

Algemene informatie

Aanbesteding: Accountantsdiensten SintLucas
Aanbestedende Dienst: Stichting SiNTLUCAS
Referentie: -
Toelichting: Antwoorden 1e Nota van Inlichtingen EA accountantsdiensten SintLucas

Vraag en antwoord

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 Aanbestedingsdocument (algemeen)

Vraag:
Wilt u inzage geven in de meest recente managementletter en accountantsverslag?

Antwoord:
Managementletters en accountantsverslagen bevatten vertrouwelijke informatie over onder meer de administratieve organisatie, interne beheersing, IT- en beveiligingsaspecten en overige interne controlebevindingen. Om die reden stelt SintLucas deze documenten niet beschikbaar aan potentiële inschrijvers. In het accountantsverslag 2024 is aangegeven dat er geen bevindingen zijn die gemeld dienen te worden bij de inspectie.

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:
Inschrijfronde 1

Vragenronde:
Vragenronde 1

Beantwoord op:
21 mei 2026

Percelen:
P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr. **Onderwerp:**
2 Aanbestedingsdocument (algemeen)

Vraag:
Is het jaarverslag 2025 reeds beschikbaar? Zo ja, zouden wij deze kunnen ontvangen.

Antwoord:
Het jaarverslag 2025 is nog niet beschikbaar. Eerdere jaarverslagen van SintLucas zijn openbaar beschikbaar en kunnen door geïnteresseerde inschrijvers worden geraadpleegd via de website van SintLucas (<https://www.sintlucas.nl/verantwoording>).

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.

3

Onderwerp:

Overeenkomst

Vraag:

Hoe moeten we artikel 1.5 uit de overeenkomst lezen?

Antwoord:

Artikel 1.5 dient zo gelezen te worden dat SintLucas geen afnamegarantie verstrekt buiten de expliciet beschreven wettelijke controlewerkzaamheden en eventuele aanvullende opdrachten. De wettelijke controlewerkzaamheden zoals beschreven in het Beschrijvend Document vormen de kern van de overeenkomst.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.

4

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument (algemeen)

Vraag:

In hoeverre zijn planningen de afgelopen jaren gehaald?

Antwoord:

De planningen zijn de afgelopen jaren gehaald.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.

5

Onderwerp:

Looptijd overeenkomst

Vraag:

De opdracht zal aangegaan worden voor de duur van 3 jaar. Er kunnen echter redenen zijn op grond van onze beroepsregelgeving waardoor tussentijdse beëindiging noodzakelijk is. Graag ontvangen we de algemene voorwaarden met daarin uitgangspunten voor tussentijdse opzegging om vast te stellen of deze in lijn zijn met onze voorwaarden en beroepsregelgeving.

Antwoord:

De bepalingen inzake de duur en beëindiging van de overeenkomst zijn opgenomen in artikel 3 van de Concept Overeenkomst (Bijlage 04) en in artikel 15 van de Algemene Inkoopvoorwaarden FSR v5.1 (Bijlage 06). Artikel 15.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden somt de specifieke gronden op waarop de Opdrachtgever de overeenkomst kan ontbinden. Een algemeen recht op tussentijdse opzegging door de Opdrachtnemer op grond van beroepsregelgeving is niet expliciet opgenomen. SintLucas begrijpt dat accountantsorganisaties gehouden zijn aan toepasselijke wet- en beroepsregelgeving. Voor zover beëindiging noodzakelijk is op grond van dwingende beroepsregelgeving, zullen partijen hierover in redelijkheid overleg voeren.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.

6

Onderwerp:

Prijs en meerwerk

Vraag:

De aanbesteder verzoekt om een fixed price. Is aanbesteder zich bewust dat het honorarium op grond van onze beroepsregels is gebaseerd op bepaalde veronderstellingen, waaronder een tijdige en volledige oplevering van stukken. Tijdens de opdracht zouden bepaalde omstandigheden kunnen voorkomen die een belangrijke invloed kunnen hebben op de nagestreefde data van

voltooiing en het verwachte honorarium.

Antwoord:

SintLucas realiseert zich dat de fixed price is gebaseerd op de veronderstelling van tijdige en volledige aanlevering van informatie. Indien sprake is van onvoorziene omstandigheden buiten de invloedssfeer van opdrachtnemer, treden partijen hierover in overleg. Meerwerk dient conform de overeenkomst vooraf schriftelijk te worden afgestemd.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.

7

Onderwerp:

Specifieke controleopdrachten

Vraag:

In de aanbesteding is opgenomen dat in de jaarlijkse opdrachtbevestiging een 'all-in' prijs moeten worden vastgelegd voor de specifieke controleopdrachten. Is dan tijdig de omvang van projectactiviteiten bekend zodat een dergelijke raming jaarlijks gemaakt kan worden?

Antwoord:

Ja, de omvang van projectactiviteiten zal tijdig bekend zijn om jaarlijks een 'all-in' prijs te ramen voor specifieke controleopdrachten.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.

8

Onderwerp:

Consequentie bij niet realiseren KPI's

Vraag:

Een financiële consequentie is opgenomen indien één van de de KPI's niet wordt gehaald. Wij verzoeken deze te verwijderen omdat dit naar onze mening kwalificeert als resultaatafhankelijke vergoeding. Dit is verboden op grond van artikel 23.b van Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten.

Antwoord:

De financiële consequentie bij het niet realiseren van KPI's, zoals beschreven in paragraaf 1.2.8 van het Beschrijvend document, betreft een contractuele boete van € 1.000,- inclusief btw die in het studentenfonds van SintLucas wordt gestort. Dit is geen resultaatafhankelijke vergoeding, maar een maatregel ter waarborging van de contractuele verplichtingen en de kwaliteit van de dienstverlening. Het verzoek tot verwijdering wordt daarom niet gehonoreerd. Deze consequentie staat los van de onafhankelijkheid van de accountant, die wordt gewaarborgd door het hanteren van beroepsregels en standaarden.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.

9

Onderwerp:

Managementletter

Vraag:

Indien mogelijk ontvangen wij graag de meest recente managementletter van uw voorgaand accountant. Indien u deze niet mag verstrekken: kunt u ons meer informatie geven over de opgenomen bevindingen?

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 1

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.
10

Onderwerp:

Accountantsverslag

Vraag:

Indien mogelijk ontvangen wij graag het meest recente accountantsverslag van uw accountant. Indien u deze niet mag verstrekken: kunt u ons meer informatie geven over de opgenomen bevindingen?

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 1

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.
11

Onderwerp:

Bestuursverslag

Vraag:

Graag ontvangen wij het bestuursverslag 2025.

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 2

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.
12

Onderwerp:
Planning eindejaarscontrole

Vraag:

In hoeverre is de gewenste planning van de eindejaarscontrole bespreekbaar? Gezien krapte in de markt vragen wij onze opdrachtgevers om mee te denken in de planning van de uit te voeren werkzaamheden (zonder dat de gestelde deadline in gevaar komt).

Antwoord:

SintLucas staat open voor optimalisatie van de planning, mits de bestuurlijke besluitvorming en wettelijke deadlines niet in gevaar komen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.
13

Onderwerp:
De eindejaarscontrole

Vraag:

U spreekt over een (geconsolideerd) jaarrekening. Is onze aanname correct dat voor SintLucas sprake is van een enkelvoudige jaarrekening en geen geconsolideerde?

Antwoord:

Er is momenteel geen sprake van een geconsolideerde jaarrekening. Indien dit wijzigt gedurende de looptijd van de overeenkomst, zal SintLucas dit tijdig communiceren.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.
14

Onderwerp:
Financiële afdeling

Vraag:

Kunt u ons meer informatie verstrekken over uw financiële afdeling? Uit hoeveel personen bestaat deze incl. bijbehorende functies?

Antwoord:

De financiële afdeling van SintLucas is van beperkte omvang, passend bij de schaal van SintLucas. De bezetting bestaat onder andere uit een Manager Bedrijfsvoering, Financial Controller, Business Controller en 3 medewerkers financiële administratie die ook betrokken zijn bij het inkoopproces.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.
15

Onderwerp:
IT landschap

Vraag:

Kunt u ons meer informatie verstrekken over de voor de controle relevante IT applicaties van SintLucas (minimaal financiële administratie, salarisadministratie en leerlingenadministratie)?

Antwoord:

De voor de controle relevante applicaties betreffen onder andere AFAS voor financiële administratie en HR/payroll, voor leerlingenadministratie (VO) Magister en voor studentendministratie (MBO) maken we nu nog gebruik van Magister, maar vanaf juli 2027 gaan we over naar Osiris.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.
16

Onderwerp:

IT-processen

Vraag:

U stelt dat Deloitte jaarlijks audits uitvoert voor de MBO-sector. Zijn deze rapportages beschikbaar voor uw accountant?

Antwoord:

Deloitte heeft in oktober 2025 een security-audit uitgevoerd. In maart 2027 zal een vervolgebeoordeling plaatsvinden gericht op de opvolging van de naar aanleiding van deze audit doorgevoerde verbetermaatregelen. De betreffende rapportages bevatten vertrouwelijke informatie over de IT-omgeving, beveiligingsmaatregelen en interne beheersing van SintLucas en worden daarom niet standaard beschikbaar gesteld aan potentiële inschrijvers. Indien de geselecteerde accountant in het kader van de uitvoering van de controlewerkzaamheden gemotiveerd aangeeft dat specifieke onderdelen van de rapportage benodigd zijn, zal SintLucas beoordelen welke informatie, gelet op vertrouwelijkheid en informatiebeveiliging, op basis van need-to-know t.z.t. beschikbaar kan worden gesteld.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.
17

Onderwerp:

IT-processen

Vraag:

Worden de jaarlijkse security-audits ook uitgevoerd voor het onderdeel VO?

Antwoord:

De uitgevoerde security-audit richt zich deels op applicatiespecifieke controls. De applicaties die hierbij worden getoetst, worden zowel binnen het MBO als het VO gebruikt. In dat opzicht wordt geen onderscheid gemaakt tussen beide onderdelen. Daarnaast worden generieke beveiligingsmaatregelen centraal beoordeeld, waaronder controls op het gebied van netwerk, infrastructuur en governance. Deze maatregelen zijn organisatiebreed ingericht en gelden zowel voor het MBO als het VO. Daarmee vallen beide onderdelen binnen de scope van de audit.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.

18

Onderwerp:

Kerncompetentie 1

Vraag:

U stelt dat sprake is van een wettelijke controle met naleving van de WTA. Naar onze mening is echter geen sprake van een wettelijke controle op grond van de WTA. Wij verzoeken u dit aan te passen.

Antwoord:

SintLucas begrijpt de gemaakte opmerking. Waar in Kerncompetentie 1 wordt verwezen naar de uitvoering van wettelijke controleopdrachten conform de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), dient hieronder te worden verstaan de uitvoering van controlewerkzaamheden (jaarrekeningcontrole en interimcontrole) bij Nederlandse onderwijsinstellingen binnen het toepasselijke wettelijke en beroepsmatige kader voor accountantsorganisaties en assurance-opdrachten, waaronder begrepen de toepasselijke NV COS, de onderwijsregelgeving en de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. De verwijzing naar de Wta dient in dat kader te worden gelezen en vormt geen zelfstandige aanvullende geschiktheidseis.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.

19

Onderwerp:

Gestelde KPI's

Vraag:

Wij zien de controle als een gezamenlijk proces. Wij stellen het op prijs indien de KPI's eis wederkerig worden geformuleerd. Wij verzoeken u onderstaande KPI te formuleren voor de opdrachtgever:

Norm: Alle gevraagde documentatie wordt door SintLucas 2 dagen voor start van de

werkzaamheden (voor interimcontrole, eindejaarscontrole, bekostigingscontrole en eventuele projectcontroles) opgeleverd via het digitale platform van gegevensuitwisseling. Aanvullende vragen die gedurende de controle worden gesteld worden binnen een maximale termijn van 3 werkdagen beantwoord, maar SintLucas streeft naar zo spoedig mogelijke reactie. Bij het niet tijdig aanleveren van de gevraagde informatie zal de gestelde deadline worden verplaatst met het aantal dagen dat de beantwoording vertraging heeft opgelopen.

Antwoord:

SintLucas onderschrijft dat een succesvolle controleopdracht afhankelijk is van tijdige samenwerking en informatie-uitwisseling tussen partijen. SintLucas zal zich inspannen om gevraagde documentatie tijdig beschikbaar te stellen en aanvullende vragen zo spoedig mogelijk te beantwoorden. SintLucas acht het echter niet wenselijk om hiervoor harde resultaatsverplichtingen of automatische termijnverlengingen contractueel vast te leggen. De benodigde inspanningen en termijnen zijn mede afhankelijk van de aard van de informatieverzoeken, de beschikbaarheid van medewerkers en de complexiteit van de controlewerkzaamheden. Indien vertraging ontstaat doordat informatie niet tijdig beschikbaar is, treden partijen tijdig met elkaar in overleg over de gevolgen voor planning en opleverdata.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.

20

Onderwerp:

Prijs

Vraag:

Wij verzoeken u de bepaling omtrent indexatie aan te passen. Wij zullen een opdrachtsom overeenkomen per controlejaar. Aangezien controlejaar 2026 het eerste jaar betreft, verzoeken wij u om met ingang van controlejaar 2027 indexatie toe te passen. Dit controlejaar zal starten per 1 augustus 2027 en niet 1 januari 2028.

Antwoord:

SintLucas begrijpt de gemaakte opmerking en stemt ermee in dat de eerste mogelijkheid tot indexatie ingaat per 1 augustus 2027, zijnde de start van controlejaar 2027. De overige bepalingen ten aanzien van indexatie, waaronder het maximale indexatiepercentage blijven ongewijzigd van toepassing.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.

21

Onderwerp:

Prijs – maximum indexatie

Vraag:

Gezien de looptijd van het contract verzoeken wij u deze maximering te verwijderen. Wij stellen een indexatie voor op basis van de jaarlijkse DPI voor accountantsdiensten (6920A1 Financiële audits door accountants).

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 20

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.

22

Onderwerp:

Lijst van Eisen 55/56

Vraag:

U vereist een ISO certificering dan wel een ISAE3402 type 2 verklaring. Naar onze mening is deze eis niet relevant gezien de aard van de opdracht. Kunt u deze eis buiten toepassing verklaren.

Antwoord:

"SintLucas begrijpt de vraag en verklaart eisen 55 en 56 buiten toepassing voor zover deze zien op het verplicht beschikken over zowel een ISO27001-certificering als een ISAE3402 type 2-verklaring. Wel blijft SintLucas belang hechten aan een aantoonbaar passend niveau van informatiebeveiliging en gegevensbescherming. Inschrijver dient daarom te kunnen aantonen dat hij passende technische en organisatorische maatregelen heeft getroffen voor de beveiliging van informatie en persoonsgegevens die in het kader van de accountantscontrole worden verwerkt. "

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.

23

Onderwerp:

KPI's

Vraag:

U wenst middels KPI's de kwaliteit van de dienstverlening te meten en evalueren met als uiterste consequentie ook een financiële sanctie. Een wat ongewone maar in de uitvoering creatieve maatregel waar wij niet voor terugschrikken. Wij nemen aan dat u zich realiseert en bereid bent dan ook zelf aan harde oplever en beschikbaarheid/meewerk KPI's te kunnen voldoen en deze te garanderen?

Antwoord:

SintLucas realiseert zich dat een tijdige en kwalitatief goede uitvoering van de opdracht mede afhankelijk is van tijdige, volledige en juiste aanlevering van informatie door SintLucas. SintLucas zal zich inspannen om de voor de controle benodigde informatie tijdig en volledig beschikbaar te stellen en de overeengekomen planning na te leven. SintLucas acht het echter niet passend om voor zichzelf harde KPI-sancties op te nemen. Indien vertraging aantoonbaar wordt veroorzaakt door SintLucas, treden partijen tijdig met elkaar in overleg over de gevolgen voor planning, werkzaamheden en eventuele aanvullende kosten.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.

24

Onderwerp:

Applicatielandschap

Vraag:

Kunt u inzicht verschaffen in het relevante applicatielandschap dat van belang is voor de uitvoering van de accountantscontrole op de jaarrekening en de opgaven met bekostigingsgegevens?

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 15

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.
25

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden

Vraag:

Bent u bereid de in de aanbestedingsdocumenten opgenomen algemene inkoopvoorwaarden te vervangen door de NBA algemene voorwaarden (variant 2), zodat zowel opdrachtgever als opdrachtnemer kunnen werken met marktconforme en specifiek op de accountantscontrole toegesneden voorwaarden? Een aantal voorwaarden uit de algemene FSR inkoopvoorwaarden, zoals die op het vlak van intellectueel eigendom en aansprakelijkheid, zijn namelijk niet passend bij de onafhankelijke positie die de accountant heeft en de specifieke beroepsreglementering voor accountants.

Antwoord:

SintLucas is niet bereid de algemene FSR-inkoopvoorwaarden volledig te vervangen door de NBA algemene voorwaarden.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.
26

Onderwerp:

Managementletter en Accountantsverslag

Vraag:

Kunt u inzage bieden in (een samenvatting van) de meest recente managementletter en het accountantsverslag zodat wij een goed beeld krijgen van de aandachtspunten binnen de interne beheersing, verslaggeving en accountantscontrole?

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 1

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.
27

Onderwerp:

Algemene FSR-inkoopvoorwaarden Artikel 8.7 en 21.4

Vraag:

Artikel 8.7 en 21.4 van de FSR Inkoopvoorwaarden bepaalt dat Opdrachtgever bevoegd om de betaling geheel of gedeeltelijk op te schorten. Wij wijzen u erop dat opschorting van de betaling van facturen als een bedreiging kan vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant, waardoor wij in omstandigheden gedwongen zijn onze werkzaamheden te staken tot de reden van opschorting is opgelost.

Antwoord:

SintLucas begrijpt dat langdurige of substantiële betalingsgeschillen gevolgen kunnen hebben voor de onafhankelijkheidsbeoordeling van de accountant. SintLucas handhaaft het recht om betaling geheel of gedeeltelijk op te schorten indien sprake is van een tekortkoming of een betwiste factuur. Indien een dergelijke situatie zich voordoet, zullen partijen hierover onverwijld in overleg treden. SintLucas zal het opschortingsrecht zorgvuldig en proportioneel toepassen, mede gelet op de continuïteit van de wettelijke controle en de beroepsregels die voor de accountant gelden.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.
28

Onderwerp:

Algemene FSR-inkoopvoorwaarden Artikel 23.1 en 23.2

Vraag:

Uiteraard zijn wij bereid om personeel dat de opdracht uitvoert aan Opdrachtgever voor te stellen, doch het voert te ver en kan ook in strijd komen met de aard van een onafhankelijke controleopdracht indien wij niet zelf kunnen bepalen door welke medewerkers de opdracht wordt uitgevoerd en of de opdracht door ons wordt uitgevoerd. Wij verzoeken u dan ook ermee in te stemmen dat in de Overeenkomst wordt opgenomen dat artikel 23.1 en 23.2 van de FSR Inkoopvoorwaarden buiten toepassing worden gelaten. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

SintLucas stemt ermee in dat artikel 23.1 en 23.2 van de FSR-inkoopvoorwaarden niet zodanig worden toegepast dat SintLucas bepaalt door welke individuele medewerkers de accountantscontrole wordt uitgevoerd of dat SintLucas invloed uitoefent op de onafhankelijke uitvoering van de controle. Wel verlangt SintLucas dat de in de inschrijving aangeboden sleutelfunctionarissen daadwerkelijk worden ingezet en dat vervanging uitsluitend plaatsvindt door personen met aantoonbaar gelijkwaardige deskundigheid en ervaring. Vervanging van sleutelfunctionarissen vindt plaats na voorafgaande afstemming met SintLucas, zie eis 70, 71 en kerncompetentie 2.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.
29

Onderwerp:

Algemene FSR-inkoopvoorwaarden Artikel 20

Vraag:

Arikelen 20 van de FSR Inkoopvoorwaarden regelt meerwerk. Artikel 20.4 bepaalt dat meerwerk alleen in aanmerking komt na toestemming en akkoord van Opdrachtgever. Opdrachtnemer hecht er waarde aan om erop te wijzen dat er zich situaties kunnen voordoen, waarin de accountant op de grond van wet- en/of geldende (beroeps)regelgeving gehouden is werk te verrichten, dat niet was voorzien. Wordt in dergelijke gevallen geen toestemming en akkoord gegeven voor het meerwerk, dan zou dat kunnen betekenen dat Opdrachtnemer haar opdracht niet kan voltooien en zal moeten teruggeven. Wij verzoeken u in de Overeenkomst een bepaling op te nemen die deze situatie dekt.

Antwoord:

SintLucas begrijpt dat de accountant op grond van wet- en beroepsregelgeving gehouden kan zijn aanvullende werkzaamheden te verrichten die vooraf niet waren voorzien. In dergelijke gevallen

dient opdrachtnemer SintLucas zo spoedig mogelijk schriftelijk te informeren over de aard, noodzaak, omvang, planning en kostenconsequenties van deze aanvullende werkzaamheden. Partijen treden vervolgens onverwijld in overleg. SintLucas zal toestemming voor noodzakelijk en aantoonbaar uit wet- en/of beroepsregelgeving voortvloeiend meerwerk niet op onredelijke gronden onthouden. Zonder voorafgaande schriftelijke afstemming en akkoord worden meerkosten niet zonder meer geaccepteerd, behoudens voor zover opdrachtnemer aannemelijk maakt dat onmiddellijke uitvoering noodzakelijk was om aan dwingende wet- of beroepsregelgeving te voldoen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.
30**Onderwerp:**

Algemene FSR-inkoopvoorwaarden Artikel 12.9

Vraag:

Artikel 12.9 van de FSR Inkoopvoorwaarden bepaalt dat de Contractant het verzekerd bedrag en de polisvoorwaarden gedurende de uitvoering van de Overeenkomst niet ten nadele van de Opdrachtgever zal wijzigen. Wij kunnen een eventuele wijziging van de verzekeringsvoorwaarden niet afhankelijk laten zijn van overeengekomen afspraken met cliënten. Kunt u ermee instemmen dat deze bepaling buiten toepassing wordt verklaard in de Overeenkomst en dat in de Overeenkomst wordt opgenomen "De Contractant zal gedurende de looptijd van de Overeenkomst de condities van de relevante verzekeringsovereenkomst(en) niet aanmerkelijk verslechteren".

Antwoord:

SintLucas begrijpt dat opdrachtnemer de polisvoorwaarden van collectieve verzekeringen niet volledig afhankelijk kan maken van individuele overeenkomsten. SintLucas stemt er daarom mee in dat artikel 12.9 aldus wordt gelezen dat opdrachtnemer gedurende de looptijd van de overeenkomst zorg draagt voor een gebruikelijke en marktconforme verzekeringsdekking passend bij de aard en omvang van de dienstverlening. Wijzigingen in verzekeringsvoorwaarden of verzekerd bedrag die materieel nadelig zijn voor SintLucas dienen voorafgaand aan inwerkingtreding aan SintLucas te worden gemeld.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.

31

Onderwerp:

Algemene FSR-inkoopvoorwaarden Artikel 12.8

Vraag:

Artikel 12.8 van de FSR Inkoopvoorwaarden bepaalt dat de Contractant op verzoek van de Opdrachtgever onverwijld een bewijs van verzekeringen en van premiebetaling ter zake deze verzekering dan wel een verklaring van de verzekeraar betreffende het bestaan van deze verzekering dient te overleggen. Op grond van contractuele afspraken met onze beroepsaansprakelijkheidsverzekeraar kan geen inzage in de verzekeringspolis worden gegeven. Wel kan op verzoek een bewijs van premiebetaling worden overgelegd. Kunt u ermee instemmen dat in de Overeenkomst wordt opgenomen dat in afwijking van artikel 12.8 van de Inkoopvoorwaarden geen 'bewijs van verzekeringen' hoeft te worden overgelegd?

Antwoord:

Ja, wij kunnen hiermee instemmen indien een verklaring van de verzekeraar betreffende het bestaan van de verzekering wordt overgelegd. Dit is in lijn met artikel 12.8 van de Algemene FSR Inkoopvoorwaarden, dat naast een bewijs van verzekeringen ook een dergelijke verklaring toestaat, en met eis 3.2.1 van Bijlage 03 Lijst van Eisen EA Accountantsdiensten die deze optie expliciet noemt.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.

32

Onderwerp:

Algemene FSR-inkoopvoorwaarden Artikel 6, 23, 24 en 25

Vraag:

Artikelen 6, 23, 24 en 25 van de FSR Inkoopvoorwaarden zijn niet van toepassing voor onze dienstverlening. Wij verzoeken u in de Overeenkomst op te nemen dat deze artikelen buiten toepassing worden gelaten.

Antwoord:

Nee, wij stemmen niet in met het generiek buiten toepassing verklaren van artikelen 6, 23, 24 en 25 van de Algemene FSR Inkoopvoorwaarden voor Leveringen en Diensten v5.1. SintLucas is van

mening dat deze artikelen, geheel dan wel gedeeltelijk, ook relevant zijn voor accountantsdienstverlening, onder meer ten aanzien van continuïteit, inzet en vervanging van sleutelfunctionarissen, vertrouwelijkheid, integriteit, overdracht en zorgvuldige uitvoering van de dienstverlening. Voor zover specifieke bepalingen binnen deze artikelen naar hun aard uitsluitend betrekking hebben op fysieke leveringen of goederen, gelden deze slechts voor zover relevant voor de uitvoering van de overeenkomst.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.
33**Onderwerp:**

Algemene FSR-inkoopvoorwaarden Artikel 12.4

Vraag:

In artikel 12.4 van de FSR Inkoopvoorwaarden is bepaald dat de beperking van de aansprakelijkheid komt te vervallen in geval van schending van intellectuele eigendomsrechten als bedoeld in artikel 9. Wij geven u in overweging om in de overeenkomst, naast artikel 9, ook artikel 12.4 van de FSR Inkoopvoorwaarden niet van toepassing te verklaren.

Antwoord:

SintLucas stemt niet in met het volledig buiten toepassing verklaren van artikel 12.4 van de Algemene FSR Inkoopvoorwaarden voor Leveringen en Diensten v5.1. SintLucas onderkent daarbij dat accountantsrapportages, verklaringen, controlemethodieken en overige vaktechnische documenten onder de verantwoordelijkheid van opdrachtnemer worden opgesteld en dat de intellectuele eigendomsrechten daarop in beginsel bij opdrachtnemer berusten.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.
34

Onderwerp:
Algemene FSR-inkoopvoorwaarden Artikel 9

Vraag:

Artikel 9. De intellectuele eigendomsrechten op (accountants)rapporten en - verklaringen komen toe aan de accountant. Indien dit anders zou zijn, zou dit met zich brengen dat een opdrachtgever gerechtigd zou zijn om het rapport of de verklaring aan te passen. Vanuit de discipline van de accountant draagt deze de vaktechnische verantwoordelijkheid voor rapporten en verklaringen. Die verantwoordelijkheid kan enkel worden gedragen indien de intellectuele eigendomsrechten bij de opdrachtnemer rusten. Kunt u instemmen met vervangen van artikel 9 van de FSR Inkoopvoorwaarden in de tekst, luidende: "Het uitvoeren van de Opdracht door de Contractant houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij de Contractant rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de Opdracht behoren toe aan de Contractant. Het is Opdrachtgever verboden om resultaten van de Opdracht/documenten, waarop intellectuele eigendomsrechten van de Contractant rusten, dan wel resultaten van de Opdracht/documenten waarop intellectuele eigendomsrechten rusten met betrekking tot het gebruik waarvan de Contractant gebruiksrechten heeft verworven, te verveelvoudigen, te openbaren of te exploiteren. Opdrachtgever krijgt een gebruiksrecht ten aanzien van de door de wederpartij voor Opdrachtgever vervaardigde resultaten van de Opdracht /documenten. Het is Opdrachtgever niet toegestaan om de genoemde resultaten van de Opdracht /documenten zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de Contractant aan derden ter hand te stellen, anders dan ter verkrijging van een deskundig oordeel omtrent de uitvoering van de werkzaamheden door de Contractant. Opdrachtgever zal in dat geval haar verplichtingen op grond van dit artikel opleggen aan de door haar ingeschakelde derden".

Antwoord:

SintLucas stemt niet in met het volledig vervangen van artikel 9 van de Algemene FSR Inkoopvoorwaarden voor Leveringen en Diensten v5.1. SintLucas erkent wel dat accountantsrapportages, verklaringen, controlemethodieken en overige vaktechnische documenten onder de verantwoordelijkheid van opdrachtnemer worden opgesteld en dat de intellectuele eigendomsrechten daarop in beginsel bij opdrachtnemer berusten. SintLucas verkrijgt echter een onbeperkt, niet-exclusief gebruiksrecht ten aanzien van alle in het kader van de opdracht opgestelde rapportages en documenten voor eigen bedrijfsvoering, governance-, verantwoordings- en toezichtdoeleinden, waaronder begrepen verstrekking aan toezichthouders, subsidieverstrekking, adviseurs, accountants, juristen en overige betrokken derden voor zover dit redelijkerwijs noodzakelijk is. Het voorgaande laat onverlet dat SintLucas de inhoud van accountantsverklaringen en assurance-rapportages niet zelfstandig mag wijzigen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.
35

Onderwerp:
Algemene FSR-inkoopvoorwaarden Artikel 5.7, 11.3, 12.6, 23.3 en 23.4

Vraag:

In artikelen 5.7, 11.3, 12.6, 12.7, 23.3 en 23.4 van de FSR Inkoopvoorwaarden zijn vrijwaringen ten nadele van ons opgenomen. Vrijwaringen zijn bijzonder bezwaarlijk voor ons. De kans dat een dergelijke situatie zich voordoet is niet of nauwelijks in te schatten en deze situatie kunnen wij ook niet beheersen of beïnvloeden. Vrijwaring in het algemeen zijn ook niet te verzekeren. Wij verzoeken u in de Overeenkomst op te nemen dat van vrijwaringen wordt afgezien. Kunt u daarmee instemmen?

Antwoord:

Nee, wij stemmen niet in met het generiek buiten toepassing verklaren van de vrijwaringsbepalingen in de artikelen 5.7, 11.3, 12.6, 12.7, 23.3 en 23.4 van de Algemene FSR Inkoopvoorwaarden voor Leveringen en Diensten v5.1. SintLucas acht deze bepalingen van belang voor een zorgvuldige uitvoering van de overeenkomst en een evenwichtige allocatie van verantwoordelijkheden en risico's tussen partijen. SintLucas onderkent daarbij dat accountantsdiensten een specifieke aard hebben en dat op opdrachtnemer tevens toepasselijke wet- en beroepsregelgeving van toepassing is. De betreffende bepalingen dienen daarom te worden gelezen en toegepast met inachtneming van de aard van de dienstverlening, de redelijkheid en billijkheid en de toepasselijke wet- en beroepsregelgeving voor accountants.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.

36

Onderwerp:

Algemene FSR-inkoopvoorwaarden Artikel 5.5

Vraag:

In artikelen 5.5 is opgenomen dat Opdrachtnemer enkel derden kan inschakelen na schriftelijke toestemming van Opdrachtgever. Er kunnen zich situaties voordoen dat wij een specialist moeten inschakelen. Deze afweging wordt gemaakt op basis van NV COS620. Het kan zijn dat deze specialist niet bij onze accountantsorganisatie werkzaam is, dus een derde. Het vooraf toestemming vragen van schriftelijke toestemming is daarmee in strijd met onze beroepsregels waaronder de onafhankelijkheid. Graag dit artikel niet van toepassing laten verklaren.

Antwoord:

Akkoord, artikel 5.5 van de Algemene FSR Inkoopvoorwaarden voor Leveringen en Diensten v5.1. vervalt

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.
37

Onderwerp:

Overeenkomst Algemeen

Vraag:

In de stukken is opgenomen dat Opdrachtgever bij inschrijving een bewijs van verzekeringen (kopie polis of verklaring) betreffende het bestaan van deze verzekering dient te overleggen. Op grond van contractuele afspraken met onze beroepsaansprakelijkheidsverzekeraar kan geen inzage in de verzekeringspolis worden gegeven. Wel kan op verzoek een bewijs van premiebetaling worden overgelegd of kunnen wij onze dekking bevestigen. Kunt u ermee instemmen dat dit een toegestaan alternatief is?

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 31

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.
38

Onderwerp:

Overeenkomst Algemeen Artikel 9.1

Vraag:

1. In artikel 9.1 wordt verwezen naar de verwerkersovereenkomst. Hierin is vermeld dat Opdrachtnemer 'Verwerker' is. Dat is niet juist, wij zijn in deze - conform het standpunt van de NBA - Verwerkingsverantwoordelijke. Daarom verzoeken wij de verwerkersovereenkomst te laten vervallen en vervangen door de gegevensuitwisselingsovereenkomst. Desgewenst stellen wij, op een later moment, onze standaard gegevensuitwisselingsovereenkomst ter beschikking aan u om nadere afspraken te maken.

Antwoord:

SintLucas onderkent dat bij de uitvoering van accountantsdiensten in het kader van een wettelijke

controleopdracht sprake kan zijn van een zelfstandige verantwoordelijkheid van de accountant onder de AVG en de toepasselijke wet- en beroepsregelgeving. SintLucas stemt er daarom mee in dat de concept-verwerkersovereenkomst voor deze opdracht komt te vervallen. In plaats daarvan zullen partijen voorafgaand aan contractering passende afspraken maken over de uitwisseling en bescherming van persoonsgegevens in de vorm van een gegevensuitwisselingsovereenkomst dan wel een vergelijkbare regeling.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas

Ref.nr.
39**Onderwerp:**

Overeenkomst Algemeen Artikel 4.4

Vraag:

Overeenkomst algemeen: Wij dienen ons als organisatie te houden aan de op ons van toepassing zijnde wet- en (beroeps)regelgeving. Voor ons is het erg belangrijk dat de hiernavolgende, binnen de branche gebruikelijke bepaling, in de Overeenkomst Accountantsdiensten, hierna te noemen: 'de Overeenkomst', wordt opgenomen, zodat naleving van de voor ons geldende wet- en regelgeving (waaronder gedrags- en beroepsregels) gewaarborgd wordt in geval van een eventuele strijdigheid tussen hetgeen in de Overeenkomst (en bijlagen en aanhangsels) wordt bepaald en hetgeen de wet- en (beroeps)regelgeving voorschrijven. Kunt u instemmen met het opnemen van de volgende bepaling in de Overeenkomst: "De Opdracht zal worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de Contractant als accountantsorganisatie en de voor externe accountants als zodanig geldende wet- en (beroeps)regelgeving. Indien en voor zover de overige bepalingen in deze Overeenkomst en de Bijlagen (waaronder de Inkoopvoorwaarden) en aanhangsels daarmee strijdig of onverenigbaar zijn, prevaleert de geldende wet- en (beroeps)regelgeving, zijnde de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), het Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS)".

In artikel 4.4 van de overeenkomst wordt ingegaan op indexeren. De eerste mogelijkheid tot indexatie is per 1 januari 2028. Dit betekent dat de aanneemsom en tarieven voor alle de boekjaren 2026 en 2027 niet gewijzigd mogen worden. Tevens bedraagt de maximale indexatie 3% per jaar., Bent u bereid om dit te heroverwegen, mede gezien geopolitieke ontwikkelingen? Verder wordt voor meerwerk verwezen naar artikel 1.2.2 van de overeenkomst, echter dat artikel bestaat niet.

Antwoord:

Vraag 1 'toepassing wet- en (beroeps)regelgeving; zie antwoord op vraag 25. Vraag 2 'indexeren', zie antwoord op vraag 20. Vraag 'verwijzing meerwerk', De verwijzing is inderdaad onjuist. Voor meerwerk dient verwezen te worden naar paragraaf 1.2.2 van Deel A Beschrijvend document.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

21 mei 2026

Percelen:

P1 Accountantsdiensten SintLucas