

Aanbesteding: Europese aanbesteding Accountantsdiensten
Aanbestedende Dienst: Gereformeerde Scholengroep
Referentie: 295865

Toelichting:

Ref.nr.	Onderwerp:
1	Voorbereding aanbesteding

Vraag:

Graag zouden wij inzage krijgen in verschillende documenten ter voorbereiding op onze offerte. Rapportages

- Accountantsverslag 2019
- Management letter 2018
- idem 2019
- Correcties gemaakt op concept JRR 2019
- Voorlopige cijfers 2020
- Begroting 2021
- Strategisch plan

Interne organisatie

- Organogram
- AOIB-beschrijving
- Management informatie
- Functieprofiel controller

Rechtmatigheid

- Hoe is de rechtmatigheidscontrole 2019 verlopen
- Zijn er bevindingen bij rechtmatigheidscontrole gerapporteerd
-

Overige

- Draaiboek/deadlines interim controle
- Idem eindejaarscontrole

Antwoord:

"Conform de offerteaanvraag (pg. 9) worden de volgende documenten op verzoek beschikbaar gesteld:

- Bestuursverslag en jaarrekening
- Accountantsverslag en Managementletter 2019
- Strategisch beleidsplan
- Meerjarenbegroting
- Inkoopbeleid en inkoopkalender

Als aanvulling wordt de managementletter van 2018 beschikbaar gesteld.

Aan de partijen die reeds documenten hebben opgevraagd wordt dit document toegezonden. andere partijen kunnen dit vertrouwelijke document opvragen. De overige documenten worden niet beschikbaar gesteld: correcties op concept JRR 2019; voorlopige cijfers 2020; AOIB beschrijving; Managementinformatie; functieprofiel controller; de rechtmatigheidscontrole 2019 en de bevindingen daarop. Het draaiboek met de deadlines van de interne controle en de eindejaarscontrole staan vermeld in de offerteaanvraag

Beantwoord op: 11-02-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

2

Onderwerp:

Overige documenten - verslag van bevindingen

Vraag:

Wij ontvangen graag de volgende documenten van u:

- Bestuursverslag en jaarrekening
- Accountantsverslag en Managementletter 2019 (indien mogelijk ook graag de managementletter 2020)
- Strategisch beleidsplan
- Meerjarenbegroting
- Inkoopbeleid en inkoopkalender

Antwoord:

Deze documenten worden op verzoek beschikbaar gesteld. Dit verzoek kunt u indienen door een rechtstreeks bericht te zenden aan de GSG. Zie hiertoe pagina 9 van de offerteaanvraag.

Beantwoord op: 11-02-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

3

Onderwerp:

Offerte-aanvraag

Vraag:

De leerlingenadministratie wordt gevoerd vanuit het OST. Betekent dat ook alle onderliggende bescheiden centraal op het OST dan wel digitaal beschikbaar zijn en dat de accountant voor de controle van de bekostigingsgegevens niet naar de afzonderlijke locaties hoeft te gaan?

Antwoord:

Ja, dit klopt. Alle bescheiden zijn digitaal beschikbaar waardoor Opdrachtnemer voor de controle van de bekostigingsgegevens niet naar de

afzonderlijke locaties behoeft te gaan.

Beantwoord op: 11-02-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
4

Onderwerp:
Offerte-aanvraag

Vraag:

Op blz. 9 (hoofdstuk 2) worden de in gebruik zijnde softwareapplicaties vermeld.

Zijn er nog wijzigingen in de gebruikte softwareapplicaties te verwachten de komende jaren?

Antwoord:

Nee, de GSG verwacht geen wijzigingen.

Beantwoord op: 11-02-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
5

Onderwerp:
Offerte-aanvraag

Vraag:

Onder de laatste bullit van paragraaf 5.2.3 wordt gevraagd naar een kopie van een ISO 9001 certificaat of gelijkwaardige maatregelen. Ook een actueel kwaliteitshandboek kan dienen als gelijkwaardig bewijsmiddel.

Wij beschikken niet over ISO 9001 certificaat. Wij beschikken wel over een actueel kwaliteitshandboek. Het gaat in het kader van een aanbesteding echter wel erg ver om ons hele handboek te overleggen.

Naar onze mening is het feit dat wij over een WTA-vergunning van de AFM beschikken al voldoende waarborg dat ons kwaliteitssysteem aan de door u gestelde eisen voldoet.

Is het overleggen van een afschrift van de AFM vergunning voldoende om ook aan te tonen dat aan de eis van kwaliteitsborging voldaan wordt?

Antwoord:

"Akkoord, een afschrift van de AFM vergunning kan dienen als bewijsstuk en wordt in paragraaf 5.2.3 aan de laatste bullit toegevoegd.

"

Beantwoord op: 11-02-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
6

Onderwerp:
Offerte-aanvraag

Vraag:

Is er betreffende de bekostiging ook sprake van nieuwkomersbekostiging en zo ja voor hoeveel leerlingen?

Antwoord:

Ja, in 2020 was er sprake van 1 (één) leerling.

Beantwoord op: 11-02-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
7

Onderwerp:
Offerte-aanvraag

Vraag:

Bij de beschrijving van het aangeboden controle-team is volgens par. 6.2 max. 2 A4 toegestaan. Wij nemen aan dat de CV's die als bijlage hierbij opgenomen worden niet mee tellen voor het aantal pagina's. Is dit juist?

Antwoord:

De CV's mogen inderdaad als bijlage worden toegevoegd en tellen niet mee in het totaal van 2 x A4.

Beantwoord op: 11-02-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
8

Onderwerp:
Jaarrekening

Vraag:

Is er in 2021 e.v. jaren sprake van nieuwe subsidies die in 2019 niet in Model G voorkwamen?

Wij denken hierbij bijvoorbeeld aan:

- Subsidie Sterk Techniek
- Subsidie Opleidingsscholen
- RIF -subsidie
- Etc.

Indien hier sprake van is, is GSG penvoerder van deze subsidieprojecten? Kunt u nadere informatie over deze subsidieprojecten verstrekken (bijv. beschikkingen en begrotingen)?

Antwoord:

Ja, dit geldt voor de subsidie Sterk Techniek Onderwijs. De GSG is penvoerder voor de regio Stad Groningen. Er wordt hierover geen nadere informatie vertrekt omdat dit additionele contoles zijn. Zie hiertoe paragraaf 3.1, pagina 13 van de offertaanvraag.

Beantwoord op: 11-02-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

9

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument

Vraag:

Pagina 23. U vraagt naar ISO certificering. Mogen wij dat zo interpreteren, dat de AFM vergunning toereikend is?

Antwoord:

Zie het antwoord op vraag 5.

Beantwoord op: 11-02-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

10

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument

Vraag:

Pagina 12. U stelt dat de accountant bij zijn controle voor een deel kan steunen op de IC. Mogen wij het interne controleplan 2021, zodat we kunnen inschatten waar we mogelijk zouden kunnen steunen?

Antwoord:

Dit is (nog) niet beschreven in een controleplan. De interne controle gaat om functie-scheidingen, workflows en controles achteraf op mutaties, zoals controle memoriaal, TWK's, en betaling grote bedragen.

Beantwoord op: 11-02-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

11

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument

Vraag:

Pagina 8: Functiescheiding factuurverwerking. U geeft aan dat er bij facturen boven de 10K medeautorisatie door het CvB plaatsvindt. Is dat achteraf bij

de factuur, of vooraf bij de bestelling?

Antwoord:

Dit geldt vooraf bij het offertetraject, en achteraf bij de factuurverwerking. Momenteel wordt gewerkt aan het uitbreiden van het P2P systeem zodat er matching kan plaatsvinden tussen contract, bestelling en factuur.

Beantwoord op: 11-02-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
12

Onderwerp:
Artikel 2

Vraag:

1. Overeenkomst, artikel 2 bepaalt dat de Opdrachtnemer zich te allen tijde dient te houden aan de voor haar geldende wet- en (beroeps)regelgeving. Dit staat ook in de algemene voorwaarden. Kunt u in verband met de gewenste rangordebepaling instemmen met de invoeging van een nieuw artikellid 2.5 dat luidt als volgt: "De opdracht zal worden uitgevoerd met inachtneming van de voor opdrachtnemer als accountantsorganisatie en de voor externe accountants als zodanige geldende wet- en (beroeps)regelgeving. Indien en voor zover bepalingen in de Overeenkomst daarmee strijdig of onverenigbaar zijn, prevaleert de geldende wet- en (beroeps)regelgeving, zijnde (o.a.) 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)."

Antwoord:

Opdrachtgever gaat akkoord met uw voorstel en past de Overeenkomst daarop aan.

Beantwoord op: 11-02-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
13

Onderwerp:
Artikel 4.3

Vraag:

2. Overeenkomst artikel 4.3: In artikel 4.3 wordt bepaald dat er alleen meerwerk in rekening mag worden gebracht na uitdrukkelijke instemming door Opdrachtgever en alleen in het geval er zich een substantiële wijziging voordoet. Deze bepaling kan in strijd komen met de geldende wet- en (beroeps)regelgeving. Kunt u instemmen met een wijziging van deze

bepaling in die zin dat meerwerk alleen uitgevoerd kan worden na akkoord van Opdrachtgever en derhalve dat de laatste zin van artikel 4.3 “en alleen als zich een substantiële wijziging voordoet” komt te vervallen?

Antwoord:

Uiteraard dient een accountant de controlerende taak zonder belemmering uit te kunnen voeren. Voor Opdrachtgever is het van belang dat (de hoogte van het) meerwerk eerst ter goedkeuring wordt voorgelegd. Artikel 4.3 wordt als volgt aangepast: Kosten voor meerwerk worden uitdrukkelijk door Opdrachtgever niet zonder schriftelijke voorafgaande toestemming geaccepteerd, en alleen als zich een wijziging voordoet die de accountant redelijke wijze niet had kunnen voorzien, maar die wel noodzakelijk is voor het voltooiën van de opdracht gelet op vigerende wet- en (beroeps) regelgeving.

Beantwoord op: 11-02-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
14

Onderwerp:
Artikel 8.3

Vraag:

3. Overeenkomst, artikel 8.3: In dit artikel wordt de toepasselijkheid van artikel 14 van de algemene voorwaarden uitgesloten. Kunt u instemmen met een wijziging van artikel 14 in plaats van een uitsluiting door bijvoorbeeld de vervalttermijn op 1,5 jaren te bepalen?

Antwoord:

Niet akkoord. Voor Opdrachtgever is het niet duidelijk waarom de wettelijke verjaringstermijn van 5 jaar moet worden beperkt naar 1,5 jaar.

Beantwoord op: 11-02-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
16

Onderwerp:
Offerteaanvraag

Vraag:

Op pagina 13 van de offerteaanvraag is aangegeven dat de controle van de bekostigingsgegevens uiterlijk 1 mei afgerond zou moeten zijn. In de management letter 2020 is aangegeven dat de controle van de bekostigingsgegevens MBO 2020 start in week 21. Is er sprake van een voorgenomen vervroeging of sprake van een (eenmalige?) vertraging? Als dat laatste het geval is wat is daar dan de oorzaak van?

Antwoord:

Nee, de GSG zal vasthouden aan deze datum. Dat dit niet altijd lukt, zoals dit jaar, dat heeft te maken met beschikbaarheid en heeft ook te maken met de situatie dit jaar in verband met Covid-19.

Beantwoord op: 11-02-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
17

Onderwerp:

Offerteaanvraag

Vraag:

Op pagina 12 van de offerteaanvraag is aangegeven dat de accountantscontrole in de eerste maand van het tweede kwartaal zal moeten worden uitgevoerd en uiterlijk de tweede week van mei afgerond zou moeten zijn. In de management letter 2020 is aangegeven dat de jaarrekeningcontrole 2020 start op 10 mei. Is er sprake van een voorgenomen vervroeging of sprake van een (eenmalige?) vertraging? Als dat laatste het geval is wat is daar dan de oorzaak van?

Antwoord:

Hiervoor geldt hetzelfde als bij het antwoord op vraag 16.

Beantwoord op: 11-02-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
18

Onderwerp:

Offerteaanvraag paragraaf 5.2.3

Vraag:

In paragraaf 5.2.3 wordt gevraagd om een kopie van een ISO9001 certificaat te overleggen of dit met gelijkwaardige maatregelen aan te tonen. Accountantsorganisaties zijn op grond van artikel 18 van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) te beschikken over een kwaliteitssysteem. Wordt hiermee naar uw mening voldaan aan deze eis?

Antwoord:

Zie het antwoord op vraag 5.

Beantwoord op: 11-02-2021

Label: Proces