

## Nota van Inlichtingen 2 Aanbesteding Accountantdienstverlening

| Nr. | Heeft betrekking op*:                                       | Vraag:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Algemeen                                                    | Het beschrijvend document lijkt aan te geven dat ten aanzien van de softwareontwikkeling (in het bijzonder de hierbij toegepaste scrum methodiek) leidt tot discussies (met de huidige accountant) v.w.b. de verwerking in de jaarrekening i.r.t. de vigerende wet- en regelgeving. Kan het CIZ op hoofdlijnen aangeven welke werkzaamheden in het kader van de jaarafsluiting intern worden uitgevoerd en welke documentatie/informatie hieromtrent aan de accountant beschikbaar wordt gesteld? | Werkzaamheden zijn: - interne controles van de geschreven uren op de maandelijkse facturen van baseload en additionele dienstverlening conform contractafspraken - jaarlijks ter beschikking gesteld aan de accountant: een notitie waarin vastgelegd de werkzaamheden ( uren en kosten in het controlejaar gegroepeerd per kalendermaand) voor applicatie onderhoud en ontwikkeling , verdeeld via storiepunts over zogenaamde epics , met daarin wanneer van toepassing , een onderbouwing of deze kosten geactiveerd kunnen worden .                                            |
| 2   | Algemeen                                                    | Hoe is het systeem van interne fraudebeheersing (op hoofdlijnen) binnen het CIZ ingeregeld?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Overall is er het integriteitsbeleid voor alle medewerkers en een getekend integriteitsdocument per medewerker . Voor fraude is het proces gesplitst in primair proces: vastgesteld fraudebeleid en onderliggende planning -en controlactiviteiten o.b.v. preventie,detectie en behandeling per element zijn er maatregelen in werking. Voor bedrijfsvoering: een analyse opgesteld door de IAF, ahv mogelijk risico per categorie, bruto risico , materialiteit, beheersmaatregelen per gedetecteerd risico , netto risico en het restrisico, al dan niet geaccepteerd.           |
|     |                                                             | De antwoorden op de eerder door ons gestelde vragen lijken niet terug te komen in de 1e nota van inlichtingen van CIZ van 17 juni 2021. We hebben de vragen hieronder opgenomen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Zie hieronder                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 3   | Algemeen                                                    | Kunt u kort de belangsrijke uitdagingen schetsen waarvoor het CIZ de komende jaren staat?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Heraanbesteding ICT diensten, aantrekken en op norm houden van het gewenste aantal personeelsleden.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 4   | Aanbestedingsleidraad p3. (paragraaf 2 Organisatie)         | Welke impact heeft de uitbreiding van taken vanaf 2020 (gehad) voor de huidige processen van het CIZ?<br>Is sprake (geweest) van nieuwe processen of zijn bestaande processen op onderdelen aangepast om de uitbreiding van taken mogelijk te maken?<br>Voor zover u hierover een uitspraak kunt/wilt doen: welke implicaties heeft dit gehad voor de accountantscontrole 2020 voor wat betreft de opzet, bestaan en werking van processen/interne beheersing?                                    | Er is sprake geweest van software ontwikkeling voor de nieuwe diensten, en druk op de HRM processen vanwege hoeveelheid nieuwe medewerkers, maar uiteindelijk heeft dit niet geresulteerd in een onvoldoende of tijdige oplevering van de jaardossiers door CIZ of problemen bij de controle door de accountant. Natuurlijk zijn er operationele processen binnen het primaire proces aangepast ten behoeve van de nieuwe taken, zelfs een versnelde route voor een bepaalde categorie van afhandeling van indicaties, maar dit valt buiten het aandachtsgebied van de accountant. |
| 5   | Aanbestedingsleidraad p4. (paragraaf 1.1 Gewenste situatie) | Welke formatie heeft IAF binnen CIZ en is deze formatie op sterkte?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1,0 fte IAF , formatie op sterkte, daarnaast is er ook een CISO 1,0 fte actief samen met een security officer 1,0 fte, zie ook vraag 10.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 6   | Aanbestedingsleidraad p4. (paragraaf 1.1 Gewenste situatie) | Kunt u kort beschrijven op welke wijze IAF de opzet, bestaan en werking van de processen vaststelt? Werkt IAF bijvoorbeeld met een beheersingsraamwerk (control framework) waarin alle beheersingsmaatregelen (key controls) zijn uitgewerkt die relevant worden geacht voor de interne beheersing en/of externe verantwoording?<br>Kunt u hierbij ook toelichten op welke wijze IAF samenwerkt met de externe accountant, mede om dubbele werkzaamheden te voorkomen?                            | De vaststelling van opzet, bestaan en werking van deze processen valt onder de verantwoordelijkheid van een onafhankelijke functionaris Interne Controle binnen team control (met AO/IC aandachtsgebied). Een uitzondering geldt voor specifieke door de IAF zelf geconstateerde interne Managementletter punten. De IAF deelt de jaarplanning en uitkomsten van verrichte onderzoeken en rapportages met de externe accountant, en heeft vastgestelde overlegmomenten gedurende het jaar. Dit in combinatie met de CISO en Functionaris FG.                                       |
| 7   | Aanbestedingsleidraad p4. (paragraaf 1.1 Gewenste situatie) | Kunt u een korte beschrijving geven hoe invulling wordt gegeven binnen het CIZ aan risicomanagement?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Strategische risico's worden periodiek door het hoger management vastgesteld inclusief de beheersmaatregelen. Tactisch en operationeel risico worden door het management bepaald in samenhang met het controlframework. Voorts heeft het CIZ een Business Continuity Plan.                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 8   | Aanbestedingsleidraad p4. (paragraaf 1.1 Gewenste situatie) | Graag ontvangen wij een overzicht met processen (processchema) en een overzicht en beschrijving van het ICT-landschap van het CIZ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Bijgevoegd is het document Informatie IV regie CIO_ (accountantsdienst)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 9   | Verwerking persoonsgegevens (art. 14 ARVODI-2018)           | Wij begrijpen dat de ARVODI zien op een veelheid aan situaties. Niettemin wensen wij graag nu al artikel 14 ARVODI buiten toepassing te verklaren en de bevestiging dat wij als accountant in elke situatie als verwerkingsverantwoordelijke handelen. Bent u hiertoe bereid?                                                                                                                                                                                                                     | Akkoord. Het CIZ merkt hierbij op dat dat de AVG natuurlijk gewoon van kracht is.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|    |                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10 | Tussentijdse opzegmogelijkheid (art.22 ARVODI-2018) | Het is voor ons als accountant essentieel dat we tussentijds kunnen opzeggen, gezien onze onafhankelijkheid. Ontbinding is niet een redelijke optie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Het verzoek wordt niet gemotiveerd. Ook wordt niet duidelijk gemaakt waarom ontbinding geen reële optie is. In de aangepaste versie van de ARVODI is al opgenomen: <i>22.6 Opdrachtgever kan voorts onverminderd het bepaalde in artikel 2:393 lid 2 BW de Overeenkomst door middel van een aangetekend schrijven te allen tijde opzeggen</i> . Het CIZ erkent dat zich situatie voor kunnen doen die een beëindiging kunnen rechtvaardigen. Het volgende lid zal worden toegevoegd aan artikel 22 ARVODI: 22.7 Opdrachtnemer kan de raamovereenkomst tussentijdse beëindiging conform het bepaalde in het Besluit toezicht accountantsorganisaties respectievelijk art 2:393 BW |
| 11 | Aansprakelijkheid (art. 21.3 ARVODI-2018)           | Wij hanteren deze aansprakelijkheidsbeperking bij al onze klanten en deze is idd gebruikelijk binnen onze beroepsorganisatie en reflecteert een algemeen in de markt geaccepteerde verdeling tussen risk-reward. Tevens zijn wij hiermee duidelijk en transparant m.b.t. de limitering, aangezien je bij een verwijzing naar een verzekering niet altijd weet wat wel/niet gedekt is en of er nog een bepaald eigen risico aanwezig is wat de verzekerde zelf moet betalen. Derhalve opteren wij niet voor een koppeling naar onze aansprakelijkheidsverzekering.<br><br>Kunt u alsnog overwegen akkoord te gaan met ons voorstel? | Akkoord                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 12 | Interview                                           | Beschrijvend document (paragraaf 5.2.3)<br>Wij willen mogelijk twee managers met verantwoordelijkheid voor de opdracht voorstellen. Kunnen beide managers, samen met de controleleider, aan het interview deelnemen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Het CIZ begrijpt dat dit nog niet zeker is? Als daar een goede reden voor kan worden aangegeven dan is het CIZ akkoord.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 13 | Aanwezig bij interview                              | Beschrijvend document (paragraaf 5.2.3)<br>Kunt u aangeven wie vanuit CIZ bij het interview aanwezig zullen zijn en de vragen zullen stellen (functie)?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Het beoordelingsteam bestaande uit 2 controllers en een inkoper zullen aanwezig zijn. De vragen worden in principe gesteld door de procesleider/inkoper maar het beoordelingsteam kan aanvullende vragen stellen. In totaal dus 4 personen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 14 | IT beheersmaatregelen                               | Beschrijvend document (paragraaf 5.2)<br>Kunt u aangeven wanneer u denkt dat uw algemene IT beheersmaatregelen ('GITC') toereikend zullen zijn, zodat een systeem gerichte controle mogelijk is?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Het CIZ verwacht van haar accountant dat deze concreet aangeeft welke IT beheersmaatregelen in de huidige opzet - kennelijk - ontbreken zodat het CIZ kan acteren en er voor kan zorgen dat een systeem gerichte controle mogelijk is. Een dergelijke concretisering is tot op heden niet mogelijk gebleken.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 15 | Beoordelaars van de EA                              | Kunt u aangeven wie vanuit CIZ de aanbesteding zullen beoordelen en scoren (functies)?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Zie antwoord op vraag 13.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 16 | Vraag Nvl 1                                         | Accountantsverslag en de managementletter over het verslagjaar 2020.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Het CIZ zal het accountantsverslag en de managementletter over het verslagjaar 2020 niet verstrekken. Het staat het CIZ niet vrij deze stukken aan derden te verstrekken, laat staan te publiceren op TenderNet.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |