

Aanbesteding Europese openbare aanbesteding Accountantscontrole
Aanbestedende Dienst: Gemeente Oss
Referentie:

Omschrijving:

De primaire functie van de accountant is het als onafhankelijk deskundige uitvoeren van de accountantscontrole en het geven van een oordeel op grond van dit onderzoek als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet. Controle van de jaarrekening van gemeente Oss inclusief de SiSa-bijlage en controle van (doelfinancierings-)regelingen die niet onder SiSa vallen. zie voor verdere beschrijving de aanbestedingsdocumenten.

Toelichting:**Nr:****Categorie** Contract**Betreft** Artikel 24 Algemene Inkoopvoorwaarden

1

Vraag

Artikel 24 van de Algemene Inkoopvoorwaarden regelt uitsluitend de opzeggingsbevoegdheid van de opdrachtgever. In dit artikel ontbreekt een opzeggingsmogelijkheid van de accountant voor het geval de beroepsregels (zoals de Wet op het Accountantsberoep) hem hiertoe dwingen. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de te sluiten overeenkomst?

"Opdrachtnemer is bevoegd de overeenkomst door middel van een aangetekend schrijven op te zeggen met in acht neming van een redelijke opzegtermijn, voor zover dit op grond van de wet- en regelgeving, waaronder de beroepsvoorschriften, is toegestaan."

Antwoord**Vrijgegeven:** 28-10-2020

Zie ook vraag 26 en 35. Met een kleine aanpassing in uw voorstel gaan wij akkoord om de volgende bepaling op te nemen in de overeenkomst (art 8.7): "Opdrachtnemer is bevoegd de overeenkomst door middel van een aangetekend schrijven op te zeggen met in acht neming van een redelijke opzegtermijn, voor zover wet- en regelgeving, waaronder de beroepsvoorschriften, hem hiertoe dwingen."

Nr:**Categorie** Contract**Betreft** Concept Overeenkomst, artikel 10, tweede alinea

2

Vraag

Wijziging verzekering (ten nadele). Wij zijn doorlopend verzekerd, maar de precieze verzekeringsvoorwaarden worden jaarlijks opnieuw afgestemd met onze verzekeraar. De voorwaarden en dekking wijzigen daarbij niet substantieel, maar bepaalde condities kunnen wel licht (ten nadele van de gemeente) wijzigen. Het kan niet zo zijn dat wij onze cliënten toestemming moeten gaan vragen om deze nieuwe verzekeringsvoorwaarden aan te gaan. Dit laat uiteraard onverlet dat wij zullen blijven voldoen aan de minimumverzekeringseisen (i.c. de verzekeringseisen die de NBA stelt). Kunt u derhalve deze tweede alinea van artikel 10 uit de overeenkomst schrappen?

Antwoord**Vrijgegeven:** 28-10-2020

Wij passen artikel 10.2 als volgt aan. Opdrachtnemer dient bij inschrijving en gedurende de looptijd van de overeenkomst adequaat verzekerd te zijn voor bedrijfsaansprakelijkheid en beroepsaansprakelijkheid. Het verzekerd bedrag dient minimaal 3 x het jaarhonorarium te bedragen en minimaal te (blijven) voldoen aan de minimumverzekeringseisen die de NBA stelt. Wijzigingen in de polisvoorwaarden, met name die ten nadele van opdrachtgever zijn, dienen terstond aan opdrachtgever te worden kenbaar gemaakt. Opdrachtgever behoudt zich het recht voor om de overeenkomst met een redelijke termijn op te zeggen, zonder dat daartoe een recht op schadevergoeding voor opdrachtnemer ontstaat, voor zover die wijzigingen onredelijk nadelig zijn voor opdrachtgever.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Aanbestedingsdocument § 4.7 en Bijlage 7 Holdingverklaring

3

Vraag

Holdingverklaring. In paragraaf 4.7 van het aanbestedingsdocument is bepaald dat indien inschrijver onderdeel uitmaakt van een holding én gebruik maakt van geconsolideerde jaarrekening, de moedermaatschappij garant dient te staan tegenover de opdrachtgever voor de nakoming door Opdrachtnemer van alle verplichtingen voortvloeiende uit hoofde van de onderhavige opdracht. Opdrachtnemer hanteert binnen haar concern een structuur die rekening houdt met onafhankelijkheid (aangezien binnen het concern ook accountantsdiensten worden verleend). Om die reden kan de moedermaatschappij van opdrachtnemer zich niet garant stellen voor de verplichtingen van opdrachtnemer. Daarnaast is een garantstelling overbodig, aangezien opdrachtnemer financieel volledig onafhankelijk is van haar moedermaatschappij en voor deze aanbesteding dus ook geen beroep doen op de financiële middelen van de moedermaatschappij. Daarnaast publiceert opdrachtnemer, naast de geconsolideerde jaarrekening van de holding, separaat ook haar eigen jaarrekening.

Kunt u derhalve akkoord gaan met het buiten toepassing verklaren van paragraaf 4.7 uit het aanbestedingsdocument, ofwel het opnemen van een uitzondering op deze eis?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Uitsluitend in de situatie als door de vraagsteller beschreven gaan wij akkoord met het buiten toepassing verklaren van de verplichting om de Holdingverklaring in te dienen. Zie ook vraag /antwoord 30.

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Uitvoeringsorganisatie / centrumorganisatie

4

Vraag

Kunt u aangeven wanneer de gemeente Oss verantwoordingsinformatie ontvangt vanuit de BSOB en de gemeente Den Bosch? Dit in het kader van de planning van de jaarrekeningcontrole.

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

"De verantwoordingsinformatie van BSOB mbt de belastingopbrengsten ontvangen we op 1 maart. De gecontroleerde verantwoordingsinformatie van de gemeente 's-Hertogenbosch inzake jeugd ontvangen we in week 14. Eerder (week 4) ontvangen we wel al de (nog niet gecontroleerde) conceptcijfers op basis waarvan we onze eigen jaarafsluiting doen. Dit heeft tot nu toe in eerdere jaren nog niet tot problemen of vertraging in de controle geleid."

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Ontwikkelingen

5

Vraag

Kunt u aangeven welke grote ontwikkelingen u in de komende 2/3 jaar verwacht, die van invloed zijn op uw bedrijfsvoering / interne beheersing?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

We gaan ons financieel systeem herinrichten of opnieuw aanbesteden. Dit kan aanpassingen in werkwijzen en procedures tot gevolg hebben.

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Data-analyse

6

Vraag

Voor welke processen wordt data-analyse, process mining en/of robot proces automatisering toegepast door uw organisatie per heden? Kunt u daar een korte omschrijving van geven.

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Dat is nog beperkt. Robot wordt momenteel ingericht op debiteurenproces om het aanmaken en digitaal verzenden van facturen te automatiseren. Er worden rapportagemodellen ontwikkeld voor WMO/Jeugd obv beschikbare data (waarschijnlijk niet direct een relatie met de accountantscontrole).

Nr:

Categorie Inhoud
Betreft Controleplan

7

Vraag

Kunt u het controleplan 2019 ter beschikking stellen?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Zie bijlage

Nr:

Categorie Inhoud
Betreft Accountantsverslag

8

Vraag

Kunt u het accountantsverslag 2019 ter beschikking stellen?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Zie bijlage

Nr:

Categorie Inhoud
Betreft IT

9

Vraag

Kunt u het meest recente IT-meerjarenplan en informatieplan ter beschikking stellen?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Zie bijlage.

Nr:

Categorie Inhoud
Betreft IT

10

Vraag

Kan een overzicht van de belangrijkste IT-systemen en componenten gedeeld worden? Wat zijn de belangrijkste IT-systemen en componenten die relevant zijn voor de jaarrekeningcontrole?

Voor welke IT-systemen toetst de huidige accountant, met betrekking tot zowel de financiële als niet financiële applicaties, de IT-beheerprocessen en wat zijn de belangrijkste bevindingen van de accountant op basis van deze toetsing van IT-beheersmaatregel in de interim controle 2020?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Voor overzicht van de applicaties in de belangrijkste processen met een financiële component. Los van de general IT zijn de applicaties die de huidige accountant in haar jaarrekeningcontrole betreft: de financiële administratie (Unit4financials) en de uitkeringenadministratie (Suite/GWS). De bevindingen vanuit de IT-audit 2020 zijn terug te vinden in de Managementletter 2020. Deze is ook als bijlage toegevoegd. Deze bevindingen leiden tot beperkt aanvullende werkzaamheden die we oppakken in de organisatie. De accountant steunt nu op onze IT-omgeving.

Nr:

Categorie Inhoud
Betreft Aantal pagina's

11

Vraag

In de offerte is een maximaal aantal pagina's voorgeschreven. Kunt u instemmen met ons voorstel dat dit aantal pagina's exclusief voorpagina, tabellen en afbeeldingen is?

Antwoord**Vrijgegeven: 28-10-2020**

Per onderdeel binnen hst 7.3 is het maximum aantal pagina's aangegeven. Een voorblad per tab telt niet mee in het aantal pagina's. Tabellen in afbeeldingen die het inhoudelijke verhaal ondersteunen tellen wel mee in het aantal pagina's. Indien het aantal aangegeven pagina's wordt overschreden, worden die meerdere pagina's niet beoordeeld en buiten beschouwing gelaten. Voor alle duidelijkheid: dit leidt NIET tot ongeldigheid van de inschrijving.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** Aanbiedingsbrief

12

Vraag

Is het toegestaan om een aanbiedingsbrief mee te sturen los van de offerte?

Antwoord**Vrijgegeven: 28-10-2020**

ja

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** Fiscaliteit

13

Vraag

Graag verkrijgen wij meer inzicht in de fiscale situatie van de gemeente Oss. Kunt u aangeven of er sprake is van horizontaal toezicht en in welke mate er sprake is van een Tax Control Framework?

Antwoord**Vrijgegeven: 28-10-2020**

Wij hebben een HT convenant met de belastingdienst. Op het gebied van de BTW voeren we zelf op basis van een TCF periodiek controles uit (deel risicogericht, deel steekproef). Voor wat betreft de VPB hebben we geen eigen specifieke VPB kennis in huis, daarvoor worden we bijgestaan door een extern fiscalist.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** Aanbestedingsleidraad Paragraaf 7.4

14

Vraag

Kunt u aangeven uit welke personen het ambtelijk beoordelingsteam is samengesteld?

Antwoord**Vrijgegeven: 28-10-2020**

Het ambtelijk beoordelingsteam bestaat uit mensen van de afdeling F&C (AO/IC / Financiën/ Financiële administratie).

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** Aanbestedingsleidraad Paragraaf 7.3.4.

15

Vraag

U geeft aan dat de presentatie door in elk geval controleleider, manager en partner verzorgd dient te worden. Voor een goede presentatie van ons team en toelichting op onze offerte willen wij mogelijk met een extra persoon de presentatie verzorgen. Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord**Vrijgegeven: 28-10-2020**

ja, mits die extra persoon daadwerkelijk betrokken is en blijft bij de uitvoering van de overeenkomst

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Artikel 7 AIV

16

Vraag

Het is voor ons van belang dat wij gebruik kunnen maken van de diensten van en informatie kunnen delen met de partijen die door ons zijn ingeschakeld ten behoeve van ondersteunende werkzaamheden van administratieve en IT-aard.

Om eventuele onduidelijkheid en verwarring te voorkomen, benadrukken wij dat deze partijen ons enkel ondersteunen ten aanzien van onze interne processen en dus niet (direct) betrokken zijn bij de uitvoering van de diensten die wij mogelijk aan u zullen leveren. Uiteraard zijn wij verantwoordelijk voor de inzet van deze partijen en de geheimhouding van alle vertrouwelijke informatie. Van partijen, die namens ons data verwerken, verlangen wij uiteraard dat zij voldoen aan de toepasselijke wet- en beroepsregelgeving.

Vanuit het oogpunt op het voorafgaande vragen wij u of u akkoord kunt gaan met onderstaand tekstvoorstel als toevoeging aan artikel 8 van de conceptovereenkomst: "Het is Opdrachtnemer toegestaan om alle door of namens Opdrachtgever verstrekte informatie openbaar te maken aan en te delen met gelieerde entiteiten en derden die namens Opdrachtnemer diensten verlenen van administratieve en IT-aard. Opdrachtnemer is verantwoordelijk voor de inzet van deze derden en de handhaving van haar geheimhoudingsplicht jegens Opdrachtgever. Van derden, die namens Opdrachtnemer data verwerken, verlangt Opdrachtnemer dat zij voldoen aan de toepasselijke wet- en beroepsregelgeving."

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Akkoord met de volgende toevoeging in aansluiting op uw tekstvoorstel: Opdrachtnemer vrijwaart opdrachtgever, naast de vrijwaring als bedoeld in artikel 8.5 van de conceptovereenkomst (die artikel 14 van de AIV vervangt, zie ook vraag 24) ook voor in het kader van de AVG opgelegde boete, voor zover de gelieerde entiteit en/of derde in het kader van de uitvoering van de overeenkomst door opdrachtnemer verstrekte informatie foutief verwerkt en/of lekt. zie art. 8.5 conceptovereenkomst

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft interne aanbestedingsbeleid

17

Vraag

Klopt het dat het interne aanbestedingsbeleid geen onderdeel is van het controleprotocol/toetsingskader voor de accountant?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Dat klopt, het interne aanbestedingsbeleid is een collegebesluit, geen beleid van de gemeenteraad.

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft TOZO-regelingen

18

Vraag

Het is ons niet geheel duidelijk op welke wijze wij in het prijzenblad dienen om te gaan met de TOZO-regelingen. Kunt u hieromtrent opheldering verschaffen?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Zie vraag 48.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Artikel 23.2, 23.3 en 23.6 AIV

19

Vraag

Op grond van artikel 23.2 kunt u ons personeel laten vervangen. Wij begrijpen dat de kwaliteit van de dienstverlening belangrijk is voor u, echter de mogelijkheid om ons te verplichten personeel te vervangen is in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Verplichte vervanging tast namelijk de onafhankelijkheid van de betrokken accountant aan om zelfstandig en zonder invloed van derden een controleverklaring af te geven. Uiteraard zullen wij personeel vervangen als u hiervoor gegronde redenen heeft en hierover met u in overleg gaan, echter mag vervanging van personeel nimmer door u verplicht worden. De kritische opstelling van medewerkers binnen het controleteam zou namelijk een reden voor een verzoek tot vervanging kunnen zijn.

Kunt u daarom bevestigen dat wij niet verplicht kunnen worden leden van het controleteam te vervangen indien deze vervanging naar onze mening strijdig is met de geldende onafhankelijkheidsregels?

Indien het voor ons noodzakelijk is om personeel te vervangen kan dit niet afhankelijk zijn van goed- of afkeuring van de opdrachtgever, ongeacht of deze mondeling of schriftelijk gegeven dient te worden. Wij stellen derhalve voor de tweede zin van artikel 23.3 buiten toepassing te verklaren.

Tot slot is het voor ons niet mogelijk om een G-rekening te openen, onze werkzaamheden komen hiervoor niet in aanmerking. Derhalve stellen wij voor om de zin: "De Opdrachtnemer zal – indien wettelijk vereist dan wel door de Opdrachtgever wordt vereist – met een G-rekening werken." in artikel 23.6 buiten toepassing te laten.

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

m.b.t. art 23.2: dat bevestigen we. M.b.t. art 23.3 vervalt. M.b.t. art 23.6: akkoord. in artikel 8.9 van de conceptovereenkomst wordt dit aangepast.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Artikel 22.3 en 22.4 AIV

20

Vraag

Deze artikelen geven de opdrachtgever de mogelijkheid om de diensten te keuren, controleren of niet goed te keuren. Op grond van de van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels, en dan met name die betrekking hebben op de onafhankelijkheid van de accountant, kunnen wij niet akkoord gaan met een mogelijkheid dat de opdrachtgever ons kan verplichten tot aanpassing van de geleverde diensten over te gaan.

De op te leveren producten in het kader van de opdracht betreffen immers de controleverklaring en daarbij behorende rapportages. Mocht u ons oordeel in de het door ons opgeleverde controleverklaring, inhoudelijk kunnen aanpassen, dan wel kunnen vorderen dat wij tot aanpassing overgaan, dan is dit in strijd met de onafhankelijkheidsregels.

Om deze reden kunnen wij niet akkoord gaan met de artikellieden 22.3 en 22.4. Wij stellen voor om deze artikellieden buiten toepassing te verklaren. Indien u hiermee niet in kunt stemmen, kunt u dan bevestigen dat deze artikelen niet zien op een inhoudelijk beoordeling van de door ons verrichtte werkzaamheden?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

De artikel 22.3 en 22.4 van de AIV vervallen (zie art. 8.1 conceptovereenkomst)

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Artikel 11.1 en artikel 22.1 AIV

21

Vraag

Conform artikel 11.1 zijn wij van rechtswege in verzuim nadat de (fatale) termijnen voor de uitvoering van de prestatie zijn verstreken en de desbetreffende prestatie niet of niet volledig is uitgevoerd. Het stellen van fatale termijnen is in strijd met onze onafhankelijkheidsregels en kunnen wij derhalve niet accepteren.

Een accountant dient onafhankelijk tot een oordeel te kunnen komen. Indien de accountant meent dat een onafhankelijk oordeel niet gegeven kan worden binnen de gegeven termijn, dan dient deze termijn verlengd te worden. Wij begrijpen dat het voor u belangrijk is om te kunnen voldoen aan de op u rustende (wettelijke) termijnen, echter het stellen van een fatale termijn met het daaraan koppelen van een consequentie (aansprakelijkheid) is onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). In de ViO worden bedreigingen genoemd voor de onafhankelijkheid. Een daarvan is 'intimidatie' hetgeen als volgt wordt toegelicht in de toelichting op de ViO: "Bedreiging als gevolg van intimidatie: dit is een bedreiging die ontstaat doordat de accountant door feitelijke of vermeende druk wordt afgehouden van objectief handelen." Er wordt met een dreigende aansprakelijkheid druk uitgeoefend op de accountant om de werkzaamheden binnen de termijn af te ronden waardoor het risico bestaat dat de accountant niet meer objectief (ofwel niet meer onafhankelijk) acteert en de audit afrondt omwille van het voorkomen van aansprakelijkheid. Uiteraard zullen wij ons uiterste best doen om te voldoen aan overeengekomen termijnen maar overeengekomen termijnen dienen altijd gekwalificeerd te worden als streeftermijnen.

Aangezien de huidige artikelen in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels wensen wij artikel 11.1 te vervangen door het volgende:
"Overeengekomen plaats, datum of data, het overeengekomen tijdstip, de overeengekomen leveringstermijn(en) of termijn voor de uitvoering van desbetreffende Prestaties gelden als streeftermijnen."

Daarnaast stellen wij voor om artikel 22.1 van de AIV aan te laten sluiten bij artikel 11.1. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, hoe wilt u deze artikelen vormgeven zodat deze niet strijdig zijn met de onafhankelijkheidsregels?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

U wordt ingehuurd om als professional binnen de geboden termijn, die redelijk en billijk is, én die jaarlijks vooraf met de accountant wordt afgesproken, een onafhankelijk oordeel te geven.

Dit kan niet gezien worden als 'bedreiging als gevolg van intimidatie' zoals u stelt. Als er zich omstandigheden voordoen waardoor geplande termijnen niet haalbaar zijn, worden tussen opdrachtgever en inschrijver in onderling overleg nieuwe afspraken gemaakt. Er is pas sprake van het niet naleven van fatale termijnen wanneer dit in overleg ook niet mogelijk blijkt.

Wij gaan niet akkoord met uw voorstel, want dan blijft er bij de dienstverlener onvoldoende prikkel over om zijn verplichtingen na te komen. Dit leidt tot een onaanvaardbaar resultaat. Zie ook vraag 39.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Artikel 7.1 AIV

22

Vraag

Wij zijn gehouden aan de voor onze beroepsgroep geldende gedrags- en beroepsregels. Dit betekent dat een uitzondering op de geheimhoudingsplicht mogelijk moet zijn wanneer dit voor de ons verplicht is op grond van deze gedrags- en beroepsregels. Wij stellen voor om artikel 7.1 als volgt aan te vullen:

'7.1 [...] wettelijk voorschrift, rechterlijke uitspraak of de toepasselijke gedrags- en beroepsregels tot bekendmaking noopt.'

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Akkoord, met dien verstande dat deze aanvulling opgenomen wordt in artikel 8.4 van de overeenkomst

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Artikel 11.2 conceptovereenkomst De eventuele kosten van gerechtelijke en buitengerechtelijke maatregelen die u moet maken, zijn aan te merken als schade. Schade kunt u op ons verhalen met inachtneming van het bepaalde in artikel 8.6 van de overeenkomst.

23

Vraag

De eventuele kosten van gerechtelijke en buitengerechtelijke maatregelen die u moet maken, zijn aan te merken als schade. Schade kunt u op ons verhalen met inachtneming van het bepaalde in artikel 8.6 van de overeenkomst. De laatste zin uit artikel 11.2 is dus overbodig. Wij verzoeken u deze zin te schrappen. Indien u hiermee niet akkoord gaat, wilt u dan bevestigen dat de aansprakelijkheidsbeperking ook van toepassing is op het vergoeden van deze kosten?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

wij schrappen de bewuste laatste zin uit art. 11, tweede lid .

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Artikel 8.6 conceptovereenkomst

24

Vraag

Kunt u bevestigen dat artikel 8.6 van de conceptovereenkomst artikel 14 van de AIV in zijn geheel vervangt?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Ja dat bevestigen wij. Voor de goede orde. O.g.v. een andere vraag is een nieuw artikel 8.4 ingevoerd. Enkele andere leden zijn samengevoegd in artikel 8.1. Daardoor is het oude artikel 8.6 vernummerd in artikel 8.5. U dient de vraag en het antwoord dus te lezen dat artikel 8.5 van de conceptovereenkomst artikel 14 van de AIV in zijn geheel vervangt.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Artikel 7.2 conceptovereenkomst, paragraaf 4.15 aanbestedingsdocument en artikel 8.1 AIV

25

Vraag

Het gebruiksrecht in artikel 7.2 wijkt af van het gebruiksrecht dat staat omschreven in paragraaf 4.15. In artikel 7.2 staat namelijk een gebruiksrecht omschreven waarbij u de werkproducten kunt gebruiken binnen het doel waarvoor deze zijn opgesteld, terwijl in paragraaf 4.15 een onbeperkt gebruiksrecht staat omschreven. In geval van tegenstrijdigheden geldt de rangorde zoals opgenomen in artikel 2.2 van de overeenkomst. Dit betekent dat het gebruiksrecht in artikel 7.2 prevaleert boven het in paragraaf 4.15 beschreven gebruiksrecht in het aanbestedingsdocument. Kunt u dit bevestigen? En het gebruiksrecht uit paragraaf 4.15 verwijderen, zodat deze regelingen niet aanvullend werken en daardoor toch nog kunnen 'bijten' met elkaar.

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

artikel 7.2 prevaleert boven paragraaf 4.15. Omdat deze prevaleert kan er ook nooit sprake zijn van "elkaar bijten". Voor de goede orde: De passage m.b.t. het gebruiksrecht in paragraaf 4.15 van het Aanbestedingsdocument komt te vervallen.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Artikel 4.3 conceptovereenkomst

26

Vraag

Er is geen (tussentijdse) opzegmogelijkheid opgenomen in de overeenkomst voor opdrachtnemer. Wij achten het redelijk dat de opzegmogelijkheid wederkerig wordt gemaakt in de overeenkomst. Er zijn omstandigheden denkbaar waaronder van geen der partijen kan worden gevergd dat de overeenkomst nog langer wordt voortgezet.

Indien zich een dergelijke situatie voordoet dienen partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen. Bent u bereid om artikel 4.3 wederkerig te maken?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Zie vraag 1

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Artikel 4.2 conceptovereenkomst

27

Vraag

De overeenkomst kan eenzijdig eenmaal voor een periode van 2 jaar door u verlengd worden. Wij achten het redelijk dat partijen in samenspraak overleggen over het (al dan niet) verlengen van de overeenkomst. Onder omstandigheden kan het ook in redelijkheid niet van ons verwacht worden om in te stemmen met een verlenging. Wij stellen voor om aan artikel 4.2 van de overeenkomst een zin toe te voegen:

'4.2 [...] te verlengen. Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren. Indien [...].

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Zie ook vraag 53. Wij stemmen er mee in om de verlengingsoptie wederkerig te maken op basis van goed onderling overleg. Artikel 4.2 van de conceptovereenkomst is hierop aangepast.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Artikel 3.3 conceptovereenkomst

28

Vraag

In de laatste zin van artikel 3.3 staat dat u ons van voldoende en correcte informatie heeft voorzien om in voldoende mate op de hoogte te zijn van uw doelstellingen m.b.t. de uit te voeren werkzaamheden. Er ontbreekt echter een zinssnede in deze bepaling waaruit blijkt dat wij mogen uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan ons verstrekte informatie. De informatie die u aan ons verstrekt is immers het uitgangspunt van onze werkzaamheden. Ons inziens mogen wij vertrouwen op de aan ons verstrekte informatie, ook indien deze informatie van derden afkomstig is. Om er voor te zorgen dat de door u aan ons verstrekte informatie aan genoemde eisen voldoet, wensen wij aan artikel 3.3 een zin toe te voegen:

3.3 [...] informatie voorzien. Opdrachtnemer mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Opdrachtnemer verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is.

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Neen, u mag en kunt vertrouwen op de door opdrachtnemer verstrekte informatie. Echter indien deze van derden afkomstig is, kan opdrachtgever niet zonder meer instaan voor de juistheid van de door die derde verstrekte informatie. U dient altijd in zo'n geval bevestiging van opdrachtgever te vragen.

Nr:

Categorie Proces

Betreft tweede vragenronde

29

Vraag

Uit het aanbestedingsdocument blijkt dat wij slechts éénmaal de mogelijkheid hebben om vragen te stellen. De praktijk leert echter dat partijen na het publiceren van de eerste nota van inlichtingen nog vragen hebben over de antwoorden op hun vragen. Om voor beide partijen een zo goed mogelijke overeenkomst tot stand te laten komen, willen wij u vragen of het mogelijk is om een extra vragenronde in te lasten waarbij wij de mogelijkheid krijgen om op uw antwoorden te reageren. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

In beginsel niet. Gegadigden hebben zeer ruim de tijd gehad om vragen te stellen. Deze hadden wij ook z.s.m. na ontvangst willen beantwoorden, zodat u aan de hand daarvan eventuele nieuwe vragen had kunnen stellen. U kiest er voor om onze systematiek beschreven in paragraaf 4.1 van het Aanbestedingsdocument de doorkruisen en vlak voor de deadline uw vragen te stellen. Dat ontslaat u niet om nog wel vragen te stellen indien u van mening bent dat de door opdrachtgever gegeven antwoorden (juridisch) onjuist zijn of u om andere redenen vindt dat opdrachtgever een onjuiste aanbestedingsprocedure volgt op verval van recht om hier op een later tijdstip nog tegen te ageren of een kort geding aan te spannen. Verder staat het u vrij om alsnog vragen te stellen. Indien opdrachtgever dergelijke vragen nog wezenlijk acht voor een goede uitvoering van de opdracht/de overeenkomst, dan zal opdrachtgever deze alsnog in een tweede nota beantwoorden en de termijnen verschuiven. Dit is echter uitsluitend ter beoordeling van de opdrachtgever en leidt niet tot een verplichting tot beantwoording van nieuwe vragen.

Nr:

Categorie Proces

Betreft Bijlage 7 - holdingverklaring

30

Vraag

Uit de holdingverklaring blijkt dat de consoliderende holding zich garant moet stellen voor de verplichtingen van de inschrijvende partij uit hoofde van de te sluiten overeenkomst, indien de jaarrekening van de inschrijvende partij geconsolideerd is in de geconsolideerde jaarrekening van genoemde holding, dan wel door inschrijver een beroep wordt gedaan op de middelen van de holding.

Wordt van de holding verwacht dat deze de gemeente schadeloos stelt, voor het geval dat de inschrijvende partij haar verplichtingen onder de overeenkomst niet (meer) nakomt of kan nakomen? Of moet de holding dan de verplichtingen van de inschrijvende partij als eigen verplichtingen nakomen? Wat betreft dit laatste merken wij op dat dit (voor een belangrijk deel) niet mogelijk zal zijn, omdat de holding niet beschikt (en niet zonder verregaande inspanningen en aanzienlijk tijdsverloop kan beschikken) over de voor controlewerkzaamheden noodzakelijke vergunning onder de Wet toezicht accountantsorganisaties. Kunt u daarom bevestigen dat u een schadeloosstelling bedoelt?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Zie ook vraag /antwoord 3. Ja, we bedoelen schadeloosstelling want dan kan verplichting op het uitvoeren van werkzaamheden niet nagekomen worden dus verwachten we schadeloosstelling voor te maken kosten. Dat betekent dat als er wel een Holdingverklaring getekend moet worden (situatie in vraag 3 is niet van toepassing), ook de moedermaatschappij aangesproken moet kunnen worden voor schadeloosstelling. Als de situatie als in vraag 3 zich voordoet en er dus geen Holding verklaring ingediend hoeft te worden, is inschrijver zelf aansprakelijk voor schadeloosstelling.

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Aanbestedingsdocument Paragraaf 7.3.1.

31

Vraag

Er wordt gevraagd om een managementletter en een accountantsverslag bij te voegen die opgesteld is bij een andere opdrachtgever van de inschrijver. Is het voor de volledigheid mogelijk om daarnaast ook nog een controleplan toe te voegen?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Dit is gewenst, wordt toegevoegd aan lijst gewenste bijlages bij onderdeel 7.3.1 van de inschrijving.

Nr:

Categorie Contract

Betreft AIV algemeen

32

Vraag

U limiteert de aansprakelijkheid tot een bedrag van driemaal het jaarhonorarium. Wij zijn gewoon in onze voorwaarden dit te maximaliseren tot één maal het jaarhonorarium. Bent u bereid dit aan te passen?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

nee, zie vraag 2

Nr:

Categorie Uitvoering
Betreft Pagina 33 planning

33 **Vraag**
U vraag hoeveel tijd gaat de controle in beslag nemen. Bedoelt u hier doorlooptijd of inzet in uren?

Antwoord **Vrijgegeven:** 28-10-2020
Wij krijgen graag een beeld bij de zwaarte en intensiteit van de controlemomenten zodat we in kunnen schatten op welke momenten het wat van ons in de organisatie vraagt.

Nr:

Categorie Inhoud
Betreft Artikel 25.3

34 **Vraag**
Bent u bereid art. 25.3 wederkerig te maken?

Antwoord **Vrijgegeven:** 28-10-2020
Nee. Wij begrijpen niet in welke situatie als beschreven in art. 25.3 andersom kan spelen, dus is wederkerigheid o.i. ook niet nodig.

Nr:

Categorie Inhoud
Betreft Artikel 24.1

35 **Vraag**
Bent u bereid art. 24.1 wederkerig te maken?

Antwoord **Vrijgegeven:** 28-10-2020
Zie vraag 1

Nr:

Categorie Contract
Betreft Artikel 23.2

36 **Vraag**
Bent u bereid aansluitend op te nemen: “.... , na overleg met de verantwoordelijk partner van Contractant.”?

Antwoord **Vrijgegeven:** 28-10-2020
Zie vraag 19

Nr:

Categorie Inhoud
Betreft Artikel 23.1

37 **Vraag**
Graag ontvangen wij een exemplaar van de huisregels.

Antwoord **Vrijgegeven:** 28-10-2020
Deze zullen aan de gegunde partij worden verstrekt.

Nr:

Categorie Contract
Betreft Artikel 22.3, 22.4

38 **Vraag**

Wet- en regelgeving verplicht de accountant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als Opdrachtgever prestaties kan keuren, kan hij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met deze bepalingen. Bent u bereid deze bepalingen buiten toepassing te verklaren?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Zie vraag 20. Genoemde artikelen komen te vervallen.

Nr:

Categorie Contract

Betreft Artikel 11.1

39

Vraag

Bent u bereid, ingegeven door de aard van de werkzaamheden en de daarbij behorende wet- en regelgeving het volgende op te nemen:

“Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als een fatale termijn indien dit uitdrukkelijk is overeengekomen of indien dit uit de aard van de opdracht voortvloeit.”

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Ja, zie ook vraag 21.

Nr:

Categorie Contract

Betreft Artikel 6.1

40

Vraag

Contractant heeft een inspanningsverlichting en geen resultaatsverplichting en kan derhalve het hier bepaalde niet garanderen. Bovendien ziet deze bepaling meer op het leveren van goederen. Bent u bereid art. 6.1 niet van toepassing te verklaren?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Wij passen dit artikel niet aan. Dit artikel betreft de omvang van de opdracht, niet de inhoudelijke daarbinnen uit te voeren werkzaamheden.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Algemeen verzoek

41

Vraag

De door u in te schakelen accountant en zijn medewerkers zijn onderworpen aan wet- en regelgeving, waaronder bijvoorbeeld de Beroeps- en gedragsregels voor accountants. Deze wet- en regelgeving werken door in de onderhavige Algemene Inkoopvoorwaarden. Kunt u bevestigen dat de voor accountants geldende wet- en regelgeving te allen tijde zal worden gerespecteerd?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Uiteraard.

Nr:

Categorie Contract

Betreft Social return

42

Vraag

Gezien het voorwerp van de opdracht en de aard van de gevraagde dienstverlening verzoeken wij u ermee in te stemmen dat opleidingstrajecten en stages passend binnen onze hoogwaardige bedrijfsvoering (waaronder HBO en WO stages) kwalificeren als social return?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Neen, de doelgroep is duidelijk beschreven en is uitdrukkelijk bedoeld voor mensen met een achterstand op de arbeidsmarkt. Mensen die een HBO of WO stage in uw organisatie kunnen lopen, zijn, tenzij zij om andere redenen (handicap of langdurig werkeloos), geen mensen die tot die doelgroep behoren.

- Nr:**
- Categorie** Inhoud
Betreft Aanbestedingsdocument
- 43
Vraag
 Kunt u inzicht geven in de samenstelling van het beoordelingsteam zoals deze de scores van punt 1 tot en met 3 van de kwalitatieve sub-gunningscriteria geven?
Antwoord **Vrijgegeven: 28-10-2020**
 Zie vraag 14
- Nr:**
- Categorie** Uitvoering
Betreft Aanbestedingsdocument
- 44
Vraag
 Wij hebben van uw IC controlekalender kennis genomen, dit betreft met name de timing en de globale omschrijving van de diverse IC controles. Daarbij vroegen we ons af of we meer inzicht in de opzet van deze controles kunnen krijgen (diepgang, omvang). In hoeverre maakt uw huidige accountant van deze (V)IC-werkzaamheden gebruik?
Antwoord **Vrijgegeven: 28-10-2020**
 Onze IC is opgezet vanuit risico's in processen en controlermaatregelen daarop, deze toestten we in de interne controles. Met de accountant hebben we afspraken gemaakt over de wijze van het maken van selecties zodat deze onafhankelijk/reproduceerbaar zijn. Onze huidige accountant kiest voor een gegevensgerichte controleaanpak en maakt gebruik van de uitgevoerde interne controlewerkzaamheden als gegevensgerichte controles. Ons interncontroleplan 2020 is als voorbeeld in de bijlage toegevoegd. Naast dit intern controleplan kennen we ook een aantal operationele controleplannen.
- Nr:**
- Categorie** Inhoud
Betreft Aanbestedingsdocument
- 45
Vraag
 In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording 2021 zoals u ook in uw aanbestedingsdocument heeft opgenomen komt de bewijslast voor de rechtmatigheid bij het college te liggen. Heeft u reeds de beschikking over een plan van aanpak hoe dit voor 2021 geborgd gaat worden?
Antwoord **Vrijgegeven: 28-10-2020**
 De gemeenteraad heeft in 2020 de toleranties voor de rechtmatigheidsverklaring al vastgesteld. Wij sluiten daarbij aan bij de toleranties zoals die voor de accountant ook zijn voorgeschreven (1% fouten, 3% onzekerheden) zodat de marge waarmee wij zelf controleren aansluit bij de marge waarmee de accountant uiteindelijk een oordeel over de gehele jaarrekening dient te geven. Wij zijn ons interne controleproces aan het digitaliseren in het KeyControlDashboard, zodat we beter kunnen rapporteren en het totaaloverzicht kunnen bewaken. We starten met alle processen met een financiële omvang > € 1.000.000. Daarbij bekijken we ook of we de opzet van onze IC kunnen verbeteren/doorontwikkelen. Zie bijgevoegde notitie. In onze interne controles toestten we altijd al op het voldoen aan wet- en regelgeving, dat blijven we doen. Begrotingsrechtmatigheid is geborgd binnen onze P&C-cyclus. Begrotingswijzigingen lopen via onze rapportagemomenten en gaan niet los naar de raad.
- Nr:**
- Categorie** Inhoud
Betreft Aanbestedingsdocument
- 46
Vraag
 U vraagt ons om een voorbeeld te sturen van de lijst met op te leveren stukken aangaande de IT-controle. Om een goed antwoord op deze vraag te kunnen geven vragen we u inzicht te geven in uw IT omgeving, welke voor onze controle relevant is? Welke applicaties worden gebruikt en in hoeverre is de interne beheersomgeving hiervan op orde en heeft de accountant hierop kunnen steunen?

Antwoord
zie vraag 10

Vrijgegeven: 28-10-2020

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Aanbestedingsdocument | paragraaf 7.4

47

Vraag

Doordat de prijs voor 30% meetelt geeft u aan dat u kwaliteit belangrijk vindt. In dat kader valt het ons op dat het puntenverschil tussen voldoende (6) en goed (8) slechts beperkt is, waardoor het lastig is op kwaliteit onderscheidend te zijn. Bent u bereid om voor een voldoende score een 5 toe te kennen in plaats van de huidige 6?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Nee we passen de puntentelling niet aan. Deze wijze van score is vastgesteld door de gemeenteraad als opdrachtgever. We vinden kwaliteit erg belangrijk. We scoren met een kritische blik. We werken met gemiddelde scores per onderdeel waardoor we voldoende onderscheid kunnen aanbrengen.

Nr:

Categorie Uitvoering

Betreft Algemeen

48

Vraag

We zitten op dit moment nog midden in de Coronacrisis en dat zal ook de nodige gevolgen hebben voor de accountantscontrole (denk aan controle TOZO, continuïteitsbijdrage Zorg en de impact op de reguliere processen en posten). Deze opdracht start pas in 2021 en dan zal ongetwijfeld meer bekend zijn over de effecten en de gevolgen voor de controle. Mogen wij er van uitgaan dat eventuele gevolgen van de Coronacrisis voor de controle van de jaarrekening valt onder de categorie 'aanpassing normenkader / controleobject' en dat dus t.z.t. overleg kan plaatsvinden over de uit te voeren werkzaamheden en daaraan gerelateerde kosten?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Wij zijn akkoord met uw voorstel. De gevolgen van de Coronacrisis en de impact daarvan op de controle is nog lastig in te schatten. We gaan uit van een prijsopgave zonder corona effecten (dus ook muv TOZO op Sisa). We gaan er vanuit dat we hier in goed overleg in 2021 binnen de opdracht uitkomen.

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Algemeen

49

Vraag

Kunt u inzicht geven in de huidige urenbesteding van de accountantscontrole (gesplitst naar jaarrekening, eventuele IT controle en bijzondere verantwoordingen)?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Inzicht in de exacte urenbesteding van onze huidige accountant hebben wij niet. Het grootste deel van de tijdsbesteding zit in de jaarrekeningcontrole (incl voorbereiding en interimcontrole). De IT-controle maakt onderdeel uit van de jaarrekeningcontrole die de huidige accountant uitvoert, dit gebeurt gelijktijdig met de interimcontrole. Bijzondere verantwoordingen die niet via Sisa lopen hebben we beperkt (bijv. provinciale verkeer en vervoer subsidies).

Nr:

Categorie Contract

Betreft Aanbestedingsdocument | paragraaf 7.3.5

50

Vraag

Ten aanzien van de facturering geldt dat dit gekoppeld is aan afgeronde controleactiviteiten, waarbij u de interim-controle als eerste factuurmoment vermeldt. Kunt u ermee instemmen de momenten van facturering te koppelen aan de aan u aangeboden documenten? Bijvoorbeeld: Auditplan 20%, managementletter 40% en controleverklaring en accountantsverslag 40%?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Nr:

Categorie Uitvoering

Betreft Aanbestedingsdocument | paragraaf 7.3.1

51

Vraag

U vraagt een op te leveren stukkenlijst voor de IT-audit. Zou u kunnen toelichten wat u als onderdeel van de accountantscontrole verwacht ten aanzien van de IT-audit en het ambitieniveau dat u nastreeft? Voor het uitvoeren van een externe audit is het toetsen van opzet en bestaan op general controls afdoende en tevens het meest (kosten-) efficient. Tegelijkertijd kunnen we een grotere behoefte voorstellen gegeven de huidige tijd.

- Kunt u aangeven wat het huidige volwassenheidsniveau van uw IT omgeving is?;
- Heeft u recente IT-audit rapportage's en kunt u deze met ons delen? (In de managementletter en het accountantsverslag is beperkte informatie opgenomen);
- Kunt u inzicht geven in u IT-landschap en per applicatie aangeven hoe u de beheersing zelf heeft vorm gegeven (3402 type 2 verklaringen, interne audit door IT-auditor, externe audit door IT-auditor);
- Kan uw huidige accountant steunen op application controls en zo ja op welke?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Zie ook de beantwoording van vraag 10. Wij vragen geen afzonderlijke IT-audit maar merken dat de IT-audit een steeds belangrijker onderdeel wordt van de accountantscontrole. Onze huidige accountant voert nu een IT audit uit als onderdeel is van hun controleaanpak waarbij focus ligt op de financiële administratie en de uitkeringsadministratie. We krijgen hier geen afzonderlijke rapportage van. Bevindingen worden gerapporteerd via de managementletter. Deze leiden tot beperkt aanvullende werkzaamheden die we oppakken in de organisatie. De accountant steunt nu op onze IT-omgeving. Zelf zijn we gestart met het opzetten van eigen interne controles op het gebied van IT (op basis van de BIO), maar dat is nog in ontwikkeling.

Nr:

Categorie Uitvoering

Betreft Aanbestedingsdocument | paragraaf 7.3.1

52

Vraag

U geeft aan dat er privacy-gevoelige documenten zijn die u niet buiten de organisatie ter beschikking wil stellen (bijvoorbeeld WMO intake verslagen). Kunt u deze documentatie voorafgaand aan de controle wel verzamelen zodat voorkomen wordt dat deze op het moment van controle nog verzameld dienen te worden danwel meegekeken dient te worden op een scherm. Voor het efficient uitvoeren van onze controle is het van belang dat gedurende de controle de documenten beschikbaar zijn bij aanvang controle. Volledigheidshalve merken wij op dat accountants zijn gehouden aan geheimhouding.

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Uiteraard zorgen we dat documentatie vooraf verzameld word en voor de accountant beschikbaar is bij de start van de controle.

Nr:

Categorie Contract

Betreft Aanbestedingsdocument | paragraaf 3.9

53

Vraag

Kunt u er mee instemmen de verlengingsoptie wederkerig te maken zodat deze in goed onderling overleg tussen opdrachtgever en opdrachtnemer worden gelicht en dus niet eenzijdig door de opdrachtgever kan worden verlengd?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Ja, zie vraag 27

Nr:

Categorie Contract

Betreft Bijlage 04 Beleids- en uitvoeringsregels social return gemeente Oss 2020

54

Vraag

U wenst minimaal 5% van de aanneemsom door ons in te zetten in het kader van Social Return. In de bijlage Toelichting Social Return stelt u eisen en voorwaarden. Vanuit onze kwaliteitsvoorschriften alsmede eerdere verzoeken tot soortgelijke plaatsingen hebben wij door de aard en dienstverlening van onze werkzaamheden geen passende taken/functies. Onze organisatie onderschrijft uiteraard wel het belang van Social Return. In dit kader hebben wij een eigen organisatie opgericht, via welke onze medewerkers hun kennis, energie en talenten inzetten voor de samenleving. De focus ligt hierbij op drie maatschappelijke thema's: onderwijs, sociale innovatie en een leefbare samenleving. Het gezamenlijke doel is: samen impact maken op de maatschappij.

Mogen wij - uiteraard in overleg met uw gemeente - deze organisatie inzetten om invulling te geven aan het door u gevraagde op het terrein van Social Return en op deze wijze invulling geven aan de door u gestelde verplichting?

Antwoord

Vrijgegeven: 28-10-2020

Ja, echter alleen voor zover dit ook aansluit (bij de doelgroep van) ons beleid mbt social return. Zie ook vraag 42.