

Nota van Inlichtingen 2

Europese aanbesteding

Accountantsdiensten

Stichting Stedelijk Museum Amsterdam



Opgesteld door : Stichting Stedelijk Museum Amsterdam
Versie : 1.0
Datum : Vrijdag 26 november 2021

1. Inleiding

1.1 Algemeen

Deze Nota van Inlichtingen 2 maakt integraal onderdeel uit van de Europese aanbesteding accountantsdiensten met publicatienummer 330779, die Opdrachtgever op donderdag 14 oktober 2021 is gestart.

In deze Nota van Inlichtingen geeft Opdrachtgever antwoord op de door geïnteresseerde partijen ingediende vragen en reageert Opdrachtgever op opmerkingen die door geïnteresseerde partijen zijn ingediend.

Geïnteresseerde partijen dienden conform het Beschrijvend Document de vragen en opmerkingen in op vrijdag 19 november 2021, voor 10.00 uur. Er zijn in totaal negentien (19) vragen/opmerkingen ingediend.

Opdrachtgever beantwoordt alle gestelde vragen en reageert op alle ingediende opmerkingen in hoofdstuk 2 van deze Nota van Inlichtingen.

1.2 Aanvullingen

Opdrachtgever wijst er op dat het volgende document door middel van deze Nota van Inlichtingen gewijzigd is:

- Bijlage A - Programma van Eisen.

Als bijlage bij deze Nota van Inlichtingen stelt Opdrachtgever een nieuwe versie beschikbaar van:

- Bijlage A – Programma van Eisen

Opdrachtgever stelt naar aanleiding van deze Nota van Inlichtingen de volgende aanvullende documentatie (op verzoek, via de berichtenmodule in TenderNed) beschikbaar:

- Accountantsverslag 2020 Stedelijk Museum Amsterdam;
- Meerjarenbegroting SMA Kunstenplan 2021-2024;
- Toelichting meerjarenbegroting SMA Kunstenplan 2021-2024.

1.3 Verdere verloop procedure

Voor de verdere procedure verwijst Opdrachtgever naar de planning in het Beschrijvend Document.

2. Vragen en opmerkingen van geïnteresseerde partijen en antwoorden en reacties van Opdrachtgever

Nr.	Document	Betreft	Gestelde vraag	Antwoord Opdrachtgever
1	Beschrijvend document	Art. 2.3	Bij de raming dienen we uit te gaan van de standaard controlewerkzaamheden, inclusief twee losse verklaringen per jaar. Wij gaan ervan uit dat hiermee bedoeld wordt dat wij bij de jaarrekening twee (gelijke) exemplaren van de controleverklaring meesturen. Omdat de onder onderdeel 6 bedoelde overige additionale opdrachten jaarlijks verschillen van aard en omvang, kunnen wij hier op voorhand geen vaste prijs voor afgeven. Wel kunnen wij onze uurtarieven meedelen en een indicatie geven van de gemiddelde prijs per project audit. Deze additionele opdrachten zullen daarmee geen onderdeel zijn van de door ons te noemen aanneemsom. Klopt dit?	Deze twee losse verklaringen hebben betrekking op 2.1 pagina 8 punt 5: Overige additionele controle opdrachten. Het is de verantwoording richting fondsen / begunstigers voor gerealiseerde tentoonstellingsprojecten of educatieve projecten. Van een afzonderlijke verklaring gericht aan de gemeente Amsterdam is geen sprake. In de aanneemsom dienen de controlewerkzaamheden inclusief één controleverklaring bij de jaarrekening, en daarnaast het verzorgen van twee losse verklaringen meegenomen te worden. Bij deze laatste twee verklaringen komt geen rapportage aan te pas. Er dient een controle op afrekening plaats te vinden en een verklaring worden aangeleverd die Opdrachtgever bij de afrekening kan toevoegen voor de begunstiger. Het betreft een eenvoudige afrekening waarbij een controle op de aangeleverde cijfers moet plaatsvinden.
2	Programma van eisen	2	U beschrijft: Controlewerkzaamheden worden minimaal drie maanden van tevoren in overleg met de opdrachtgever gepland en uitgevoerd. Hetzelfde geldt voor wijzigingen in de planning. Vraag: in de zomer verrichten wij doorgaans onze continueringen, op dat moment bepalen wij de planning. We houden hier uiteraard rekening met de afspraken en vereisten, maar een interim controle kan het ene jaar in de laatste week van oktober gepland worden in goed overleg, maar ook in de derde week van oktober bijvoorbeeld. Dit zal niet altijd drie maanden van tevoren zijn. Wijzigingen in de planning kunnen door omstandigheden (ook aan uw kant) wenselijk zijn of door omstandigheden. Ook dit kan minder dan drie maanden van tevoren zijn. Hoe dienen wij deze stelregel te interpreteren? Wij houden ons zeker aan onze afspraken en leggen graag met u een detailplanning vast, maar we vragen om enige flexibiliteit aan beide zijden, waarbij wij uiteraard geen enkele consessie doen op te halen deadlines.	Opdrachtgever is hiermee akkoord.

Nr.	Document	Betreft	Gestelde vraag	Antwoord Opdrachtgever
3	Programma van eisen	3	U geeft aan dat naast het certifieren van de jaarrekening, wij tevens een review van de halfjaarcijfers dienen uit te voeren. Welke diepgang verwacht u en welke rapportagevorm? En ziet u dit als onderdeel van de interim controle? Wij gaan ervan uit dat u geen review bedoelt in het kader van NV COS 2410 "Het beoordelen van tussentijdse financiële informatie door de accountant van de entiteit" inclusief een beoordelingsverklaring. Uiteraard zullen wij bij onze interimcontrole wel aandacht besteden aan de tussentijdse cijfers en nagaan of deze leiden tot een aanpassing van onze risico inschatting en/of controle aanpak. Klopt deze veronderstelling?	Diepgang en rapportagevorm is niet van toepassing. De rapportagevorm betreft de managementletter gebaseerd op de interim controle. De veronderstelling die wordt beschreven is correct.
4	Programma van eisen	4	U beschrijft bij de doorlooptijd dat de balanscontrole in maart 2023 dient plaats te vinden en vervolgens de audit commissie een week voor de laatste week van maart. Dit geeft een zeer korte doorlooptijd tussen uitvoering en rapportage. Kan de controle ook in februari 2023 starten?	In overleg met Opdrachtgever kan worden afgeweken van deze planning.
5	Programma van eisen	4	U geeft aan dat de interim controle in november 2023 te rapporteren is, bedoelt u hierbij november 2022?	Dat is correct.
6	Programma van eisen	7	U geeft aan dat meerwerk uitsluitend in rekening kan worden gebracht middels een geaccordeerde offerte met een vaste prijs of indien u om extra activiteiten vraagt. Wij zijn van mening dat ook meerwerk kan ontstaan tijdens een opdracht indien: 1) de aard of omvang van uw activiteiten toeneemt, bijvoorbeeld omdat u een nieuwe omzetstroom heeft of omdat u een stelselwijziging doorvoert; 2) de onderling gemaakte afspraken romdom aanlevering van balansdossier en/of jaarrekening niet worden nagekomen. Wij zullen bij onze vaste aanneemsom dan ook helder zijn over onder welke voorwaarden sprake is van meerwerk en zullen dit te allen tijde bij voorkeur schriftelijk vooraf met u afstemmen. Maar wij doen dit doorgaans met een inschatting in een email (na een goed gesprek hierover) en niet in een offerte met vaste prijs.	Vooraf moet voor Opdrachtgever duidelijkheid zijn waarom er sprake is van meerwerk en wat de kosten daarvan zullen zijn. De aanneemsom dient echter wel te bestaan uit alle uitgevraagde elementen.
7	Programma van eisen	10	U refereert bij de beroepsstandaarden aan de GBR (Gedrags en beroepsregels accountant). Deze zijn reeds een aantal jaren vervangen door de VGBA (verordening gedrags en beroepsregels accountants). Wij gaan ervan uit dat u de VGBA bedoelt.	Opdrachtgever bedoelt inderdaad de VGBA.

Nr.	Document	Betreft	Gestelde vraag	Antwoord Opdrachtgever
8	Programma van eisen	13	Kunt u concreet aangeven met wie deze communicatie van minstens 1x per week binnen uw organisatie dient plaats te vinden?	Gedurende de controlewerkzaamheden stelt Opdrachtgever vooraf een vast aanspreekpunt aan voor Opdrachtnemer. Dit is de Teamleider Financien binnen het Finance team van Opdrachtgever.
9	Programma van eisen	13	U geeft aan dat facturatie achteraf dient plaats te vinden. Bij ons is gebruikelijk dat wij in de opdrachtbevestiging een facturatieschema overeenkomen, met daarin 3 vaste termijnen. Op die manier weet u wanneer u de facturen kan verwachten en ontstaat er geen verwarring over de reeds gefactureerde termijnen. Kunt u instemmen met deze werkwijze?	Opdrachtgever stemt hiermee in.
10	Jaarrekening 2020	Art. 5.2	U geeft in de jaarrekening 2020 aan dat eind 2020 een nieuw MJOP is opgesteld. Kunt u aangeven of dit door een extern bureau heeft laten doen, of dat dit intern is opgesteld?	De MJOP is door een extern bureau opgesteld.
11	Jaarverslag 2020	8	In het jaarverslag worden applicaties genoemd als kassasoftware, smart event manager en diverse kantoorapplicaties. Om een beeld te krijgen van het IT landschap, zou u kunnen aangeven welke applicaties worden gebruikt voor in ieder geval de financiële administratie, kassasysteem en event management systeem?	De financiële administratie is in Exact Globe met geautomatiseerde fiattering via Elvy / Purchase2Pay voor factuurwerking. Het kassasysteem werkt met Recreatix en de afdelingen evenementen met Smart Event Manager (SEM).
12	Jaarverslag 2020		Uit het jaarverslag blijkt dat het Stedelijk Museum actief bezig is met de relevante onderwerpen inclusie, diversiteit en duurzaamheid (impact analyse). In hoeverre is de intentie van het management om hier in het jaarverslag 2021 "meer" aandacht aan te geven dan wel verantwoording over af te leggen? (bladzijde 29, paragraaf 5 en bladzijde 30 paragraaf 1 voor inclusie en diversiteit) en pagina 32 paragraaf 3 voor duurzaamheid).	Het jaarverslag zal inhoudelijk nauwelijks wijzigen.
13	Beschrijvend document	2.3	Inclusief twee losse verklaringen? Bedoeld u hiermee 1 controleverklaring voor de jaarrekening en 1 afzonderlijke controleverklaring gericht aan de gemeente Amsterdam (tbv verantwoording van de jaarlijkse subsidie?)	De twee losse verklaringen hebben betrekking op 2.1 pagina 8 punt 5: Overige additionele controle opdrachten. Het is de verantwoording richting fondsen / begunstigers voor gerealiseerde tentoonstellingsprojecten of educatieve projecten. Van een afzonderlijke verklaring gericht aan de gemeente Amsterdam is geen sprake.
14	Beschrijvend document	3.4.1	Graag ontvangen wij de meest recent beschikbare (concept) managementletter (in ieder geval die van 2020).	Dit is onderdeel van het accountantsverslag. Om dit document te ontvangen kunt u een bericht sturen middels de berichtenmodule van TenderNed.
15	Beschrijvend document	3.4.1	Graag ontvangen wij de begroting over boekjaar 2022 en/of een meerjarenbegroting waarin boekjaar 2022 onderdeel van is.	Om dit document te ontvangen kunt u een bericht sturen middels de berichtenmodule van TenderNed.
16	Beschrijvend document	3.4.1	Graag ontvangen wij het verslag van bevindingen (accountantsverslag) over 2020.	Om dit document te ontvangen kunt u een bericht sturen middels de berichtenmodule van TenderNed.

Nr.	Document	Betreft	Gestelde vraag	Antwoord Opdrachtgever
17	Beschrijvend document	3.4.1	Verwacht u over het boekjaar 2022 een ander beeld van de jaarrekening dan boekjaar 2020? Zo ja, in welk financieel opzicht?	Dat verwacht Opdrachtgever niet.
18	Beschrijvend document	3.4.1	Graag ontvangen wij het handboek subsidieverantwoording Kunstenplan 2021-2024 van de Gemeente Amsterdam.	Deze is terug te vinden via de volgende link: https://assets.amsterdam.nl/publish/pages/391662/handboek_verantwoording_subsidies_kunstenplan_2017-2020_a-bis.pdf
19	Beschrijvend document	2.1	U vraagt een scherpe prijsstelling en wilt meerwerkdiscussies (net als wij) voorkomen. Daar hoort ons inziens ook een interne beheersing bij die van goed niveau is. Hoe kwalificeert u zelf het niveau van de interne beheersing (o.a. wachtwoordbeleid (voldoende complex en 2-way factor authenticatie), digitale autorisatie inkoopfacturen, voldoende functiescheiding in betalingsverkeer (4-ogen principe in uitvoering en beheer)?	De interne beheersing van Opdrachtgever is op een goed niveau.