

Nota van Inlichtingen

Behorende bij de aanbestedingsprocedure Interne Accountantsdienst WDS d.d. 18-01-2022
 Kenmerk: **siw009059**

Datum:	donderdag 17 februari 2022
Aantal vragen:	23

Inleiding

Deze Nota van Inlichtingen bevat de vragen die gesteld zijn door de partijen, alsmede de antwoorden van de Aanbestedende Dienst. Wij danken de potentiële inschrijvers voor de gestelde vragen en gegeven adviezen. Hieronder volgt de beantwoording van de Aanbestedende Dienst. Tevens kan de Aanbestedende Dienst door middel van de Nota van Inlichtingen gewijzigde, vervallen of aanvullende informatie met betrekking tot de aanbestedingsprocedure verstrekken.

De Nota van Inlichtingen is een aanvulling op het aanbestedingsdocument. Indien er tegenstrijdigheden worden geconstateerd met informatie gegeven in het aanbestedingsdocument, dan prevaleert de informatie gegeven in de Nota van Inlichtingen.

Vragen en antwoorden				
Ref. nr.	Betreft	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Inhoud	Aanleveren Plan van aanpak	5 Document BD Interne Accountantsdiensten Woensdrecht paragraaf 4.6: er staat dat sprake moet zijn van een plan van aanpak voor zowel de advisering, de aard van de controle als het controleteam. Mogen deze onderdelen ook als separate hoofdstukken terugkomen in één offerte (één document) of moeten dit drie separate documenten zijn?	De genoemde onderdelen dienen als drie separate documenten te worden aangeleverd.
2	Uitvoering	Inzicht financieel proces	Document BD Interne Accountantsdiensten Woensdrecht paragraaf 2.3.3: Behoort het jaarlijks actualiseren van de voor de rechtmatigheid belangrijkste procesbeschrijvingen ook tot de uitvoering of verricht de gemeente Woensdrecht zelf deze werkzaamheden?	Ja, het jaarlijks actualiseren behoort ook tot de uitvoering.
3	Uitvoering	Actualiseren controleprotocol en normen en toetsingskader	Document BD Interne Accountantsdiensten Woensdrecht paragraaf 2.3.3: Daar staat dat de controle dient plaats te vinden aan de hand van het geldende controleprotocol, normen- en toetsingskader en relevante wetgeving. Behoort het jaarlijks actualiseren van het controleprotocol, normen- en toetsingskader ook de all-in prijs of verricht de gemeente Woensdrecht deze actualisatieslag?	Het jaarlijks actualiseren van het controleprotocol, normen- en toetsingskader vanaf het jaar 2023 behoort ook tot de uitvoering. Deze actualisatie zal in samenwerking met de gemeente Woensdrecht worden uitgevoerd. Voor het controleprotocol en normenkader voor het jaar 2022 zal de gemeente Woensdrecht de actualisatieslag uitvoeren.
4	Inhoud	Ingangsdatum rechnmatigheidsverantwoording	Document BD Interne Accountantsdiensten Woensdrecht paragraaf 2.2: uitgegaan moet worden van het scenario dat de rmh-verantwoording pas in 2023 van toepassing is. De wetgeving wordt na verwachting in februari 2022 bekrachtigd. De kans bestaat dat de rmh-verantwoording met ingang van 2022 al van toepassing is. Hoe moeten wij als inschrijver met deze nagekomen informatie omgaan in onze aanbidding?	In par 2.2 worden beide mogelijke situaties qua ingangsdatum van de rechtmatigheidsverantwoording (RMV) beschreven. U wordt gevraagd om voor beide situaties uw prijzen te vermelden. Ook wordt in deze paragraaf aangegeven wat ons inziens de belangrijkste verschillen zijn tussen beide situaties. Enkel en alleen voor de beoordeling van de inschrijving wordt uitgegaan van de veronderstelling, dat pas voor de periode vanaf 2023 de RMV door het college dient te worden afgegeven.
5	Uitvoering	Opstellen intern controleplan	Document BD Interne Accountantsdiensten Woensdrecht paragraaf 2.1.: "De bevindingen dienen gebaseerd te zijn op een onderzoek dat conform het Interne controleplan 2022 is uitgevoerd. Vanwege de ingangsdatum van de opdracht per 1 juli 2022 zal het Interne controleplan 2022 al in het 1e halfjaar van 2022 door de gemeentelijke organisatie van Woensdrecht worden opgesteld. Het opstellen van de interne controleplannen vanaf 2023 maakt wel onderdeel uit van deze opdracht." In bijlage 1 Inschrijvingsbijlet staat in beide situaties dat er een intern controleplan opgesteld moet worden. Kan het inschrijvingsbijlet worden aangepast zodat duidelijk is dat 2022 gebaseerd is op de oude situatie én dat er geen intern controleplan geschreven hoeft te worden. Of wellicht een situatie 3 creëren: "De totale all-in kosten volgens de huidige wet- en regelgeving zonder intern controleplan zijn als volgt opgebouwd?"	Uw constatering is juist. We passen het inschrijvingsbijlet aan, als bijlage bijgevoegd, door toevoeging van situatie C waarin duidelijk is dat 2022 gebaseerd is op de oude situatie én dat er het interne controleplan door de gemeente Woensdrecht geschreven zal worden. Deze situatie C wordt omschreven als 'de totale all-in kosten volgens de huidige wet- en regelgeving zonder intern controleplan zijn als volgt opgebouwd'.
6	Inhoud	Beschrijvend document	Kunt u ons inzicht geven in de controleaanpak van de huidige interne accountant. Bij welke processen wordt een organisatiegerichte aanpak gehanteerd. Hoeveel posten worden per proces gegevensgericht gecontroleerd?	Momenteel wordt voor alle onderscheiden materiele processen nog een gegevensgerichte controle gehanteerd. Voor de processen grondexploitatie, personeelsproces en Wmo zorg zijn al stappen gezet richting een procesgerichte (organisatiegerichte) aanpak. De controleaanpak van de huidige interne accountant wordt afgestemd op en is ondersteunend aan de controleaanpak van onze externe accountant. Onze externe accountant bepaalt de omvang van het aantal steekproeven. Ter indicatie: in de VIC worden momenteel voor Wmo op jaarbasis ca 30 dossiers en voor inkoop ca 38 facturen gecontroleerd.
7	Inhoud	Beschrijvend document	Aangegeven staat met welke overleggen rekening gehouden moet worden. Daar missen wij overleggen met de concerncontroller. Hoeveel overleggen met hem vinden plaats?	In par 2.3.4. zijn expliciet de overleggen benoemd die meer van strategisch/tactische aard zijn en waarbij naar onze mening meer voorbereiding vanuit uw zijde nodig zal zijn. De overleggen met de concerncontroller zijn niet apart benoemd omdat die gesprekken veelal van operationele aard en gedurende het jaar frequent plaats zullen vinden, zoveel als nodig gezien de aard, de omvang en de voortgang van de interne controles.
8	Inhoud	Beschrijvend document	U benoemt in uw uitvoering een digitale registratie. Beschikt de gemeente Woensdrecht over een interne controle applicatie? Zo ja, welke? Aansluitend: hoe is de overdracht van bevindingen geregeld? Is alle beschikbare informatie uit het verleden beschikbaar?	De gemeente Woensdrecht beschikt niet over een aparte interne controle applicatie. Controles worden momenteel hoofdzakelijk geregistreerd in Excel bestanden en rapportages worden in Word bestanden opgemaakt. Deze bestanden worden (om reden van vertrouwelijkheid) opgeslagen in de eigen Woensdrechtse IT-omgeving. We zullen zorgdragen voor een zorgvuldige overdracht van de bevindingen. Over de laatste 4 jaren is de interne controle informatie beschikbaar.
9	Inhoud	Beschrijvend document	Wij gaan er vanuit dat de gemeente zelf het normen- en toetsingskader opstelt en dat wij deze kunnen gebruiken voor de interne controle? Is deze aanname juist?	Zie antwoord op ref nr 3. Het jaarlijks actualiseren van het controleprotocol, normen- en toetsingskader vanaf het jaar 2023 behoort ook tot de uitvoering. Deze actualisatie zal in samenwerking met de gemeente Woensdrecht worden uitgevoerd. Voor het controleprotocol en normenkader voor het jaar 2022 zal de gemeente Woensdrecht de actualisatie uitvoeren.
10	Inhoud	Beschrijvend document	U geeft aan welke processen moeten worden gecontroleerd. Klopt onze aanname dat dit alle processen zijn die in de interne controle betrokken moeten worden?	Dat is juist.
11	Inhoud	Beschrijvend document	Bij onderdeel rechtmatigheidsverantwoording door het college wordt twee keer rechtmatigheidsverklaring genoemd. Wij nemen aan dat dit rechtmatigheidsverantwoording moet zijn. Kan dit worden aangepast?	In par 2.2. op pag 8 onder punt '3. Rechtmatigheidsverantwoording door het college' wordt 2x het woord 'rechtmatigheidsverklaring' vermeld. Hiermee wordt bedoeld 'de rechtmatigheidsverantwoording door het college'.
12	Inhoud	Beschrijvend document	Waar staat de gemeente nu ten aanzien van de aangegeven ambitie? Wat zijn de bevindingen van de accountant in de managementletter 2021 hierover?	In de 2e helft van 2022 dienen de ambities van onze organisatie en gemeente samen met college en gemeenteraad bepaald te worden. De startambitie is om te voldoen aan de huidige wettelijke bepalingen. Eventuele verdere doorgroei en het tijdspad daarvoor wordt in de loop van 2023 bepaald. Bijgevoegd zijn de bevindingen uit de management letter 2021. Onze ambitie is om in 2022 opvolging te geven aan het merendeel van deze bevindingen.
13	Proces	Beschrijvend document	Jullie geven aan dat ambitie is om de sturing van de procesgerichte organisatie te verbeteren. Is hiervoor een verbeterplan met mijlpalen en planning? Kunnen wij deze krijgen?	Om de sturing van de procesgerichte organisatie te verbeteren is geen plan opgesteld. Wel is medio 2020 een verbeterplan opgesteld om opvolging te geven aan de bevindingen uit de management letter. Dit plan wordt momenteel uitgevoerd (zie ook antwoord op ref nr. 12).
14	Proces	Beschrijvend document	Jullie geven aan dat het eerste product dat opgeleverd moet worden het rapport met controle bevindingen over het jaar 2022 is. Mogen wij hier uit opmaken dat wij één keer per jaar rapporteren over onze controlewerkzaamheden?	In par 2.3.3. op pag 9 wordt aangegeven dat de controles gespreid over het jaar plaats gaan vinden. Twee keer per jaar (d.w.z. in het 4e kwartaal en het 1e kwartaal) dient over de uitkomsten / bevindingen gerapporteerd te worden.
15	Proces	Beschrijvend document	Is het interne controleplan 2021 voor ons beschikbaar. En kunnen jullie in hoofdlijnen aangeven op welke onderdelen het interne controleplan 2022 gaat afwijken van 2021?	We zullen de opzet van het interne controleplan 2021 verstrekken. We verwachten dat het interne controleplan 2022 in geringe mate zal afwijken omdat al in het interne controleplan 2021 ingegaan is op de werkzaamheden t.b.v. de rechtmatigheidsverantwoording en we daarmee dus voorgesorteerd hebben op de invoering van de rechtmatigheids-verantwoording. Natuurlijk dient nog wel een nadere verfijning en concretisering in het interne controleplan 2022 plaats te vinden o.b.v. de informatie die nog over de RMV beschikbaar zal komen vanuit de beroepsorganisaties.
16	Inhoud	Algemeen	Kunt u aangeven in welke mate u bij de uitgevoerde interne controles aandacht verwacht op het gebied van IT?	Dit is tweeledig. We verwachten bij de interne controles aandacht voor de authenticatie, autorisaties en wijzigingsbeheer voor de in onze organisaties gebruikte belangrijkste applicaties. Dat zal veelal in de vorm van advisering zijn. Tevens verwachten we aandacht voor IT bij de uitvoering en registraties van de interne controles in een afgeschermd IT-omgeving, die voldoet aan de regelgeving zoals AVG.

17	inhoud	Beschrijvend document	De vastlegging dient plaats te vinden in een geautomatiseerde controle-omgeving (p. 9 Beschrijvend document). Stelt de gemeente deze omgeving beschikbaar? Zo niet, is het de bedoeling dat medewerkers van de gemeente toegang krijgen tot de gebruikte applicatie?	Zie antwoord op ref nrs 8 en 16. Indien in overleg besloten wordt om een andere omgeving/applicatie te gebruiken voor controle en verantwoording dan dienen medewerkers van onze gemeente daartoe toegang te krijgen. Daarbij verwachten we aandacht voor uitvoering en registraties van de interne controles in een afgeschermd IT-omgeving, die voldoet aan de regelgeving zoals inzake AVG.
18	inhoud	Beschrijvend document	Er wordt gesproken over een rapportage aan de concerncontroller (p. 9 Beschrijvend document). Wat is de verwachting van deze rapportage qua frequentie en op welke momenten?	Zie antwoord op ref nr. 14. In de betreffende rapportage dient gerapporteerd over de controleresultaten (qua doorlooptijd en bevindingen) en dienen adviezen gegeven te worden ter verbetering.
19	algemeen	Beschrijvend document	Kan de gemeente een indicatie geven van de tijdsbesteding in 2021 aan de het interne controlewerk?	Binnen de gemeente zijn twee kwaliteitsmedewerkers aangesteld binnen het sociaal domein. Verder worden door de afdeling financiën regelmatig controles uitgevoerd binnen het systeem Key-2-financiën en vinden door de salarisadministratie regelmatig controles plaats. We kunnen geen indicatie geven van de tijdsbesteding van de extern adviseur/accountant. Wel verstrekken we de bevindingen uit de management letter en de opzet van het interne controleplan 2021 (zie antwoorden op ref nrs. 12, 13, 15 en 23).
20	inhoud	Beschrijvend document	Kunt u aangeven welke werkzaamheden aan derden zijn uitbesteed (zoals participatiewet, Tozo, lokale belastingen, Jeugdhulp)?	Het proces voor de heffing en inning van gemeentelijke belastingen en voor uitvoering van de wet WOZ is uitbesteed aan de Gemeenschappelijke Regeling Belastingen Samenwerking West-Brabant. Participatiewet en ToZo worden uitgevoerd (onder mandaat) door de Intergemeentelijke Sociale Dienst Brabantse Wal (ISD). Het werkdeel van de WSW wordt uitgevoerd door de WVS Groep. Uitvoering van de Jeugdwet gebeurt door onze gemeente zelf.
21	inhoud	Beschrijvend document	Kunnen wij, om een zo goed mogelijke offerte te schrijven, beschikken over het geldende controleprotocol, normen- en toetsingskader en relevante wetgeving?	We zullen het over 2021 geldende controleprotocol, normenkader en relevante wetgeving verstrekken.
22	inhoud	Beschrijvend document	Wat voor ons niet helemaal duidelijk is, is of in de opdracht ook het voorbereiden en interne controle uitvoeren op het balansdossier (ter voorbereiding op de accountantscontrole) omvat?	Voor zover het voorbereiden van en uitvoeren van de interne controle op het balansdossier (ter voorbereiding op de accountantscontrole) betrekking heeft op het onderdeel rechtmatigheid maakt dit onderdeel uit van de opdracht. Dit geldt voor de situatie na de invoering van de RMV.
23	inhoud	Beschrijvend document	Kunnen wij, om een zo goed mogelijke offerte te schrijven, beschikken over het interne controleplan 2021?	Zie antwoord op ref nr 15. We zullen de opzet van het interne controleplan 2021 verstrekken.

Bijlagen: 1. Interne controleplan 2021
2. Deel van management letter 2021
3. Controleprotocol en normenkader 2021
Inschrijfbijlet in Word, aangepast

Overige aanpassingen en verduidelijkingen vanuit Aanbestedende dienst

Het inschrijfbijlet is aangepast. Deze aangepaste versie dient gebruikt te worden bij inschrijving op straffe van uitsluiting.

Wij wensen u veel succes met het verdere verloop van de aanbestedingsprocedure en hopen uw inschrijving via TenderNed te ontvangen op de uiterlijke inleverdatum/-tijd

22 maart 2022, 10.15 uur