

Aanbesteding: Accountantscontrole voor de gemeente Bergen, Uitgeest, Castricum, Heiloo en Werkorganisatie BUCH
Aanbestedende Dienst: Werkorganisatie BUCH
Referentie: -

Toelichting:

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 Aanbestedingsdocument

Vraag:

In paragraaf I.3.1.5.3 Rapporteringstolerantie is voor de gemeente Bergen opgenomen dat de rapporteringstolerantie € 75.000 of 5% van de totale lasten van de per programmaonderdeel bedraagt. Klopt het dat met programmaonderdelen de onderverdeling naar letters (a, b, c) wordt bedoeld (waarbij bijv. 1a een programmaonderdeel is)?

Als dat een correcte aannahme is, dan valt op dat van enkele programma's /programmaonderdelen het totaal van de lasten laag is, waardoor de rapporteringstolerantie in enkele gevallen onder de € 5.000 komt.

Gezien de omvang van de gemeente, zullen onze werkzaamheden niet dusdanig gedetailleerd zijn dat fouten op programmaonderdeel van lager dan € 5.000esignaleerd worden.

Daarnaast zal onze controle voor enkele posten en stromen in de jaarrekening, zoals bijv. salarissen en inkoopkosten, niet op separaat programmaniveau worden gecontroleerd, maar voor de gemeente als geheel. Hierdoor is het in veel gevallen niet mogelijk op separaat programmaniveau te rapporteren.

Voor rapportering over begrotingsrechtmatigheid zijn wij wel in staat om op separaat programmaniveau of niveau van programmaonderdeel te rapporteren.

Is het mogelijk om de vraag inzake de rapporteringstolerantie per programmaonderdeel terug te brengen tot het aspect begrotingsrechtmatigheid, zodat voor overige getrouwheids- en rechtmatigheidsaspecten de tolerantie van € 75.000 gehanteerd kan worden?

Antwoord:

Dit speelt alleen bij de gemeente Bergen. De andere entiteiten hebben alleen een totaalgrens en geen bedrag of percentage per programmaonderdeel. Dit is formeel een bevoegdheid van de raad en voor 2020 zo bepaald. Voor 2021 kan ervoor gekozen worden om dit te laten vervallen. Echter, op voorhand kunnen we daar geen toezegging over doen zonder de raad hierin te betrekken.

Beantwoord op: 16-09-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.

2

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument

Vraag:

In paragraaf IV.2 is opgenomen dat wijzigingen in wet- en regelgeving alsmede gedrags- en beroepsregels de Opdrachtnemer geen mogelijkheid geven tot verhoging van kosten.

Wij zijn van mening dat bepaalde wijzigingen in wet- en regelgeving aan de kant de gemeente of gemeenschappelijke regeling, zoals bijv. de toevoeging van SiSa-regelingen, meer decentralisaties richting gemeentes en/of andere taken die door gemeentes worden uitgevoerd, wel degelijk kunnen leiden tot meer controlekosten. Kunt u zich erin vinden dat als sprake is van dergelijke aanpassingen in wet- en regelgeving, wij aanvullende kosten in rekening zouden kunnen brengen, vanzelfsprekend na schriftelijke afstemming vooraf met de Aanbestedende dienst?

Antwoord:

Wij begrijpen uw vraag. Alleen wijzigingen in de wet en regelgeving die betrekking hebben op deze opdracht die van toepassing zijn voor gemeenten en gemeenschappelijke regeling die een substantiële wijziging van de opdracht tot gevolg hebben, kunnen tot een aanpassing van het tarief leiden. Deze tariefswijziging kan alleen na akkoord van Opdrachtgever worden doorgevoerd. Wanneer echter sprake is van een wijziging in de wet- en regelgeving van accountants, dan kunt u geen tariefsverhoging doorvoeren, dat zien wij als het ondernemersrisico van een accountantskantoor.

Beantwoord op: 16-09-2021

Label: Contract

Ref.nr.

3

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument

Vraag:

In paragraaf IV.3.1 zijn de eisen opgenomen voor het kwaliteitsaspect 'kwaliteit en continuïteit van het projectteam'. De maximale omvang voor dit onderdeel is twee pagina's.

Wij zouden graag ons team voorstellen middels cv's per medewerker. Is het toegestaan om, naast deze twee pagina's, aanvullend de cv's van het voorgestelde projectteam op te nemen?

Antwoord:

Het gaat in eerste instantie om de visie die u als kantoor heeft over de kwaliteit en continuïteit. Hiervoor heeft u twee pagina's. Wij gaan akkoord met het bijvoegen van de CV's als bijlage, echter deze betrekken we niet in de beoordeling van de visie.

Beantwoord op: 16-09-2021
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
4 Aanbestedingsdocument

Vraag:

In paragraaf IV.3.2 zijn de eisen opgenomen voor het kwaliteitsaspect controleaanpak. Daarin heeft u het volgende opgenomen: “De eisen die de accountant stelt aan de verbijzonderde interne controle die door de Aanbestedende diensten wordt uitgevoerd in relatie tot NV COS 610”. Onze ervaring is dat volledige implementatie van COS610 bij gemeentes en gemeenschappelijke regelingen over het algemeen nog niet plaatsvindt. Hierbij maken wij wel zoveel als mogelijk gebruik van de VIC-werkzaamheden voor onze eigen werkzaamheden, maar steunen wij hier niet op in het kader van COS610. Voldoet uw huidige VIC aan COS610, en steunt uw huidige accountant op de VIC in overeenstemming met COS610? In hoeverre verwacht u dat de wij als accountant zullen steunen op de VIC in overeenstemming is met COS610, of verwacht u een gezonde dialoog tussen gemeente/GR en accountant over de werkwijze van de VIC in relatie tot de eisen die COS610 daaraan stelt?

Antwoord:

Onze VIC voldoet naar de letter van de wet niet volledig aan NV COS 610, maar wel aan een aantal elementen. Hoe de huidige accountant omgaat met de onze VIC in het controledossier is voor ons niet bekend, echter hij maakt hier zeker gebruik van.

Beantwoord op: 16-09-2021
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
5 Prijsinvulformulier

Vraag:

In het prijzenblad wordt aan ons gevraagd om een fixed price af te geven voor controleverklaringen bij specifieke verantwoordingen subsidies (circa 5x per jaar). Hier wordt een vaste prijs per jaar gevraagd op basis van 5 aanvragen. Dit is niet nader gedefinieerd qua omvang, complexiteit en type subsidie. Wij kunnen hier derhalve geen goede inschatting maken om een vaste prijs op te kunnen geven op basis van de verstrekte informatie. Kunt u dit nader concretiseren, bijvoorbeeld door indicatief 5 aanvragen/soorten te noemen?

Antwoord:

RREW, Regeling Reductie Energiegebruik Woningen Subsidie € 250.000, Nieuw Geesterhage P-ISV € 573.914, Kwaliteitsverbetering stationsgebied Castricum € 500.000. Wijkplan warmtetransitie Oude Dorp en De Koog in Uitgeest € 200.000. Regionaal Energie Besparings programma (2018-2022) € 768.445.

Beantwoord op: 16-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

6

Onderwerp:

Prijsinvulformulier

Vraag:

In het prijzenblad wordt aan ons gevraagd om een fixed price af te geven voor controleverklaringen bij specifieke verantwoordingen subsidies (circa 5x per jaar). Hier wordt een vaste prijs per jaar gevraagd op basis van 5 aanvragen. In het prijsinvulformulier is opgenomen dat de werkzaamheden op aanvraag plaatsvinden en dat per aanvraag op dat moment een separate aanbidding zal worden gedaan.

Betekent dat dat de uiteindelijke aanbidding per subsidie kan afwijken van de in het prijsinvulformulier opgenomen fixed price? Hoe verhoudt zich deze fixed price zich tot de uiteindelijke aanbidding per subsidie? Moet de fixed price bijvoorbeeld gezien worden als een maximum of een minimum?

Antwoord:

Nee, de fixed price is een prijs voor 5 subsidieverantwoordingen. Dit is de prijs (gedeeld door 5) die u ook in rekening kunt brengen voor de controle van een subsidieverantwoording.

Beantwoord op: 16-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

7

Onderwerp:

Planning

Vraag:

Voor onze capaciteitsplanning is het relevant vooraf te weten binnen welke periode de jaarrekeningcontrole (per jaareinde) kan worden uitgevoerd. In welke periode (bijvoorbeeld vanaf maart tot en met juni) kan het zwaartepunt van de jaarrekeningcontrole van uw gemeente worden ingepland?

Antwoord:

Het zwaartepunt van de controle ligt medio maart / april. Het spoorboekje

2021 is ter indicatie bijgevoegd.

Beantwoord op: 16-09-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
8

Onderwerp:
Algemene voorwaarden

Vraag:

Wij kunnen geen onbeperkte aansprakelijkheid aanvaarden en dat is voor ons reden om niet in te schrijven. Bent u bereid de volgende bepaling op te nemen: "Indien Opdrachtgever aantoonbaar schade heeft geleden door een fout van Opdrachtnemer die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Opdrachtnemer voor die schade slechts aansprakelijk tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht over het laatste kalenderjaar, danwel in geval van een eenmalige opdracht, tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de betreffende opdracht, met een maximum van € 300.000. Het totaalbedrag waarvoor opdrachtnemer op grond van voornoemde zinsnede aansprakelijk kan zijn, zal nimmer hoger zijn dan het bedrag dat onder de aansprakelijkheidsverzekering van Opdrachtnemer wordt uitbetaald."

Antwoord:

Wij gaan akkoord met een beperking van de Aansprakelijkheid en zullen hieromtrent het volgend opnemen in de overeenkomst:

“De Partij die toerekenbaar tekortschiet in de nakoming van haar verplichtingen, tegenover de andere Partij is aansprakelijk voor de door de andere Partij geleden dan wel te lijden schade, met dien verstande dat de aansprakelijkheid als volgt beperkt is: € 500.000,- per gebeurtenis en € 1.000.000,- per contractjaar of gedeelte van een jaar dat de Overeenkomst van kracht is; per contractjaar of gedeelte van een jaar dat de Overeenkomst van kracht is. Samenhangende gebeurtenissen worden daarbij aangemerkt als een gebeurtenis. De in het kader van de Overeenkomst door de Contractant te vergoeden schade is per gebeurtenis beperkt tot een bedrag van driemaal de opdrachtwaarde met een maximum van € 2.500.000. Samenhangende gebeurtenissen worden beschouwd als een (1) gebeurtenis.”

Beantwoord op: 16-09-2021
Label: Juridisch

Ref.nr.
9

Onderwerp:
Aanbestedingsdocument

Vraag:

Is er een dienstverleningsovereenkomst vastgelegd tussen de individuele

gemeenten en de werkorganisatie BUCH? Zo ja dan ontvangen wij die graag.

Antwoord:

Ja, er zijn voor de periode t/m 31-12-2021 DVO's gesloten. Dit jaar wordt gewerkt aan nieuwe DVO's. De DVO's zijn bijgevoegd.

Beantwoord op: 16-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

10

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument

Vraag:

Welke voor de jaarrekening relevante IT applicaties worden gebruikt?

Antwoord:

Key2 Financien, de Suite Centic

Beantwoord op: 16-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

11

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument

Vraag:

Wat is het gewenste ambitieniveau van de gemeenten / werkorganisatie ten aanzien van de interne beheersomgeving

Antwoord:

Het gewenste niveau is dat de colleges en bestuur op een efficiënte en effectieve manier kunnen komen tot een rechtmatigheidsverantwoording en we de processen optimaal kunnen inrichten.

Beantwoord op: 16-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

12

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument

Vraag:

Graag zouden wij een voorbeeld van een VIC rapportage willen ontvangen zoals deze met het MT wordt besproken

Antwoord:

De meest recente rapportage is bijgevoegd, deze is nog in ontwikkeling in kader van de rechtmatigheidsverantwoording.

Beantwoord op: 16-09-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
13

Onderwerp:
Aanbestedingsdocument

Vraag:

Kunt u aangeven in hoeverre er verschillen zijn tussen de verordeningen van de betreffende gemeenten. In hoeverre wordt er bij de uitvoering van de VIC rekening gehouden met dergelijke verschillen?

Antwoord:

Zowel de controleverordening als de financiële verordening zijn geharmoniseerd voor de vier gemeenten. Enige afwijking betreft de hoogte van de bedragen in artikel 6 en 7 van de financiële verordening. Beleid kan in het algemeen per gemeente verschillend zijn, denk bijvoorbeeld aan verschillen in hoogte en soorten te innen gemeentebelastingen. In de komende periode wordt gezien waar harmonisatie mogelijk is, dit is uiteindelijk aan de verschillende gemeenteraden. In de VIC houden we rekening met de verschillen voor zover relevant voor de VIC.

Beantwoord op: 16-09-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
14

Onderwerp:
Aanbestedingsdocument

Vraag:

Graag ontvangen wij het gehanteerde normenkader

Antwoord:

De normenkaders 2020 zijn bijgevoegd.

Beantwoord op: 16-09-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
15

Onderwerp:
Aanbestedingsdocument

Vraag:

Vindt de controle van alle 5 organisaties tegelijkertijd plaats?

Antwoord:

Nee, de controle van de jaarrekening van de BUCH vindt eerder plaats (maart). De gemeenten zijn wel gelijk. Nu ligt daar het zwaartepunt in april /mei maar streven is om deze naar voren te halen.

Beantwoord op: 16-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

16

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument

Vraag:

Wat is de huidige planning van de accountantscontrole voor de verschillende organisaties?

Antwoord:

Het spoorboekje 2021 is ter indicatie bijgevoegd.

Beantwoord op: 16-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

17

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument

Vraag:

Graag zouden wij van alle 4 individuele gemeenten en de werkorganisatie BUCH het door de accountant verstrekte accountantsverslag 2020 willen ontvangen

Antwoord:

de verslagen zijn bijgevoegd.

Beantwoord op: 16-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

18

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument

Vraag:

U geeft aan dat per 1 januari 2017 er sprake is van een gezamenlijke ambtelijke organisatie. Kunt u aangeven welke activiteiten die relevant zijn voor de jaarrekening en onze controle nog zijn onder gebracht bij de

individuele gemeenten (behoudens het bestuur en de raad).

Antwoord:

Gemeenteraad, griffie en colleges. Verder is alles ondergebracht bij de BUCH. In sporadische gevallen is er nog inhuur per gemeenten voor specifieke projecten, maar die worden aangestuurd door de domeinen binnen de BUCH

Beantwoord op: 16-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
19

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument

Vraag:

U geeft in het aanbestedingsdocument aan dat een beoordelingscommissie verantwoordelijk is voor de kwalitatieve beoordeling van de inschrijvingen. Kunt u aangeven hoe deze commissie is opgebouwd en welke functies in deze commissie zitting hebben. Zijn bijvoorbeeld functionarissen van alle vijf de aanbestedende diensten vertegenwoordigd?

Antwoord:

De beoordelingscommissie bestaat uit 1 raadslid per gemeente en de portefeuillehouder financiën vanuit het BUCH bestuur.

Beantwoord op: 16-09-2021

Label: Proces

Ref.nr.
20

Onderwerp:

Prijzeninvulformulier

Vraag:

In het prijzeninvulformulier vraagt u ons om per aanbestedende dienst een prijsopgave te doen. De score vindt echter plaats op de totaalprijs. Hoe relevant voor uw keuze is de verdeling naar aanbestedende dienst. Ter illustratie: bij een proces subsidies bijvoorbeeld zullen de werkzaamheden uitgevoerd worden bij de werkorganisatie, maar dit zal volledig ten behoeve van de jaarrekening van de gemeenten zijn. Verwacht u dat wij de kosten voor de controle van dergelijke posten toerekenen aan de werkorganisatie (die het proces uitvoert) of de individuele gemeenten (waar de lasten in de jaarrekening worden verantwoord).

Antwoord:

De verdeling per entiteit is noodzakelijk omdat alle 5 de entiteiten afzonderlijk besluiten en de kosten ook op organisatieniveau in rekening

gebracht moeten worden. Voor de overkoepelende procescontroles verwachten wij dat u hiervoor de kosten in rekening van de werkorganisatie brengt.

Beantwoord op: 16-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
21

Onderwerp:
Aanbestedingsdocument

Vraag:

In uw aanbestedingsdocument vraagt u van ons een voorbeeldplanning waarbij de geharmoniseerde P&C cyclus van BUCH leidend is. Kunt u deze cyclus met ons delen?

Antwoord:

Het Spoorboekje 2021 is ter indicatie bijgevoegd.

Beantwoord op: 16-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
22

Onderwerp:
Aanbestedingsdocument

Vraag:

Per kwalitatief criterium geeft u een maximale omvang aan van twee pagina's. In het bijzonder bij het aspect planning is deze omvang zeer beperkt om een goede weergave te geven. Kunt u akkoord gaan met het verhogen van het aantal pagina's per criterium naar drie pagina's? Als alternatief verzoeken wij u om tabellen, grafieken en andere illustraties niet mee te rekenen in het maximaal aantal pagina's.

Antwoord:

Wij gaan niet akkoord met een uitbreiding van het aantal pagina's. Net als bij de CV's kunt u een bijlage toevoegen voor de tabellen, grafieken en andere illustraties, maar de beoordeling vindt plaats op de twee pagina's met de visie van uw kantoor op de benoemde criteria.

Beantwoord op: 16-09-2021

Label: Proces