

## Nota van inlichtingen

---

<b>Betreft</b>	Nota van Inlichtingen 1	<b>Datum</b>	2 mei 2022
<b>Van</b>	Stroomopwaarts	<b>Ref.</b>	1071/MG
<b>Project</b>	Europese aanbesteding volgens de openbare procedure voor accountantsdiensten		

---

Deze nota van inlichtingen wordt hiermee integraal onderdeel van het beschrijvend document. Daar waar de antwoorden strijdig zouden zijn, geldt voor dat deel het antwoord met het hoogste nummer.

Nr.	betreft	Vraag
1.	Algemeen	Graag ontvangen wij de management letter 2021. Deze vraag hebben wij ter volledigheid opgenomen aangezien uit het beschrijvende document blijkt dat de management letter 2021 tezamen met de eerste nota van inlichtingen wordt gepubliceerd.
Antwoord	De management letter 2021 is toegevoegd als bijlage 7A bij deze nota van inlichtingen.	

Nr.	betreft	Vraag
2.	Algemeen	Graag ontvangen wij het accountantsverslag 2021, er vanuit gaande dat de controle 2021 inmiddels is afgerond gegeven de door u gewenste planning. Deze vraag hebben wij ter volledigheid opgenomen aangezien uit het beschrijvende document blijkt dat het accountantsverslag 2021 tezamen met de eerste nota van inlichtingen wordt gepubliceerd.
Antwoord	Het accountantsverslag 2021 wordt in de week van 2 mei afgerond en toegezonden aan het algemeen bestuur. Het algemeen bestuur behandelt het verslag op 12 mei, op dat moment kan het worden verstrekt aan derden. De aanbestedende dienst deelt het accountantsverslag zo snel mogelijk na behandeling door het algemeen bestuur.	

Nr.	Betreft	Vraag
3.	Algemeen	Graag ontvangen wij inzicht in de interne beheersing en de mate waarin uw huidige accountant in staat is een procesgerichte controle uit te voeren dan wel een gegevensgerichte controle noodzakelijk is.
Antwoord	Van de accountant wordt verwacht dat zij een gegevensgerichte controle uitvoeren, een procesgerichte controle is (nog) niet mogelijk. De gegevensgerichte controle wordt als noodzakelijk geacht. De aanbestedende dienst verschaft inzicht in de interne beheersing middels bijlage 8 Normenkader rechtmatigheid 2021 en bijlage 9 (verbijzonderde) interne controleplan 2020-2021.	

Nr.	Betreft	Vraag
4.	Algemeen	Graag ontvangen we het meest recente intern controleplan en eventuele tussentijdse rapportages met bevindingen uit de verbijzonderde interne controle? Daarnaast vernemen wij graag of uw huidige accountant steunt op de werkzaamheden van uw VIC.
Antwoord	De huidige accountant maakt gebruik van de werkzaamheden van de VIC op het onderdeel rechtmatigheid. In de bijlage 8 en 9 vindt u het (verbijzonderde) interne controleplan 2020-2021 en het normenkader rechtmatigheid 2021. Er zijn geen tussentijdse rapportages.	

Nr.	Betreft	Vraag
5.	Deel A - Beschrijvend Document § 1.2 Beschrijving van de aanbestedende dienst, pagina 3	Klopt het dat Stroomopwaarts geen activiteiten uitvoert in het kader van de Wet Maatschappelijke Ondersteuning?
Antwoord	De aanbestedende dienst bevestigt dit.	

Nr.	Betreft	Vraag
6.	Deel A - Beschrijvend Document § 1.3.1 Huidige situatie, pagina 4	In het beschrijvend document wordt gesproken over 'geconsolideerde' jaarstukken. Binnen BBV kennen we geen consolidatie waardoor wij het vermoeden hebben dat dit het intern consolideren van meerdere administraties betreft. Kunt u aangeven hoeveel administraties dit betreft?
Antwoord	Uw aannname is incorrect. Er is geen sprake meer van meerdere administraties, er is sprake van één administratie. Ter verduidelijking is 'geconsolideerde' verwijderd uit het beschrijvend document. Zie 'Deel A beschrijvend document EA accountantsdiensten 2.0' in de bijlage bij deze nota van inlichtingen.	

Nr.	Betreft	Vraag
7.	Deel A - Beschrijvend Document § 1.3.1 Huidige situatie, pagina 4	In paragraaf 1.3.1 wordt in de huidige situatie gesproken over het controleren van de jaarstukken van gelieerde organisaties van de gemeenschappelijke regeling. In de stukken zien wij hierover verder geen toelichtingen. Kunt u aangeven of dit ook voor de komende contractperiode geldt en welke organisaties dit betreffen?
Antwoord	De gelieerde organisaties betreffen mogelijke BV's welke door de aanbestedende dienst opgericht kunnen worden in de toekomst. De aanbestedende dienst heeft momenteel geen plannen om een gelieerde organisatie op te richten in de aankomende contractperiode.	

Nr.	Betreft	Vraag
8.	Deel A - Beschrijvend Document § 1.3.2 Gewenste situatie en onderwerp en beschrijving van de overeenkomst, pagina 6	Is het voor de aanbestedende dienst mogelijk in de huidige situatie een deugdelijke en getrouwe rechtmatigheidsverantwoording op te stellen zonder de uitvoering van verbijzonderde interne controle? Met andere woorden, wordt een separate rechtmatigheidsadministratie gevoerd?
Antwoord	Er is geen sprake van een separate rechtmatigheidsadministratie. Uitvoering van een verbijzonderde interne controle wordt door de aanbestedende dienst als noodzakelijk geacht.	

Nr.	Betreft	Vraag
9.	Deel A - Beschrijvend Document § 1.3.2 Gewenste situatie en onderwerp en beschrijving van de overeenkomst, pagina 6	Op moment van publiceren is de wet rond de rechtmatigheidsverantwoording nog niet behandeld in de Tweede Kamer. Hoe deze wetgeving er uiteindelijk uit komt te zien en welke keuzes de aanbestedende dienst hierin maakt en de organisatie zal inrichten is ons niet bekend. Kunt u bevestigen dat deze belangrijke wijziging nog geen onderdeel van ons prijsvoorstel kan vormen en dat dit na afsluiten van de overeenkomsten tot aanpassing van voorwaarden zal leiden? Indien dit wel van inschrijvers verwacht wordt; kunt u aangeven op welke wijze aanbestedende dienst verwacht met deze verwachte wetgeving om gaan, welke keuzes zij verwachten te maken en hoe de organisatie daarop wordt ingericht? Deze vraag is relevant aangezien inschrijvers risico's rond deze belangrijke wijziging niet voor eigen risico kunnen nemen, gezien dit een bedreiging van onze onafhankelijkheid met zich kan meebrengen.
Antwoord	Bij een wetswijziging zal na gegaan worden of hierdoor de opdracht wezenlijk wijzigt. Als dit het geval is dan besteed de aanbestedende dienst de opdracht opnieuw aan. Wanneer de opdracht wijzigt binnen de kaders van de aanbestedingswet met betrekking tot wezenlijke wijzigingen, dan worden de aanvullende werkzaamheden middels aanvullende afspraken geregeld.	

Nr.	Betreft	Vraag
10.	Deel A - Beschrijvend Document § 3.2.2 Technische- en beroepsbekwaamheid, pagina 13	In de eisen omtrent de referentie is opgenomen dat u vereist dat er één referentie moet zijn van een organisatie die de Participatiewet, inclusief de Wsw wordt uitgevoerd. Kunt u toelichten waarom hiervoor is gekozen en niet voor meerdere referenties met deelcompetenties. Bent u bereid om de meerdere referenties met daarin gecombineerd alle onderdelen van de Participatiewet te accepteren.

Antwoord	<p>De aanbestedende dienst wijzigt de geschiktheidseis. De volgende tekst wordt gewijzigd:</p> <p>‘Inschrijver toont door middel van referenties aan dat hij over deze kerncompetentie beschikt. De kerncompetentie dient te worden aangetoond door middel van één referentie.’</p> <p>Naar:</p> <p>‘Inschrijver toont door middel van referenties aan dat hij over deze kerncompetentie beschikt. De kerncompetentie mag zo nodig worden aangetoond door middel van meer dan één referentie.’</p> <p>Zie ‘Deel A beschrijvend document EA accountantsdiensten 2.0’ in de bijlage bij deze nota van inlichtingen.</p>
----------	---

Nr.	Betreft	Vraag
11.	Deel A - Beschrijvend Document § 3.2.2 Technische- en beroepsbekwaamheid, pagina 13	Er wordt gevraagd door middel van één referentie de kerncompetentie aan te tonen. Inschrijver heeft aantoonbare ervaring bij publieke organisaties welke de Participatiewet uitvoeren en organisaties die de Wet sociale werkvoorziening uitvoeren, echter voor de referenten geldt dat deze taken door twee gemeenschappelijke regelingen uitgevoerd worden. Is het akkoord dat inschrijver twee (i.p.v. één) referenties aanlevert?
Antwoord	De aanbestedende dienst gaat hiermee akkoord, zie het antwoord op vraag 10.	

Nr.	Betreft	Vraag
12.	Deel A - Beschrijvend Document § 3.2.3 Beroepsbevoegdheid, pagina 14	Wij lezen dat wij, ten aanzien van de beroepsbevoegdheid, bewijs dienen te leveren van onze inschrijving cq. registratie bij de NBA en de AFM. Nu de beide organisaties geen 'bewijzen', bijvoorbeeld in de vorm van certificaten, afgeven, en alle informatie de informatie via <a href="https://www.nba.nl/register/">https://www.nba.nl/register/</a> en <a href="https://www.afm.nl/nl-nl/professionals/registers/vergunningenregisters/accountantsorganisaties">https://www.afm.nl/nl-nl/professionals/registers/vergunningenregisters/accountantsorganisaties</a> online en openbaar beschikbaar is, gaan wij er vanuit dat het voldoende is wanneer wij het bedoelde bewijs leveren door het overleggen van schermprintjes van voornoemde website. Kunt u dit bevestigen? Zo nee, in welke vorm wenst u het bewijs geleverd te zien?
Antwoord	De aanbestedende dienst gaat hiermee akkoord. Een digitale link naar uw registraties met schermprintjes is voldoende bewijsmateriaal.	

Nr.	Betreft	Vraag
13.	Deel A - Beschrijvend Document Pagina 20, K1 accountantsteam	Inschrijver dient een beknopt beschrijving van o.a. relevante kennis/ervaring van het accountantsteam aan te leveren. Is het toereikend wanneer wij CV's van de opdrachtpartner, manager en controleleider aanleveren?
Antwoord	<p>De wijze waarop u uw relevante ervaring en kennis aanlevert is vormvrij, mits u de voorgeschreven vier pagina's niet overschrijdt.</p> <p>De aanbestedende dienst benadrukt wel dat de volgende onderdelen meewegen in het subgunningscriterium:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Welke maatregelen treft inschrijver om de teambezetting stabiel te houden en verloop te beperken?</li> <li>• Hoe wordt kennis over de aanbestedende dienst in het team opgebouwd, gedeeld en behouden, ook in geval van uitval of verloop?</li> <li>• Hoe worden eventuele vervangende teamleden geselecteerd en in het team geplaatst zodat het kwaliteits-/kennisniveau minimaal even hoog blijft?</li> </ul> <p>De aanbestedende dienst adviseert om voor de beantwoording van deze onderdelen een geschikte antwoordmethode kiest. Het is aan de inschrijver om te beoordelen of de CV's van de voorgenoemde functionarissen afdoende beantwoording betreft.</p>	

Nr.	Betreft	Vraag
14.	Deel A - Beschrijvend Document Pagina 21, K2 Controle aanpak	Kunt u inzicht geven in de werkzaamheden die de VIC jaarlijks uitvoert. Hierbij ontvangen wij graag het controleprotocol, het controleplan, maar ook (een voorbeeld) van een afsluitend memo (of vergelijkbaar document). Kunt u adv de BADO-notitie schetsen op welke manier wij de kwaliteit van de VIC mogen kwalificeren.
Antwoord	<p>De aanbestedende dienst verschaft inzicht in de VIC middels bijlage 8 Normenkader rechtmatigheid 2021 en bijlage 9 (verbijzonderde) interne controleplan 2020-2021. Er is geen specifiek controleprotocol voor de VIC, wel is het normenkader rechtmatigheid toegevoegd welke hier inzicht in verschaft. Verder is de VIC te kwalificeren als een 2<sup>e</sup> lijnscontrole. In de afgelopen jaren zijn geen noemenswaardige afwijkingen geweest tussen de constatering van VIC en de huidige accountant.</p>	

Nr.	betreft	Vraag
15.	Algemeen	Kunt u aangeven hoe uw applicatielandschap eruit ziet, voor zover relevant voor de jaarrekeningcontrole?
Antwoord	<p>De financiële administratie wordt vastgelegd in Microsoft Dynamics Navision.</p> <p>De uitkeringsadministratie vindt plaats in Civision, van daaruit wordt eenmaal per maand een journaalpost gegenereerd die ingelezen wordt in Navision.</p> <p>De salarisadministratie vindt plaats in Raet/Visma. Dagelijks vindt hieruit een koppeling plaats met Navision (uren van SW-medewerkers in verband met detacheringsfacturen) daarnaast wordt eenmaal per maand een loonjournaalpost gegenereerd en ingelezen in Navision.</p> <p>Daarnaast is er nog een schuldhulpverleningsapplicatie, Stratech. Maandelijks wordt dit in Navision handmatig geboekt.</p>	

Nr.	Betreft	Vraag
16.	Deel A - Beschrijvend Document Pagina 21, K2 Controle aanpak	Kunt inzicht geven in uw IT-organisatie door middels van een beschrijving van de belangrijkste applicaties en de mate van integratie tussen deze applicaties.
Antwoord	Zie het antwoord op vraag 15.	

Nr.	Betreft	Vraag
17.	Deel A - Beschrijvend Document Pagina 21, K3 Natuurlijke adviesfunctie	Kunt u inzicht geven in de belangrijkste ontwikkelingen die u in de komende 1 tot 4 jaar van plan bent om op het gebied van interne bedrijfsvoering door gaat voeren.
Antwoord	<p>Met ingang van 2022 is een groot deel van de bedrijfsvoeringstaken (PIOFACH) vanuit de deelnemende gemeenten overgedragen aan de aanbestedende dienst. Tot 2021 was er sprake van een situatie van hosting (gebruik van gemeentelijke faciliteiten en ambtelijke capaciteit). De implementatie hiervan heeft inmiddels plaatsgevonden, maar vraagt natuurlijk nog wel om de nodige "inregeling". Afgesproken is om de stand van zaken na twee jaar (begin 2023) te evalueren. Belangrijk onderdeel van de bedrijfsvoering is de huisvesting van de aanbestedende dienst in de toekomst, Daarover wordt nog dit jaar een visie vastgesteld door de drie gemeenten. Op basis daarvan worden concrete investeringsplannen uitgewerkt.</p>	

Nr.	Betreft	Vraag
18.	Deel A - Beschrijvend Document Pagina 21, K3 Natuurlijke adviesfunctie	Kunt u inzicht geven in de voor u belangrijkste ontwikkelingen die u in de komende 1 tot 4 jaar verwacht op het gebied van de Participatiewet.
Antwoord	Hiervoor is de aanbestedende dienst sterk afhankelijk van het beleid van het nieuwe kabinet. Op basis van het regeerakkoord verwacht de aanbestedende dienst belangrijke ontwikkelingen op het gebied van gesubsidieerde arbeid (met name loonkostensubsidies, beschut werk), armoedebestrijding en schuldsanering. Maar, zoals gesteld, de aanbestedende dienst wacht nog op de concrete plannen van het kabinet.	

Nr.	Betreft	Vraag
19.	Bijlage 4 Programma van Eisen Pagina 1, eis 2	De tweede eis gaat in op de te hanteren goedkeuring- en rapporteringstolerantie. Kunt u bevestigen dat hiermee het wettelijk kader conform het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden bedoeld wordt (mocht hier binnen de contractperiode een wijziging in optreden)?
Antwoord	De aanbestedende dienst bevestigt dit. De rapporteringstolerantie is vastgesteld op € 100.000, dit voldoet aan de wettelijke voorwaarde maar is niet hetzelfde als de minimumeisen van het BADO.	

Nr.	Betreft	Vraag
20.	Bijlage 4 Programma van Eisen Pagina 2, eis 7	In eis 7 wordt benoemd dat de controle moeten worden uitgevoerd conform een planning om de jaarstukken in de AB vergadering van juni te laten vaststellen. In eis zes staat echter benoemd dat de jaarrekening incl. accountantsverklaring op 15 april bij de deelnemende gemeenten moet worden ingeleverd. Kunt u bevestigen dat de jaarstukken voor 15 april al door het AB worden vastgesteld?
Antwoord	De aanbestedende dienst bevestigt dat de concept jaarrekening vóór 15 april bij de deelnemende gemeenten moet worden ingeleverd. De vaststelling door het algemeen bestuur, inclusief de behandeling van het concept accountantsrapport, vindt later plaats (is voor dit jaar gepland op 12 mei).	

Nr.	Betreft	Vraag
21.	Bijlage 4 Programma van Eisen pagina 2, eis 10	Bij 'eis 10' wordt gesproken over de toetsing van de volledigheid van de rechtmatigheid. Wij kunnen ons daarbij een voorstelling maken, maar kunt u expliciet aangeven wat u van inschrijver verwacht ten aanzien van de volledigheid van de rechtmatigheid?

Antwoord	In de eerste plaats of de rechtmatigheidsverantwoording volledig beeld geeft wat betreft de totale rechtmatigheidsaspecten van de aanbestedende dienst. Ten tweede dat de werkzaamheden die aan de rechtmatigheidsverantwoording ten grondslag liggen volledig in overeenstemming zijn met de geldende wetgeving rondom de rechtmatigheidsverantwoording.
----------	---

Nr.	Betreft	Vraag
22.	Bijlage 4 Programma van Eisen pagina 3, eis 11	Graag ontvangen we de volgende documenten: <ul style="list-style-type: none"> <li>• De Verordening op de accountantscontrole ex artikel 213 gemeentewet, artikel 33 van de Wet gemeenschappelijkeregelingen en het besluit accountantscontrole decentrale overheden;</li> <li>• De Financiële verordening Stroomopwaarts MVS 2022;</li> <li>• Controleprotocol Stroomopwaarts MVS 2022 met bijlagen voor de accountantscontrole op de jaarstukken, hierin kan per jaar aandacht voor specifieke onderwerpen worden gevraagd waaraan de accountant tijdens zijn reguliere controle aandacht besteedt.</li> </ul>
Antwoord	<p>De documenten zijn op de volgende locatie publiek inzichtelijk:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De Verordening op de accountantscontrole ex artikel 213 gemeentewet, artikel 33 van de Wet gemeenschappelijke regelingen en het besluit accountantscontrole decentrale overheden (<a href="https://lokaleregelgeving.overheid.nl/CVDR673523">https://lokaleregelgeving.overheid.nl/CVDR673523</a>);</li> <li>• De Financiële verordening Stroomopwaarts MVS 2022 (<a href="https://lokaleregelgeving.overheid.nl/CVDR673525">https://lokaleregelgeving.overheid.nl/CVDR673525</a>);</li> <li>• Controleprotocol Stroomopwaarts MVS 2022 met bijlagen voor de accountantscontrole op de jaarstukken, hierin kan per jaar aandacht voor specifieke onderwerpen worden gevraagd waaraan de accountant tijdens zijn reguliere controle aandacht besteedt (<a href="https://lokaleregelgeving.overheid.nl/CVDR673527">https://lokaleregelgeving.overheid.nl/CVDR673527</a>).</li> </ul> <p>Zie 'Deel A beschrijvend document EA accountantsdiensten 2.0' in de bijlage bij deze nota van inlichtingen.</p>	

Nr.	Betreft	Vraag
23.	Bijlage 4 Programma van Eisen pagina 4, eis 21	Volgens eis 21 wordt aangeven dat de maximale aanpassing van de prijzen wordt gebaseerd op het prijsindexcijfer van het CBS. Kunt u bevestigen dat aanpassingen van de scope en/of wet- en regelgeving welke op dit moment nog niet voorzien zijn kunnen leiden tot een prijsaanpassing groter dan het prijsindexcijfer van het CBS? Vanzelfsprekend zal hierover conform eis 25 vooraf en schriftelijke afstemming en overeenstemming moeten zijn.

Antwoord	Bij een scopewijziging zal na gegaan worden of deze de opdracht wezenlijk wijzigt. Als dit het geval is dan besteed de aanbestedende dienst de opdracht opnieuw aan. Wanneer de opdracht wijzigt binnen de kaders van de Aanbestedingswet met betrekking tot wezenlijke wijzigingen, dan worden de aanvullende werkzaamheden middels de meerwerk tarieven verrekend, zoals opgegeven in bijlage 3 Prijzenblad. De tarieven en de aanneemsom zijn allen onderhavig aan de indexering zoals opgenomen in eis 21.
----------	--

Nr.	Betreft	Vraag
24.	Bijlage 4 Programma van Eisen pagina 4, eis 25	De laatste zin van eis 25 lijkt halverwege te worden onderbroken waardoor het erop lijkt dat het document incompleet is. Kunt u bevestigen dat wij een compleet programma van eisen hebben ontvangen, dan wel een aanvulling hierop verstrekken ter completering?
Antwoord	<p>De laatste zin in eis 2 betrof een dubbeling met de eerste zin. De volgende dikgedrukte tekst is verwijderd:</p> <p>‘Declaraties voor overige controles en opdrachten, deelverklaringen en/of meerwerk worden slechts ingediend na schriftelijke toestemming van een daartoe bevoegde vertegenwoordiger van aanbestedende dienst en dienen tegen de daadwerkelijke bestede uren conform de in het prijzenblad opgenomen all-in uurtarieven in rekening te worden gebracht. <b>Declaraties voor overige controles en opdrachten, deelverklaringen en/of meerwerk</b>’</p> <p>Zie hiervoor ‘Bijlage 4 Programma van Eisen 2.0’ in de bijlage bij deze nota van inlichtingen.</p>	

Nr.	Betreft	Vraag
25.	Bijlage 5A Concept overeenkomst artikel 2 conceptovereenkomst	<p>Artikel 2</p> <p>De overeenkomst kan eenzijdig door u worden verlengd. Wij wensen de mogelijkheid te hebben een verlenging te weigeren. Onder omstandigheden kan in redelijkheid niet van ons verwacht worden in te stemmen met een verlenging. Wij stellen voor aan artikel 2 de volgende zin toe te voegen:</p> <p>“Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren.”</p> <p>Gaat u daarmee akkoord?</p>
Antwoord	De aanbestedende dienst gaat hier niet mee akkoord.	

Nr.	Betreft	Vraag
26.	Bijlage 5A Concept overeenkomst artikel 5 conceptovereenkomst	<p>Artikel 5</p> <p>Uit dit artikel blijkt dat artikel 12 van de Model Algemene voorwaarden NBA 2017 wordt vervangen door de tekst uit de overeenkomst.</p> <p>Hierdoor heeft alleen u de mogelijkheid om de overeenkomst tussentijds op te zeggen. Er zijn echter omstandigheden denkbaar waaronder van ons ook niet gevegd kan worden de overeenkomst nog langer voort te zetten. Denk bijvoorbeeld aan de situatie dat wij vanwege onafhankelijkheidsredenen niet meer in staat zijn om de werkzaamheden in overeenstemming met de toepasselijke wet- en regelgeving uit te voeren. In een dergelijke situatie moeten wij de mogelijkheid hebben om de overeenkomst op te zeggen. Bent u gelet op het voorafgaande bereid om aan de overeenkomst het volgende artikellid toe te voegen: 'Opdrachtnemer is bevoegd de overeenkomst met inachtneming van een redelijke opzegtermijn door opzegging (tussentijds) te beëindigen, indien hij in redelijkheid en billijkheid vaststelt dat hij niet meer in staat is om de werkzaamheden in overeenstemming met de toepasselijke wetgeving of de van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels of om onafhankelijkheidsredenen uit te voeren, tenzij Opdrachtnemer in staat is om de overeenkomst met Opdrachtgever op afdoende wijze aan te passen. Opzegging dient schriftelijk te geschieden'. Kunt u hiermee instemmen?</p>
Antwoord	De aanbestedende dienst gaat hier niet mee akkoord. In geval door gewijzigde wetgeving inschrijver niet op redelijke wijze uitvoering aan de overeenkomst kan geven, is het ook niet in belang van aanbestedende dienst om de overeenkomst in stand te houden.	