

Aanbesteding: Accountantdienstverlening
Aanbestedende Dienst: Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland
Referentie: SIW009507

Toelichting:

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 AIV - Artikel 25.1

Vraag:

Kunt u bevestigen dat aan de derde bulletpoint (de zeggenschap) uitsluitend wordt voldaan indien meer dan 50% van het stemgerechtigde aandelenkapitaal in handen van een (of meerdere gelieerde) partij(en) komt?

Antwoord:

Nee, omdat overdracht van zeggenschap op diverse manieren mogelijk is, wordt dit vooraf niet beperkt.

Beantwoord op: 02-11-2022
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
2 AIV - artikel 24.1

Vraag:

Bent u bereid art. 24.1 wederkerig te maken?

Antwoord:

Niet akkoord. De aanbestedende dienst stemt niet in met een wederkerigheid. Het artikel blijft gehandhaafd.

Beantwoord op: 02-11-2022
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
3 AIV - artikel 23.1

Vraag:

Graag ontvangen wij een exemplaar van de huisregels.

Antwoord:

De huisregels zijn toegevoegd bij deze NvI als bijlage 1.

Beantwoord op: 02-11-2022
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
4 AIV - Artikel 18.3

Vraag:

Graag het artikel als volgt aanpassen (aansluiten bij wettelijke terminologie):
“Indien de Goederen of Diensten niet beantwoorden aan de Overeenkomst is de GGD Zeeland bevoegd om de betaling naar rato van de toerekenbare tekortkoming in de nakoming geheel of gedeeltelijk op te schorten.”

Antwoord:

Niet akkoord, artikel 18.3 blijft ongewijzigd.

Beantwoord op: 02-11-2022
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
5 AIV - Artikel 14.1

Vraag:

Kunt u bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend ziet op aansprakelijkheid van Contractant die zij ook zou hebben zonder de vrijwaring wegens een toerekenbare tekortkoming in de nakoming van haar verplichtingen?

Antwoord:

Nee, artikel 14.1 Inkoopvoorwaarden blijft ongewijzigd van toepassing. Opdrachtgever sluit in deze regeling aan bij het Burgerlijk Wetboek (en dus bij de wettelijke schadevergoedingsregeling). In het Burgerlijk Wetboek wordt geen onderscheid gemaakt tussen directe en indirecte schade.

Beantwoord op: 02-11-2022
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
6 AIV - artikel 14.1

Vraag:

Bent u bereid het volgende op te nemen: "Indien Opdrachtgever aantoont dat hij schade heeft geleden door een fout van Opdrachtnemer die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Opdrachtnemer voor die schade slechts aansprakelijk tot eenmaal het bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht over het laatste kalenderjaar, danwel in geval van

een eenmalige opdracht, tot eenmaal 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."

Indien niet akkoord bent u bereid toe te voegen dat het maximum 300.000 euro is

Antwoord:

1. Niet akkoord.
2. Aanbestedende dienst kan instemmen met een beperkte aansprakelijkheid van vier keer de contractwaarde van de opdracht met een maximum van 300.000euro exclusief BTW.

Beantwoord op: 02-11-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

7

Onderwerp:

Overeenkomst - overige bepalingen

Vraag:

Ter voorkoming van misverstanden stellen wij voor dat de volgende bepaling wordt opgenomen in de overeenkomst: "Indien enig beding, deel uitmakend van deze algemene voorwaarden of van de overeenkomst gesloten tussen partijen nietig zou zijn of vernietigd wordt, blijft de overeenkomst voor het overige in stand en zal het betreffende beding in overleg tussen partijen onverwijld worden vervangen door een beding dat de strekking van het oorspronkelijke beding zoveel mogelijk benadert." Het is gebruikelijk een dergelijke bepaling op te nemen. Bent u hiertoe bereid?

Antwoord:

Aanbestedende dienst wil hier graag een passend antwoord geven op uw gestelde vraag maar het is aanbestedende dienst niet helder wat de achterliggende intentie(s) is/zijn met betrekking tot uw vraag. Kunt u dit nader toelichten in de tweede nota?

Beantwoord op: 02-11-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

8

Onderwerp:

Overeenkomst - overige bepalingen

Vraag:

Voor de uitvoering van de opdracht is Opdrachtnemer afhankelijk van door

Opdrachtgever aangeleverde gegevens. Bent u bereid de volgende bepaling op te nemen: "Opdrachtgever staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de door of namens hem aan Opdrachtnemer ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, voor zover uit de aard van de opdracht niet anders voortvloeit."

Antwoord:

Akkoord. Hiertoe zijn wij bereid en zal opgenomen worden in de definitieve te sluiten overeenkomst tussen opdrachtgever en opdrachtnemer.

Beantwoord op: 02-11-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

9

Onderwerp:

Overeenkomst - overige bepalingen

Vraag:

Voor de uitvoering van de opdracht is Opdrachtnemer afhankelijk van een correcte en tijdige aanlevering van gegevens. Bent u daarom bereid de volgende bepaling op te nemen: "Opdrachtgever is steeds gehouden alle gegevens en bescheiden, welke Opdrachtnemer naar zijn oordeel nodig heeft of die relevant zijn voor het correct (kunnen blijven) uitvoeren van de verleende opdracht, tijdig in de gewenste vorm en op de gewenste wijze ter beschikking te stellen."

Antwoord:

Akkoord. Hiertoe zijn wij bereid en dit zal opgenomen worden in de definitieve te sluiten overeenkomst tussen opdrachtgever en opdrachtnemer.

Beantwoord op: 02-11-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

10

Onderwerp:

Overeenkomst, artikel 12.3

Vraag:

Dit artikel bepaalt dat opdrachtgever kan verlangen dat Personeel van Contractant een geheimhoudingsverklaring moet ondertekenen. Op accountants rust reeds een geheimhoudingsplicht op grond van de voor hen geldende wet- en regelgeving, zodat het ondertekenen van een geheimhoudingsverklaring overbodig is. Immers de accountant zou dan zijn geheimhoudingsplicht schenden. Kunt u ermee instemmen dat uitsluitend een geheimhoudingsverklaring wordt getekend door de door Contractant ingeschakelde derden waarop de voor accountants geldende wet- en

regelgeving niet van toepassing is?

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 02-11-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
11

Onderwerp:
IT omgeving

Vraag:

Welke bevindingen heeft de accountant ten aanzien van de IT-omgeving binnen de GGD Zeeland (incl. de inkooporganisatie Jeugdzorg)?

Antwoord:

Accountant adviseert de GGD het belang van een cyberrisicoanalyse als vast onderdeel van het interne controlesysteem, dat erop is gericht bedrijfsrisico's te onderkennen, het belang en de waarschijnlijkheid daarvan in te schatten en de interne beheersing daarop toe te spitsen. Accountant adviseert IJZ om de rechten van gebruikers in Aeolus zodanig in te regelen dat zij slechts een controlerende functie hebben en indien het systeem een fout constateert zij deze niet kunnen overrulen, danwel als separate interne controle uit te voeren op handmatig alsnog goedgekeurde zorgproductie. Accountant adviseert IJZ om de betrouwbaarheid van de automatiseringsomgeving aan te tonen, bijvoorbeeld door afgifte van een ISAE-3402 type 2 assurance rapportage. Accountant adviseert IJZ om de inrichting van de rollen met de bijbehorende rechten periodiek te evalueren en daar waar nodig te beperken.

Beantwoord op: 02-11-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
12

Onderwerp:
Accountantsverslag en managementletter

Vraag:

Graag ontvangen wij het accountantsverslag 2021 en de managementletter 2021. Indien de managementletter 2022 reeds beschikbaar is dan ontvangen wij deze graag.

Antwoord:

Graag verwijzen wij u naar bijlage 2 van de NvI.

Beantwoord op: 02-11-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

13

Onderwerp:

IC-plan 2022

Vraag:

Graag ontvangen wij het IC-plan 2022 (of 2023 indien reeds beschikbaar) inzake de rechtmatigheidsverantwoording van de GGD Zeeland.

Antwoord:

Graag verwijzen wij u naar bijlage 3 van de NvI.

Beantwoord op: 02-11-2022**Label:** Inhoud**Ref.nr.**

14

Onderwerp:

IT landschap

Vraag:

Graag ontvangen wij een overzicht van het IT-landschap van de GGD Zeeland (incl. inkooporganisatie Jeugdzorg) en welke applicaties van belang zijn voor de jaarrekening.

Antwoord:

De aanbestedende dienst heeft een ICT Cloud omgeving van Microsoft voor de kantoorautomatisering. Voor GGD is alleen Afas van belang voor de jaarrekening, zowel financieel als HRM. IJZ gebruikt ook Afas. Tevens wordt Aeolus gebruikt voor ondersteuning van het berichtenverkeer voor o.a. toewijzingen gemeenten en declaraties jeugdhulpaanbieders.

Beantwoord op: 02-11-2022**Label:** Inhoud**Ref.nr.**

15

Onderwerp:

Relevante processen

Vraag:

Zijn de voor de jaarstukken relevante processen actueel beschreven binnen de GGD Zeeland (incl. inkooporganisatie Jeugdzorg) en is daarbij opgenomen (1) een gedetailleerde beschrijving van de interne beheersmaatregelen en (2) wordt daarbij ingegaan op de (financiële) verwerking van de processtappen?

Antwoord:

GGD: alle financiële processen zijn beschreven, binnen de processen zijn de risico's benoemd en hiervoor beheersmaatregelen vastgelegd.

IJZ: heeft deze processen (nog) niet beschreven. De boekingsgangen van de diverse processen zijn wel beschreven.

Beantwoord op: 02-11-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

16

Onderwerp:

Beschrijvend document Accountantsdienstverlening - Art. 4.6.2

Vraag:

Beoordelingsmethodiek; voor kwaliteit wordt met een fictieve korting gerekend. De maximale korting bedraagt € 125.000. De weging van de kwaliteit is hierdoor afhankelijk van de prijs. Een hogere prijs betekent een procentueel lagere korting en hierdoor dus een lagere weging voor kwaliteit. Op basis van het rekenvoorbeeld heeft kwaliteit een lagere weging dan de prijs. Is dit de intentie? Wij achten veel waarde aan kwaliteit. Voorstel is om af te zien van deze beoordelingsmethodiek en te werken met vaste percentages voor kwaliteit en prijs.

Antwoord:

Niet akkoord. De gehanteerde beoordelingsmethodiek blijft gehandhaafd.

Beantwoord op: 02-11-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

17

Onderwerp:

Beschrijvend document Accountantsdienstverlening - Art. 4.6.1

Vraag:

Nummer K2; Plan van aanpak - Controlefilosofie en controle aanpak dient maximaal twee A4 pagina's te betreffen. Bijlagen zijn niet toegestaan. Kunt u een uitzondering maken voor het toevoegen van CV's van het controleteam als bijlage?

Antwoord:

Akkoord

Beantwoord op: 02-11-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

18

Onderwerp:

Beschrijvend document Accountantsdienstverlening - Art. 2.5.6

Vraag:

"De controlewerkzaamheden worden uiterlijk drie (3) weken na aanlevering van de jaarrekening afgerond. De accountantsverklaring en het definitieve verslag van bevindingen worden binnen twee (2) weken na afronding van de controlewerkzaamheden aangeleverd." Wij begrijpen het belang van de door uw genoemde datum echter als gevolg van onze beroepsregels is het in sommige situaties niet mogelijk tot een afronding te komen voor de genoemde datum. Wij stellen dan ook voor de genoemde termijnen te classificeren als streeftermijnen.

Antwoord:

Akkoord. Streefdata is wel belangrijk, zeker indien in de komende jaren IJZ uit de GR gaat: dan moeten wij als GGD wel een eerder opleveren. Van belang is dat accountant hier op kan acteren en anticiperen.

Beantwoord op: 02-11-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

19

Onderwerp:

Beschrijvend document Accountantsdienstverlening - Art. 2.5.3

Vraag:

Voor het digitale berichtenverkeer van de Inkoop Jeugdhulp wordt vereist dat de accountant focus heeft op ISAE 3402. Is er momenteel een ISAE 3402 verklaring aanwezig voor het digitale berichtenverkeer? Of is de wens om te groeien naar een ISAE 3402 verklaring?

Antwoord:

Leverancier Horlings & Eerbeek van de applicatie Aeolus heeft de ambitie om die verklaring in het 1e kwartaal van 2023.

Beantwoord op: 02-11-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

20

Onderwerp:

Beschrijvend document Accountantsdienstverlening - Art. 2.3

Vraag:

Opdrachtgever wil dat het team een kennis- en ervaringsniveau dat het niveau van beginnend en kort daarvoor afgestudeerd accountant overstijgt en wil geen leerschool zijn. Controle teams bestaan altijd uit medewerkers van een verschillend niveau en hierdoor zal niet ieder lid het niveau van afgestudeerd accountant hebben. Voorstel om dit te wijzigen naar enkel controleleider / manager.

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 02-11-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

21

Onderwerp:

Inkoopvoorwaarden GGD Zeeland

Vraag:

Binnen de beroepsgroep van accountants is het gebruikelijk dat de aansprakelijkheidsstelling wordt beperkt tot een maximum van driemaal het bedrag van het jaarlijkse honorarium voor de controle van de jaarrekening. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 6 van deze NvI tweede antwoord.

Beantwoord op: 02-11-2022

Label: Contract