

Nota van Inlichtingen

Behorende bij de aanbestedingsprocedure Accountantsdiensten gemeente Altena

Kenmerk: **siw009724**

Datum:	15 februari 2023
Aantal vragen:	26

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.

Ref. nr.	Betreft	Onderwerp	Vraag	Antwoord
Ref. nr.	Label	Onderwerp	Vraag	
1	Inhoud	Weging	In de scoringstabel geeft u aan dat aan criterium K2 een weging van 2,5 wordt gegeven. Het maximaal aantal punten zou hiermee uitkomen op 25 in plaats van 20. Wij gaan ervan uit dat dit een verschrijving is. Kunt u aangeven of de maximaal aantal punten inderdaad 25 is of dat de weging van het criterium K2 2,0 moet zijn?	De constatering klopt voor wat betreft criterium K3. Die weging moet wijzigen naar 2,0.
2	Inhoud	Beschrijvend document	Bij de uitwerking van de kwalitatieve subgunningscriteria geeft in inschrijvers een maximaal aantal woorden mee. Voor K3 zijn dit bijvoorbeeld 1.000 woorden. Dit komt neer op ongeveer 3,5 pagina. In onze ervaring is dat ontoereikend om de veelheid aan gevraagde informatie weer te geven bij dit criterium. Bent u bereid om het aantal woorden te verruimen naar 1.500, dan wel naar vijf pagina's. Overigens geldt dit verzoek ook voor de andere criteria (naar 750 woorden of 2,5 pagina).	We zijn bereid het aantal woorden te verruimen naar 1.500 voor K3. Dit geldt ook voor de andere criteria. In totaal worden de maxima aan aantal woorden nu: K2 - 750 woorden K3 - 1500 woorden K4 - 750 woorden K5 - 750 woorden K6 - 450 woorden
3	Inhoud	Beschrijvend document	Bij de uitwerking van de kwalitatieve subgunningscriteria geeft in inschrijvers een maximaal aantal woorden mee. Wij maken in onze aanbieding onder andere gebruik van grafieken en afbeeldingen. Tellen de woorden in deze afbeeldingen mee voor het maximaal toegestaan aantal woorden?	De woorden in de grafieken en afbeeldingen tellen niet mee voor het maximaal toegestaan aantal woorden.
4	Inhoud	Bijlage 3	Het inschrijfbiljet in bijlage 3 is een pdf-document, waardoor het moeilijk is om gebruik te maken van deze template. Heeft u het inschrijfbilet ook beschikbaar in Microsoft Excel?	Het inschrijfbiljet wordt ook als bewerkbaar bestand verstrekt bij de 2e Nota van Inlichtingen.

5	Inhoud	Referentie	U vraagt een referentie voor het uitvoeren van een controle waarbij een voorraad grondexploitatie van € 10 miljoen of meer van toepassing is. Bedoelt u hiermee dat de balanswaarde > € 10 miljoen is of de totale (te verwachten) kosten en/of opbrengsten van de grondexploitatie?	Hiermee worden de totale te verwachten kosten en/of opbrengsten bedoeld.
6	Inhoud	Bijlage 1	De verklaring in bijlage 1 is een pdf-document, waardoor het moeilijk is om gebruik te maken van deze template. Heeft u de verklaring ook beschikbaar in Microsoft Word?	De verklaring wordt ook als bewerkbaar bestand verstrekt bij de 2e Nota van Inlichtingen.
7	Contract	Opdrachtbrief	In uw beschrijvend document geeft u aan dat de overeenkomst tussen de opdrachtgever en opdrachtnemer de vorm zal hebben van een opdrachtbrief. Kunt u ons een voorbeeld van een dergelijke opdrachtbrief verstrekken?	Een sjabloon van een opdrachtbrief wordt als bijlage gevoegd bij deze Nota van Inlichtingen.
8	Inhoud	Beschrijvend document	In uw beschrijvend document geeft u heel specifiek weer op welke wijze het rapportage- en communicatieproces plaatsvindt. In hoeverre staat het inschrijvers vrij om haar eigen visie hierop te presenteren in de aanbidding? Als voorbeeld zien wij toegevoegde waarde voor de organisatie als ook bij de ambtelijke bespreking van de rapportage de partner aanwezig is.	Het staat inschrijvers zeker vrij om in de aanbidding een eigen visie op het rapportage- en communicatieproces te presenteren.
9	Inhoud	Overzicht applicatielandschap	Welke overige applicaties, buiten Unit4 Financials, worden gebruikt binnen de organisatie? Is er een applicatieoverzicht beschikbaar?	Een applicatieoverzicht wordt verstrekt bij de Nota van Inlichtingen.
10	Proces	Presentatie	In uw beschrijvend document is geen presentatie aangekondigd voor de inschrijvers om de inschrijving nader toe te lichten. In onze ervaring is de controle van de jaarrekening een proces waarbij de samenwerking een kritische succesfactor is. De "klik" tussen uw medewerkers en raadsleden en het controleteam is hierbij van groot belang. Wilt u in overweging nemen om inschrijvers die na de beoordeling van de kwalitatieve criteria nog een reële kans hebben om de aanbesteding gegund te krijgen, alsnog een presentatie te laten verzorgen?	We begrijpen de vraag. Tegelijkertijd is bewust de keuze gemaakt om alle partijen volgens deze procedure schriftelijk te beoordelen. Op die manier verwachten we een meer objectieve afweging te kunnen maken. Op dit punt passen we de procedure dus niet aan.
11	Inhoud	Uitbestede processen	Heeft de gemeente processen die materieel zijn voor de jaarrekening, zoals gemeentelijke belastingen, sociaal domein of participatiewet, ondergebracht bij derden partijen? Zo ja, wordt van de accountant van deze derde partijen een controleverklaring ontvangen ten aanzien van de getrouwheid van de baten en/of lasten?	We verwijzen hiervoor naar de vastgestelde Begroting 2023, met daarin vanaf pagina 132 de Paragraaf Verbonden Partijen.
12	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten Artikel 24 en 25	In artikel 24 en 25 zijn bepalingen opgenomen over de beëindiging van de overeenkomst. Deze bepaling is eenzijdig vanuit de opdrachtgever geformuleerd. Wij verzoeken u deze bepaling wederkerig te maken, dus ook voor en namens de opdrachtnemer.	Artikel 25 geeft, ook voor de opdrachtnemer, de mogelijkheid om bij een wanprestatie op te zeggen. We passen daarom de bepaling(en) op dit punt niet aan.

13	Inhoud	Algemeen	Kunt u om een goede offerte te kunnen maken aan ons aangeven hoever de gemeente Altena is met de voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording?	Het Interne Controleplan 2022 is geschreven vanuit rechtmatigheidsperspectief. Er zijn nog wel stappen te zetten in 2023 zoals: uitvoeren gedegen risico-analyse, toetsen effectiviteit interne beheersmaatregelen. Boekjaar 2022 zal gebruik worden als een proefjaar waarin het college ahv de eindrapportage interne controle een uitspraak kan doen over het financieel rechtmatig handelen. Verder zijn er in november en december 2022 door de accountant presentaties gehouden voor het management team en het college. De raad wordt eerste kwartaal 2023 verder geïnformeerd. In tegenstelling tot wat in IC plan staat vermeld is de positie van concern controller op dit moment vacant.
14	Inhoud	Algemeen	Kunt u om een goede offerte te kunnen maken aan ons de beschrijving het IT-landschap verstrekken?	Zie hiervoor de beantwoording bij vraag 9.
15	Inhoud	Algemeen	Kunt u om een goede offerte te kunnen maken aan ons het meest recente managementletter van de huidige accountant verstrekken?	BoardLetter over de interim-controle 2022
16	Inhoud	Algemeen	Kunt u om een goede offerte te kunnen maken aan ons de meest recente accountantsverslag van de huidige accountant verstrekken?	Accountantsverslag over de Jaarrekening 2021
17	Inhoud	Algemeen	Kunt u om een goede offerte te kunnen maken aan ons het VIC-plan 2023 verstrekken?	Het Interne Controleplan wordt als bijlage gevoegd bij deze Nota van Inlichtingen
18	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten Artikel 23.2	Artikel 23.2: Indien gedurende de uitvoering van de overeenkomst blijkt dat Personeel van Contractant niet functioneert in het belang van de goede uitvoering van de Overeenkomst en/of wegens omstandigheden zijn werkzaamheden niet kan voortzetten, dan heeft de Gemeente het recht de desbetreffende persoon door de Contractant te laten vervangen. Het past niet bij de onafhankelijke rol van de accountant dat de accountant wordt gedwongen personen in het auditteam te vervangen. Wij verzoeken u dit artikel als volgt aan te passen: Indien opdrachtgever vervanging verlangt van personen die zijn belast met de uitvoering van de opdracht c.q. de overeenkomst, omdat hij meent dat dit in het belang van een goede uitvoering van de opdracht c.q. de overeenkomst wenselijk is, neemt de opdrachtnemer dit in overweging en stemt zijn besluit af met een vertegenwoordiging van de opdrachtgever (af (bijv. de voorzitter Auditcommissie).	Akkoord, artikel 23.2 wordt aangepast; Indien opdrachtgever vervanging verlangt van personen die zijn belast met de uitvoering van de opdracht c.q. de overeenkomst, omdat hij meent dat dit in het belang van een goede uitvoering van de opdracht c.q. de overeenkomst wenselijk is, neemt de opdrachtnemer dit in overweging en stemt zijn besluit af met een vertegenwoordiging van de opdrachtgever (af (bijv. de voorzitter Auditcommissie).

19	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden van de opdrachtgever	Artikel 11.1 van de inkoopvoorwaarden bepaalt dat de opdrachtnemer automatisch van rechtswege in verzuim is indien een (fatale) termijn wordt overschreden. Gelet op het feit dat een termijnoverschrijding zou kunnen ontstaan door omstandigheden welke niet aan de opdrachtnemer te wijten zijn (bijvoorbeeld het niet tijdig of onvolledig aanleveren door de opdrachtgever van de benodigde input) menen wij dat bij een termijnoverschrijding een redelijke termijn moet worden geboden waarbinnen de opdrachtnemer in de gelegenheid wordt gesteld om alsnog na te komen (ingebrekestelling). Bent u gelet op het voorgaande bereid om de tekst van artikel 11.1 te laten vervallen?	Op dit punt passen we de tekst niet aan. Is er sprake van verzuim vanuit de opdrachtgever, dan zou opdrachtnemer zich kunnen verweren op basis van artikel 6:58 uit het Burgerlijk Wetboek.
20	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden van de opdrachtgever	In artikel 8 wordt gesproken over een volledige overdracht van het intellectueel eigendomsrecht als rustend op de resultaten voortvloeiend uit de tussen de opdrachtnemer en de opdrachtgever te sluiten overeenkomst. Deze artikelen zijn vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole en de beroepsregels voor accountants niet uitvoerbaar. Deze artikelen brengen mee dat de opdrachtgever het (intellectuele) eigendomsrecht verkrijgt op de resultaten van de opdracht en dat de opdrachtnemer terzake afstand doet van zijn persoonlijkheidsrechten (daaronder valt het recht om op te treden tegen eventuele bewerking/aanpassing van het product). Wij kunnen het intellectuele eigendomsrecht niet overdragen. Indien het intellectuele eigendomsrecht van de door de accountant ontwikkelde producten aan de opdrachtgever overgedragen zou worden, brengt dat mee dat de opdrachtgever bijvoorbeeld het recht heeft de controleverklaring van de Opdrachtnemer te bewerken/aan te passen en te exploiteren. Een controleverklaring is daarmee niets waard omdat deze dan zou kunnen worden veranderd. Nota bene; wij dragen vanuit onze discipline de vaktechnische verantwoordelijkheid voor onze verklaringen en overige rapportages. Wij kunnen deze verantwoordelijkheid uiteraard niet dragen als wij de rechten op onze verklaringen overdragen. Kunt u gelet op het voorgaande, artikel 8 herzien of buitenwerking verklaren?	We stellen artikel 8 buiten werking voor deze overeenkomst.
21	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden van de opdrachtgever	Dit artikel gaat over kwaliteit, keuring en garantie. Dit past niet bij de onafhankelijke rol die een accountant op basis van wet- en regelgeving moet hebben. Wij verzoeken u dit artikel voor deze offerte en overeenkomst buiten werking te stellen.	Artikel 6 is niet van toepassing op deze overeenkomst.

22	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden van	In verband met onafhankelijkheidsvoorschriften achten wij het niet toegestaan om als gemachtigde namens de opdrachtgever op te treden. Kunt u ermee instemmen dat dit artikel niet van toepassing is?	We bevestigen dat het voor deze overeenkomst niet is toegestaan om als opdrachtnemer als gemachtigde namens de opdrachtgever op te treden.
----	-----------	--------------------------------	--	--

23	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden van de Gemeente	In dit artikel staat: De Contractant vrijwaart de Gemeente voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties (als bedoeld in artikel 5:2, eerste lid aanhef en onder a van de Algemene wet bestuursrecht, het eventuele kostenverhaal daaronder begrepen) die verband houden met de Overeenkomst en die de Contractant of de Gemeente krijgt opgelegd. Het vrijwaren door opdrachtnemer past niet bij de onafhankelijke rol die een accountant op basis van wet- en regelgeving moet hebben. Wij verzoeken u dit artikel voor deze offerte en overeenkomst buiten werking te stellen.	We houden het betreffende artikel aan voor deze overeenkomst. De vrijwaring is alleen van toepassing bij een toerekenbare tekortkoming van de contractant.
24	Juridisch	Beschrijvend document K6 SROI	Wij omarmen het principe van SROI en werken daar graag aan mee. Tegelijkertijd merken wij in de praktijk dat het lastig is om hier invulling aan te geven. Om een voorbeeld te noemen: u zou ons kunnen vragen om mensen met een achterstand tot de arbeidsmarkt in te zetten. Tegelijkertijd vraagt u bij de aanbesteding van de accountantscontrole en de van regelgevende en toezichthoudende instanties (NBA en AFM) terecht een hoge kwaliteit. Een goede invulling van SROI is dan vaak lastig. Wij verzoeken u voor de invulling van SROI vooral met elkaar de intentie uit te spreken om samen een passende invulling van SROI na te streven. Gaat u daarmee akkoord.	Een brede opvatting en invulling van SROI is mogelijk, maar we verwachten wel een concreet aanbod van de aanbestedende partijen.
25	Inhoud	Beschrijvend document 4.4.2. Geschiedenis van de exploitatie	Bij punt 2 vraag u 'Het uitvoeren van interim- en jaarrekeningcontroles waarbij een voorraad grondexploitatie van 10 miljoen of meer van toepassing is (of vergelijkbaar).' Doelt u daarbij op de boekwaarde per 31 december 2021? En is dat dan inclusief of exclusief een eventuele verliesvoorziening? Of gaat het om mutaties in enig jaar? Of gaat het om de prognose na balansdatum van nog te realiseren baten en lasten?	Zie hiervoor het antwoord bij vraag 5.
26	Inhoud	Bijlage 3 Inschrijfbiljet	Kunt u bijlage 3 ook in Excel format aanleveren?	Zie hiervoor het antwoord bij vraag 4.

Bijlagen:

Bijlage 1 Sjabloon Opdrachtbrief

Bijlage 2 Applicatie overzicht

Bijlage 3 Intern Controle plan

Overige

Termijn voor aanvullende vragen naar aanleiding van deze Nota van Inlichtingen sluit **27 februari 2023 om 10.15 uur**

Wij wensen u veel succes met het verdere verloop van de aanbestedingsprocedure en hopen uw inschrijving via TenderNed te ontvangen op uiterlijke inleverdatum/tijd **29 maart 2023 10.15 uur**.