



Nota van Inlichtingen I bij:

Datum:

Referentie:

Aanbesteding accountantsdiensten Koggenland

25 oktober 2023

2300090

nr.	Label	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Inhoud		Hoe kwalificeert u (bijvoorbeeld op basis van de Notitie 'De verbijzonderde interne controle bij decentrale overheden' van de commissie Bedrijfsvoering Auditing Decentrale Overheden" uw interne auditfunctie: 1. Als instrument om de aanlevering van stukken aan de accountant te verbeteren; 2. Als onderdeel van het interne beheersingskader om toezicht te houden op de uitvoering van interne beheersingsmaatregelen; 3. Als interne beheersingsmaatregel, waarop hij kan steunen bij zijn organisatiegerichte werkzaamheden. <i>En wat zijn uw ambities (binnen welk tijdenp) om deze verder te ontwikkelen?</i>	Wij kwalificeren de VIC als omschreven bij punt 3. De opzet is de interne beheersing van de processen te vergroten en de controles dusdanig op te zetten dat deze de accountant ondersteunen bij zijn werkzaamheden. Het verbreden en verder verdiepen van de VIC is een continu proces.
2	Inhoud	Algemeen	Vindt de VIC momenteel gegevensgericht of (ook deels) systeemgericht plaats?	De VIC is momenteel overwegend systeemgericht, slechts summier gegevensgericht.
3	Inhoud	Algemeen	Om ons een beeld te kunnen vormen van de kwaliteit van de VIC en op welke wijze gemeente Koggenland voornemens is om tot de rechtmatigheidsverantwoording te komen, zouden wij graag het intern controleplan 2023, de interne controlerapportage over 2022 en het plan van aanpak Rechtmatigheidsverantwoording ontvangen.	Zie bijlagen. Bij Nota van Inlichtingen I.
4	Inhoud	Aanbestedingsdocument	Is uw geautomatiseerde gegevensverwerking (zowel de GITC als ook de application controls) dusdanig betrouwbaar dat daarop ook aantoonbaar gesteund kan worden bij de interne en externe control?	Dit vindt (nog) niet plaats vanuit de VIC. Vanuit Team Informatie wordt op de geautomatiseerde gegevensverwerking gecontroleerd, echter niet dusdanig dat hier op kan worden gesteund.
5	Inhoud	Aanbestedingsdocument	Op welke wijze beoordeelt u (met welke frequentie) de kwaliteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking (GITC en application controls)?	Frequentie is om de twee jaar (Deel 2 van de vraag kon door vakantie deze week niet beantwoord worden. Die beantwoording volgt nog.)
6	Inhoud	Aanbestedingsdocument	Wenst u geen beschrijving van het in te zetten team bij de kwalitatieve gunningcriteria met bijhorende CV's, maar wilt u hier uitsluitend kennis mee maken bij de presentatie?	Inderdaad, het team moet worden voorgesteld tijdens de presentatie. Het toevoegen van CV's aan de schriftelijke inschrijving is niet gewenst.
7	Inhoud	Aanbestedingsdocument	Paragraaf 5.3.1. U geeft aan om als bijlagen geanonimiseerde controlerapporten van een gecontroleerde gemeente toe te voegen. In bijvoorbeeld de referentieverklaring vraagt u om een openbaar accountantsverslag. Deze laatste is niet geanonimiseerd. Dit lijkt strijdig. Is het toegestaan om niet geanonimiseerde rapportages (voor zover deze openbaar zijn of anders met toestemming van de betreffende organisatie) meegestuurd worden?	Nee, de referentie wordt gecontroleerd door Stichting Rijk en deze documenten worden niet doorgestuurd naar het beoordelingsteam. De documenten bij subgunningscriterium 1 moeten geanonimiseerde documenten zijn.
8	Juridisch	Bijlage H (AIV)	De benaming van het document (VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten) wekt de indruk dat het qua inhoud om de algemene inkoopvoorwaarden gaat. Echter het document zelf betreft de toelichting bij het VNG model van de Algemene inkoopvoorwaarden. Graag zien we dat u deze toevoegt aan de aanbestedingsdocumenten zodat wij zeker weten welk document bedoeld wordt en wij hier in de 2e vragenronde inhoudelijke vragen over kunnen stellen.	Het juiste document is toegevoegd. Dit zijn de algemene inkoopvoorwaarden van de VNG die van toepassing zijn op deze opdracht.

nr.	Label	Onderwerp	Vraag	Antwoord
9	Juridisch	Bijlage F (concept-overeenkomst)	In artikel 11 wordt verwezen naar het "Aanbestedingsdocument met referentienummer PRJ-2200182 voor Accountantsdiensten inclusief bijlagen". Het aanbestedingsdocument van 6 oktober 2023 (ACCOUNTANTS-DIENSTEN, AANBESTEDINGSDOCUMENT EUROPESE OPENBARE AANBESTEDING, NAMENS GEMEENTE KOGGENLAND) heeft echter kenmerk KGL 202306 PRJ-2300090. Graag zien wij dat dit in overeenstemming met elkaar gebracht wordt.	Hier is sprake van een verschrijving. Het referentienummer van deze aanbesteding is inderdaad 2300090.
10	Inhoud	Bijlage E (tarievenblad)	In het tarievenblad noemt u een viertal functies, echter de functies vervolgens zijn weer onderverdeeld in 2 of 3 functies. Hoewel de genoemde functies bestaan binnen onze organisatie, is het wel zo dat bij de diverse functies andere tarieven horen. Met de huidige uitvraag kunnen we daarom geen zuivere prijs bepalen. Graag zouden we zien dat het tarievenblad als volgt wordt aangepast, waarmee we dan de ureninzet en het bijhorende tarief kunnen weergeven voor elk van de in te zetten functies: Partner Senior-manager Manager Controleleider Senior-assistent Assistent Stagiair IT-auditor Adm. Ondersteuner	Nee, we houden vast aan de bestaande verdeling.
11	Inhoud	Bijlage D (Programma van eisen)	In hoofdstuk 11 wordt ingegaan op een jaarlijkse evaluatie. Vermeld is onder meer dat "Afspraken die in dit overleg zijn gemaakt, worden door de accountant schriftelijk vastgelegd en aan de gemeente toegezonden. Deze maken daarna deel uit van de overeenkomst". Uit oogpunt van objectiviteit achten wij het logischer dat opdrachtgever deze afspraken documenteert. Kunt u ermee instemmen dat de afspraken derhalve door de opdrachtgever wordt vastgelegd?	Nee, we houden vast aan de voorgestelde zienswijze.
12	Inhoud	Bijlage D (Programma van eisen)	In hoofdstuk 4.2.1 staat: De verantwoordingsgrens is gesteld op 3% van de begrote lasten inclusief reservetoevoegingen. De rapporteringsgrens is 5% van 3% van de verantwoordingsgrens. Klopt dit wat hier staat, of wordt bedoeld dat de rapporteringsgrens 5% van de verantwoordingsgrens bedraagt? (nu lijkt er 5% van 3% van 3% van de begrote lasten inclusief reservetoevoegingen te staan)	De oorspronkelijke formulering is niet correct en uw weergave is juist. Er hoort te staan: De rapporteringsgrens is 5% van de verantwoordingsgrens. In een rekenvoorbeeld: stel begrote lasten (inclusief reservetoevoegingen) zijn € 30 mio. Verantwoordingsgrens is dan 3% x € 30 mio = € 900.000. De rapporteringsgrens bedraagt dan: 5% x € 900.000 = € 45.000.
13	Inhoud	Bijlage D (Programma van eisen)	In hoofdstuk 4.1 staat "SISA-controles maken deel uit van de normale werkzaamheden voor de controle van de jaarrekening. Een opsomming van de huidige SISA regelingen binnen de gemeente Koggenland treft u aan in het Tarievenblad". 1. Betreft dit overzicht de regelingen die naar u verwachting voor 2023 van toepassing zijn? 2. Wanneer het aantal regelingen zal veranderen (afnemen of toenemen), stellen wij voor dat (vooraf) met u te bespreken en de impact op de overeengekomen prijs te bepalen (minder regelingen = minder kosten, meer regelingen is meer kosten). Kunt u daarmee instemmen?	A)Ja B)Wij willen de Inschrijvingen qua prijs vergelijkbaar houden op basis van de verantwoordingslijst 2022 en bij opdrachtverlening een werkafpraak maken om mutaties op deze lijst te monitoren en tot detailafspraken te komen.

nr.	Label	Onderwerp	Vraag	Antwoord
14	Inhoud	Bijlage D (Programma van eisen)	In hoofdstuk 2 is het volgende aangegeven: "Verwacht wordt van de accountant dat deze maximaal gebruik maakt van de accountantsverklaringen van verbonden partijen". Graag ontvangen wij een limitatief overzicht van uw verbonden partijen waar sprake is van accountantsverklaringen waarop gesteund kan worden.	Shared Service Center DeSom (SSC DeSom), WerkSaam Westfriesland, Veiligheidsregio Noord-Holland Noord (VR NHN), Afvalbedrijf Westfriesland (ABWF), Sociale Verzekeringsbank, Archeologie Westfriesland, Gemeentelijke Gezondheidsdienst Hollands Noorden (GGD HN), Omgevingsdienst Noord-Holland Noord, Ondersteuning bestuurlijke Samenwerking Westfriesland, Recreatieschap Westfriesland (RSW), Westfries Archief.
15	Contract	Bijlage C (referentieverklaring)	Het formulier biedt ook slechts ruimte om een uitwerking voor 1 kerncompetentie (bij 1 referent) te geven. Wilt u nu 1 of 2 referenties ontvangen? En zo ja, dienen die dan beide voor de genoemde kerncompetentie 1 (Het uitvoeren van interim- en jaarrekeningcontroles bij gemeenten conform de voor de opdrachtgever geldende vereisten) te zijn? Of wilt u een andere uitwerking zien? Zo ja, welke?	Bij deze aanbesteding wordt slecht één kerncompetentie uitgevraagd. U hoeft dus niets aan te kruisen. Er wordt gevraagd om 2 referenties dus u vult per gemeente één formulier in.
16	Contract	Bijlage C (referentieverklaring)	In de referentieverklaring staat "kruis aan op welke kerncompetentie deze referentieverklaring van toepassing is, zie hoofdstuk 3.2.4. Vervolgens wordt alleen "kerncompetentie 1" genoemd. Kunt u aangeven wat exact wordt bedoeld? Er kan namelijk geen keuze gemaakt worden.	Zie beantwoording vraag 15.
17	Juridisch	AIV art 4.8	In verband met onafhankelijkheidsvoorschriften achten wij het niet toegestaan om als gemachtigde namens de gemeente op te treden. Kunt u ermee instemmen dat dit artikel niet van toepassing is?	Nee, en dat is ook niet nodig. Immers, als Contractant niet (nimmer) optreedt als gemachtigde van de Gemeente, dan behoeft Contractant geen vrees te hebben voor het bepaalde in artikel 4.8 AIV.
18	Juridisch	AIV art. 6.2 / 6.3/ 22.3/ 22.4	A) In artikel 6 lid 2 is aangegeven dat de gemeente de mogelijkheid heeft om door de contractant verrichte prestaties (goed) te keuren. Dit kan (indirect) impliceren dat de gemeente een mogelijkheid heeft om invloed op de (te verrichten) diensten door de contractant uit te oefenen. Gelet op de onafhankelijke positie van een accountant is dat een ongewenste situatie. Graag zouden wij zien dat artikel 6.2 buiten werking wordt verklaard. Kunt u hiermee instemmen? Dit geldt ook voor B) art. 22.3 en C) 22.4.	A) Nee, daar kunnen wij niet mee instemmen. De in het artikellid genoemde 'Prestaties' zijn volgens artikel 1 AIV: "de te verrichten Leveringen en/of Diensten". Wij zien niet in, waarom wij de diensten van Contractant niet zouden kunnen/mogen 'keuren' (op bijvoorbeeld tekortkomingen). Wij zullen echter nimmer Prestaties die betrekking hebben op de onafhankelijke positie van de accountant (kunnen) keuren of daar invloed op proberen uit te oefenen. En contractant zal ook nimmer verplicht zijn/worden om in strijd met zijn beroeps- en gedragsregels te handelen. B) Zie beantwoording A). C) Zie beantwoording A).
19	Juridisch	AIV art 11.1	Artikel 11.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden bepaalt dat de Contractant automatisch van rechtswege in verzuim is indien een (fatale) termijn wordt overschreden. In de concept-overeenkomst is dit nog aangevuld met het volgende: "Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als een fatale termijn indien dit uitdrukkelijk is overeengekomen of indien dit uit de aard van de opdracht voortvloeit". Direct verzuim brengt met zich mee dat de Gemeente het recht heeft om de overeenkomst direct te ontbinden. Gelet op het feit dat een termijnoverschrijding zou kunnen ontstaan door omstandigheden welke niet aan de Contractant te wijten zijn (bijvoorbeeld het niet tijdig of onvolledig aanleveren door de Gemeente van de benodigde input) menen wij dat bij een termijnoverschrijding een redelijke termijn moet worden geboden waarbinnen de Contractant 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 danwel ook expliciet aan te geven dat verzuim als gevolg van niet nakomen van verplichtingen door de gemeente, contractant niet zullen worden aangerekend en dan ook geen sprake is van verzuim?	Wij zijn niet akkoord om de tekst van artikel 11.1 te laten vervallen, maar we zijn akkoord met de (expliciete) toevoeging dat verzuim als gevolg van niet nakomen van verplichtingen door de gemeente, contractant niet zullen worden aangerekend en er dan ook geen sprake is van verzuim. Er moet immers wel sprake zijn van 'toerekening'.

nr.	Label	Onderwerp	Vraag	Antwoord
20	Juridisch	AIV art 18.3	Artikel 18.3 van de Inkoopvoorwaarden bepaalt dat de Gemeente de betaling aan de Contractant mag opschorten indien de Goederen of Diensten naar de mening van de Gemeente niet beantwoorden aan de Overeenkomst. Dit artikel heeft tot gevolg dat de Gemeente (impliciet middels het opschorten van de betaling) invloed kan uitoefenen op de diensten van de Contractant en daarmee indirect ook op de inhoud van de door de Contractant af te geven accountantsrapporten en -verklaringen. Dit dient gelet op de aard van de opdracht (onafhankelijkheid) voorkomen te worden. Uiteraard is er ruimte voor bespreking van en overleg over concept rapportages, maar onze beroepsregels eisen een objectieve en onafhankelijke functievervulling door de accountant en verhinderen een formele invloed van de opdrachtgever. Wij stellen daarom voor om in de te sluiten overeenkomst dit artikel van de Inkoopvoorwaarden buiten toepassing te verklaren. Is dit akkoord?	Nee, dat is niet akkoord. Opdrachtgever onderschrijft het belang van onafhankelijkheid van Opdrachtnemer/Contractant en wenst daar geenszins aan te tornen. Dit is echter geen 'onafhankelijkheidsvraagstuk', maar een 'niet-nakomingskwestie'. Het Burgerlijk Wetboek is bijvoorbeeld (ook) van toepassing op de Overeenkomst.
21	Juridisch	AIV art 22.1	Artikel 22.1 bepaalt dat de Contractant de Diensten binnen de termijn zoals opgenomen in de overeenkomst dient uit te voeren. Contractant is voor een tijdige en juiste uitvoering van de opdracht afhankelijk van de medewerking van de Gemeente. Bent u om die reden bereid om in de te sluiten overeenkomst op te nemen dat de navolgende tekst aan artikel 22.1 van de Inkoopvoorwaarden zal worden toegevoegd: "Waarbij geldt dat de Gemeente alle gegevens en bescheiden, die de Contractant nodig heeft voor het correct en tijdig uitvoeren van de verleende opdracht, tijdig en in de door de Contractant gewenste vorm en wijze aan de Contractant ter beschikking zal stellen. De Gemeente staat in voor de juistheid, tijdigheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan de Contractant ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, ook indien deze via of van derden afkomstig zijn."	Ja, daartoe zijn wij bereid.
22	Juridisch	AIV art 24	A) Op basis van de wet (burgerlijk wetboek 2:393 lid 2) is opzegging van de overeenkomst (opdracht tot wettelijke controle van de jaarstukken van de gemeente) slechts mogelijk als daar een gegronde reden voor bestaat. Graag zouden wij dit toegevoegd zien aan dit artikel. B) Daarnaast moet ook de accountant (obv de Controle en Overige Standaarden) de mogelijkheid hebben om de overeenkomst indien noodzakelijk, op te zeggen. Ook dit zouden wij graag aan het artikel zien toegevoegd.	A) Dat is akkoord. B) Dat is akkoord, onder de voorwaarde dat de redelijke opzegtermijn die de Contractant (accountant) in acht moet nemen, ons adequaat in staat zal stellen, om door aanbesteding een nieuwe Contractant (accountant) te contracteren.
23	*	**	***	****