

Aanbesteding: Accountantsdiensten
Aanbestedende Dienst: Werkorganisatie Druten Wijchen
Referentie: Z/23/141521

Toelichting:

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 Aanbestedingsleidraad G.1.1.

Vraag:

Kan de opdrachtgever per entiteit beschrijven wat de huidige stand van zaken is van de administratieve organisatie? Hierbij graag het volgende per proces aangeven:

- welke IT applicatie van toepassing is
- Of er systeem- (zijn er zichtbare en adequate beheersingsmaatregelen) of gegevensgericht gecontroleerd dient te worden
- Indien er beheersingsmaatregelen worden onderkend ontvangen wij graag het overzicht van de onderkende beheersingsmaatregelen waarbij is aangegeven of deze wel/ niet effectief is
- Of er procesbeschrijvingen aanwezig zijn

Antwoord:

In de managementletter 2022 van onze huidige accountant staat het volgende opgenomen:

"Op basis van de uitgevoerde interim-controle 2022 kunnen wij concluderen dat de administratieve organisatie en interne beheersing voldoet aan de minimaal daaraan te stellen eisen.

Ten aanzien van de processen waarbij in het proces zelf onvoldoende interne beheersingsmaatregelen zijn ingebouwd zijn op een goede manier aanvullende verbijzonderde interne controlewerkzaamheden ingeregeld of vormgegeven."

Tot op heden wordt een mix van systeem- en gegevensgerichte controlewerkzaamheden toegepast door de accountant.

Voor de financile administratie werken we met Key2Financien.

Er zijn procesbeschrijvingen aanwezig.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 25 okt. 2023
Label: Proces

Ref.nr. **Onderwerp:**
2 Algemeen

Vraag:

Wat zijn de ontwikkelingen de komende jaren die de organisatie door wil maken?

Antwoord:

We willen in de toekomst blijven voldoen aan de minimale wettelijke vereisten. Verder blijven we de processen in de bedrijfsvoering verder optimaliseren.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 25 okt. 2023

Label: Proces

Ref.nr.

3

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Wat zijn de te verwachten ontwikkelingen op IT vlak?

Antwoord:

De organisatie is voornemens om de P&C cyclus verder te automatiseren met een P&C tool.

Verder is het IT beheer grotendeels uitbesteed aan de iRvN en lopen gesprekken vanuit meerdere gemeentes, zodat de iRvN in de toekomst een ISAE3402 verklaring kan overleggen.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 25 okt. 2023

Label: Proces

Ref.nr.

4

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

We begrijpen dat indien er onverhoopt sprake is van meerwerk dat hierover vooraf de juiste afstemming plaats dient te vinden. Dit kan betekenen, doordat bijvoorbeeld de jaarrekening niet tijdig gereed is, dat tot moment dat afstemming heeft plaatsgevonden de werkzaamheden worden opgeschort. Hoe wil de gemeente hiermee omgaan in relatie tot de gestelde deadline van 15 mei/ 1 april?

Antwoord:

De deadline van 15 mei/1 april staat vast.

Tijdige communicatie over en weer voorkomt de beschreven situatie.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 25 okt. 2023
Label: Proces

Ref.nr. **Onderwerp:**
5 Aanbestedingsleidraad 5.3.6

Vraag:

Er is aangegeven dat een controle van een jaarrekening na 1 maart plaatsvindt. Kunnen wij, indien dat zo in onze planning past, 2 maart dan starten met de controle van alle entiteiten en kunnen wij dan beschikken over de volledige set uitgevraagde controle informatie?
Mocht dit anders zijn kan er dan worden aangegeven hoe dit proces/ controle van de jaarrekening in de tijd kan worden uitgevoerd?

Antwoord:

Begin maart kan gestart worden met de controle van de jaarrekening van de Werkorganisatie Druten Wijchen.
Begin april kan gestart worden met de controle van de jaarrekeningen van de gemeente Druten en de gemeente Wijchen.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 25 okt. 2023
Label: Proces

Ref.nr. **Onderwerp:**
6 Aanbestedingsleidraad 5.3.6

Vraag:

Kan de gemeente er mee instemmen dat de gestelde deadlines geen fatale termijnen in civielrechtelijke zin zijn?
Daarnaast geldt dat de termijnen alleen kunnen gelden op voorwaarde dat de door opdrachtgever te verstrekken informatie, documentatie, bewijstukken etc. tijdig, compleet, kwalitatief toereikend en op eerst verzoek van opdrachtnemer zijn aangeleverd.

Antwoord:

Akkoord
De gestelde deadlines van 1 april en 15 mei zijn geen fatale deadlines in civielrechtelijke zin.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 25 okt. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.

7

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad 5.2.1

Vraag:

Wordt aangegeven dat er afzonderlijke accountantsverklaringen afgegeven kunnen worden. Kan de gemeente uiterlijk 1 juli van het jaar de subsidies die gecontroleerd moeten worden voor de periode 1 september t/m 30 augustus het jaar er op doorgeven zodat we deze in kunnen plannen?

Antwoord:

De gemeente kan uiterlijk 1 juli doorgeven welke subsidies gecontroleerd kunnen worden, met uitzondering van incidentele subsidies met een korte doorlooptijd.

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

25 okt. 2023

Label:

Proces

Ref.nr.

8

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad G.1.1./5.3.1

Vraag:

In 5.3.1. is aangegeven dat alle processen gelijk zijn. Indien dit niet het geval blijkt te zijn kan de organisatie dan instemmen dat dit leidt tot aanvullende werkzaamheden?

Indien dit niet het geval is kan dan per proces worden aangegeven wat het verschil is.

Antwoord:

Alle processen zijn gelijk, in die zin dat tot op heden volstaan kon worden met het uitvoeren van 1 interimcontrole.

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

25 okt. 2023

Label:

Proces

Ref.nr.

9

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad G.1.1.

Vraag:

Wat is het niveau van de geautomatiseerde gegevensverwerking (graag per applicatie)? Betreft de VIC deze ook in zijn werkzaamheden? Met de geautomatiseerde gegevensverwerking bedoelen wij het toegangsbeheer (wachtwoordbeleid), rollen en rechten in de verschillende systemen en

wijzigingsbeheer (hoe worden updates doorgevoerd in de software)

Antwoord:

In de managementletter 2022 van onze huidige accountant staat dat de IT systemen voldoen aan de minimaal daaraan gestelde eisen.
IT wordt (momenteel) niet betrokken in de werkzaamheden van de VIC.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 25 okt. 2023

Label: Proces

Ref.nr.
10

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad G.1.1.

Vraag:

Kan de gemeente er mee instemmen dat de bepalingen rondom de prijs zoals opgenomen in G.1.1 niet gelden voor extra werkzaamheden die het gevolg zijn van wijziging in wettelijke verplichtingen, waaronder ook wijzigingen in onze beroepsregels vallen, ten aanzien van de overeengekomen werkzaamheden tijdens de duur van de overeenkomst?

Antwoord:

Worden extra werkzaamheden geconstateerd, die het gevolg zijn van wijzigingen in wettelijke verplichtingen, wordt in voorafgaande onderlinge afstemming de consequentie voor de prijs vastgesteld.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 25 okt. 2023

Label: Contract

Ref.nr.
11

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad 1.4

Vraag:

Indien er aanvullende diensten en/ of producten worden afgenomen kan de opdrachtgever bevestigen dat de voorwaarden hiervan in goed overleg tussen opdrachtgever en opdrachtnemer tot stand komen?

Antwoord:

Ja

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 25 okt. 2023

Label: Contract

Ref.nr.
12

Onderwerp:
Overeenkomst 7.1

Vraag:

bij.. Wie/ wat wordt hier bedoeld? Moet dit niet gewoon de accountantsorganisatie zijn?

Antwoord:

Correct

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 25 okt. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.
13

Onderwerp:
Overeenkomst 5.5

Vraag:

Hier wordt gesproken over SISA regelingen voor het jaar 2024. In het prijsstellingsformulier zijn de regelingen 2022 opgenomen. Kan deze onduidelijkheid worden weggenomen?

Antwoord:

De overeenkomsten zullen op dit punt (artikel 5.5) worden aangepast naar 2022.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 25 okt. 2023

Label: Contract

Ref.nr.
14

Onderwerp:
Overeenkomst 4.2

Vraag:

Kunt u er mee instemmen dat de verlengingsoptie wederkerig is?

Antwoord:

Ja

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 25 okt. 2023

Label: Contract

Ref.nr.
15

Onderwerp:
Overeenkomst

Vraag:

Kan aan de overeenkomst de volgende passage worden toegevoegd:
Wij dienen ons als organisatie te houden aan de op ons van toepassing zijnde wet- en (beroeps)regelgeving. Voor ons is het erg belangrijk dat de hierna volgende, binnen de branche gebruikelijke bepaling, in de Overeenkomst wordt opgenomen, zodat naleving van de voor ons geldende wet- en regelgeving (waaronder gedrags- en beroepsregels) gewaarborgd wordt in geval van een eventuele strijdigheid tussen hetgeen in de Overeenkomst (en bijlagen en aanhangsels) wordt bepaald en hetgeen de wet- en (beroeps) regelgeving voorschrijven. Kunt u instemmen met het opnemen van de volgende bepaling in de Overeenkomst:

De Opdracht zal worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de Contractant als accountantsorganisatie en de voor externe accountants als zodanig geldende wet- en (beroeps)regelgeving. Indien en voor zover de overige bepalingen in deze Overeenkomst en de Bijlagen (waaronder de Inkoopvoorwaarden) en aanhangsels daarmee strijdig of onverenigbaar zijn, prevaleert de geldende wet- en (beroeps)regelgeving, zijnde de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), het Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS)"

Antwoord:

Akkoord

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 25 okt. 2023
Label: Contract

Ref.nr.
16

Onderwerp:
Algemene inkoopvoorwaarden

Vraag:

Is het mogelijk gebruik te maken van een set algemene voorwaarden die past bij accountantsdienstverlening en dus rekening houdt met de (beroeps)regels waarbinnen de (controleerend) accountant zijn werkzaamheden dient te verrichten?

Kan de gemeente akkoord gaan met de Model algemene voorwaarden NBA 2017 variant 1 (zie <https://www.nba.nl/tools-en-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/> of indien gewenst kunnen wij desbetreffende voorwaarden ook aan jullie doen toekomen) als van toepassing zijnde

algemene voorwaarden?

Antwoord:

Niet akkoord

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

25 okt. 2023

Label:

Contract