

Nota van Inlichtingen 1

Europese openbare aanbesteding

Accountantsdiensten: controle jaarrekening 2024-2027 & bijzondere verklaringen subsidies

Datum: 28-aug-23



Nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
1	Proces	Bijlage 1 / paragraaf 2.6	Wij gaan er in onze controleaanpak van uit dat u zelf een goede spend-analyse (controle op naleving aanbestedingsregels) uitvoert, die beschikbaar is ten tijde van onze controle. Mogen wij daarvan uitgaan in onze offerte?	HDSR beschikt inderdaad over een goede spend-analyse. Deze wordt momenteel op basis van een datadump uit Oracle EBS door een gespecialiseerd bedrijf gegenereerd. HDSR heeft wel als wens in de nabije toekomst de spend-analyse in eigen beheer met behulp van PowerBI uit te voeren.
2	Inhoud	Bijlage 1 / pagina 4	Graag ontvangen wij de Managementletter 2022 + Accountantsverslag 2022, zodat wij inzage hebben in de bevindingen en het soort aanbevelingen dat uw huidige accountant voor uw organisatie ziet.	In afstemming met onze concerncontroller stellen wij u de bevindingen MT-letter 2022 en de management samenvatting accountantsverslag 2022 ter beschikking. De integrale documenten delen wij niet.
3	Proces	Bijlage 1 / paragraaf 2.6	Voor de inschatting van onze werkzaamheden is het belangrijk te weten of u (verbijzonderde interne controle) zelf voldoende steekproeven neemt op de processen (wij denken bijvoorbeeld aan investeringen, activeringen, inkoopfacturen). Wij willen in principe zoveel mogelijk gebruik maken van de werkzaamheden die u zelf al verricht. Kunt u aangeven hoe uw verbijzonderd intern controleplan voor deze stromen eruit ziet, inclusief de omvang van de steekproeven?	Ons verbijzonderd intern controleplan is risico-gestuurd ingestoken en is opgesteld in samenspraak met onze huidige accountant. De omvang van de steekproeven is dienovereenkomstig met de accountant afgestemd waarbij bij laag risico processen ook de mogelijkheid bestaat dit te rouleren. Op verzoek van onze secretaris-directeur wordt een groter aantal declaraties gecontroleerd dan feitelijk vereist.
4	Contract	Bijlage 3 / AWVODI	Ten aanzien van meerwerk (artikel 14 lid 3) merken wij het volgende op. Meerwerk komt alleen voor facturatie in aanmerking na toestemming en akkoord. Opdrachtnemer hecht er waarde aan om erop te wijzen dat er zich situaties kunnen voordoen, waarin de accountant op de grond van wet- en/of geldende (beroeps)regelgeving gehouden is werk te verrichten dat niet was voorzien en niet altijd vooraf schriftelijk overeengekomen kan worden. Wordt in dergelijke gevallen geen toestemming en akkoord gegeven voor het meerwerk, dan zou dat kunnen betekenen dat Opdrachtnemer haar opdracht niet kan voltooien en zal moeten teruggeven.	De basis voor onderhavige overeenkomst is een fixed price voor beide opdrachtonderdelen. Voor de controle jaarrekening betreft dit een fixed price exclusief BTW per boekjaar (bijlage 2, artikel 4.1). Meerwerk is in de basis dan ook gewoonweg niet aan de orde. Als dit in uitzonderlijke gevallen toch aan de orde komt, geldt artikel 4.13 uit bijlage 2 boven de de algemene inkoopvoorwaarden (bijlage 3). Indien meerwerk daadwerkelijk (1) een gegronde grond heeft in wet- en/of geldende (beroeps)regelgeving, (2) niet redelijkerwijs in de fixed price had moeten zitten op basis van de scope van onderhavige opdracht en (3) in lijn is met de reeds gehanteerde tarieven zal de opdrachtgever vanuit HDSR hier in de basis altijd akkoord mee gaan.
5	Contract	Bijlage 3 / AWVODI	Artikel 14 lid 2 van de inkoopvoorwaarden geeft aan wanneer sprake is van meerwerk. Daarin wordt gerefereerd naar eventuele wijzigingen in wettelijke voorschriften. De eisen die aan de accountantscontrole worden gesteld, worden ook voorgeschreven door regelgeving vanuit onze beroepsgroep NBA. Wanneer die regelgeving verandert / wordt verzwaaard is dat ons inziens ook reden voor meerwerk, omdat deze regelgeving verplicht wordt voorgeschreven voor alle control opdrachten. Bent u het met ons eens dat een verzwaring van dit soort regelgeving ook reden kan zijn voor meerwerk?	Antwoord is gelijk aan antwoord op vraag 4.

Nota van Inlichtingen 1

Europese openbare aanbesteding

Accountantsdiensten: controle jaarrekening 2024-2027 & bijzondere verklaringen subsidies

Datum: 28-aug-23



Nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
6	Juridisch	Bijlage 2	Wij dienen ons als organisatie te houden aan de op ons van toepassing zijnde wet- en (beroeps)regelgeving. Voor ons is het belangrijk dat de hiernavolgende, 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 opdrachtnemer 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)".	In dezen is het ook voor HDSR van belang dat een accountant voldoet aan de van toepassing zijnde wet- en beroepsregelgeving. Wij stemmen met uw voorstel in.
7	Proces	Bijlage 1	Welk financieel systeem hanteert u?	Binnen HDSR wordt op dit moment Oracle EBS (zowel projecten als financieel systeem) gehanteerd. Voor HR (personeel en salarisadministratie) is YouForce van Visma Raet in gebruik.
8	Inhoud	Bijlage 1 - paragraaf 2.1 term 'beoordeling'	Bij de scope van de opdracht wordt gesproken over beoordeling. Kan dit aangepast worden naar 'controle', gezien het een wettelijke controle betreft.	Het woord 'beoordeling' in paragraaf 2.1 moet inderdaad worden gelezen als 'controle' vanwege de wettelijke taak.
9	Inhoud	Bijlage 1 - paragraaf 2.5 - aantal bijzondere verantwoordingen	Bij hoeveel bijzondere verantwoordingen dient jaarlijks een controleverklaring (gemiddeld) verstrekt te worden?	Gemiddeld betreft dit 3 tot 5 per jaar. Hier mogen verder geen rechten aan ontleend worden.
10	Proces	Bijlage 1 - paragraaf 2.3 'bestuurlijke planning'	Er wordt gesteld dat de controle maximaal na 2,5 week wordt afgerond. Dit is echter voor ons niet haalbaar. Wel zien we dat het concept accountantsverslag 4 weken na start wordt aangeleverd. Aanlevering van een concept accountantsverslag is voor ons veelal de stap richting afronding. Wat verstaan jullie operationeel onder 'afronding' na 2,5 week?	Voor HDSR is de afronding van de operationele controle dat de controle activiteiten 2,5 week na de startdatum zijn afgerond. Alle vereiste informatie moet dan zijn aangeleverd en er mogen, met uitzondering van een enkele toelichtend antwoord, geen controlewerkzaamheden meer nodig zijn.
11	Inhoud	Bijlage 1 - paragraaf e. Continuïteit van de dienstverlening	Er wordt gesteld dat opdrachtgever beoordeeld op de output. Graag aanscherping dat dit niet mag gaan om het 'type oordeel' dat de accountant tot uitdrukking brengt, want het oordeel dient volstrekt onafhankelijk te zijn.	Dit is voor HDSR een vanzelfsprekendheid gelet op de onafhankelijk en objectieve oordeelsvorming die een accountant vanuit de eigen wet- en regelgeving behoort te hebben.
12	Proces	Bijlage 1 paragraaf 3.2 Eis 5 - het controleteam	Ook wij zijn gebaat bij continuïteit, maar zeker in de assistenten laag is er mogelijk verloop of wisseling. In de seniorlaag zullen wij de stabiliteit zoveel mogelijk waarborgen en bij een wissel aangeven. Als in onze assistenten-laag een keer een wissel komt beroepen wij ons op de flexibele schil. Kan daarmee akkoord worden gegaan?	Indien kennis en kunde aanwezig is inclusief een heldere overdracht dan kan HDSR zich vinden in wisselingen in de onderlaag. Wij verwachten dan wel een tijdige aankondiging hierover. Indien het om de middenlaag of hoger gaat, dan verwachten wij daar zeer vroegtijdig over in kennis te worden gesteld op gepast niveau.
13	Proces	Bijlage 1 paragraaf 3.2 Eis 5 - het controleteam	Wanneer dient de teamsamenstelling van het gehele team bekend te zijn? Nu in de offerteperiode met naam en toenaam of voor aanvang controlejaar? De seniorlaag (partner, manager en controleleider) zullen bekend zijn in de offerte, maar de juniorlaag is nog afhankelijk van planning en verloop.	Het is wenselijk dat HDSR ruim voor aanvang van de interim controle in kennis wordt gesteld over wijzigingen in het controleteam. Wij verwachten te allen tijde dat een goede overdracht bij opdrachtnemer intern plaatsvindt, zodat controles zo efficiënt en doelmatig mogelijk verlopen voor beide partijen.

Nota van Inlichtingen 1

Europese openbare aanbesteding

Accountantsdiensten: controle jaarrekening 2024-2027 & bijzondere verklaringen subsidies

Datum: 28-aug-23



Nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
14	Contract	Bijlage 2 - artikel 4.4 - indexatie	Graag opheldering. 'Per kalenderjaar' en 'eerste verzoek' vanaf 2027 kunnen mogelijk tegenstrijdig zijn. De ingediende fee is dus voor 2024, 2025 en 2026, waarna vanaf 2027 geïndexeerd mag worden?	Ja dit klopt. Vanaf boekjaar 2027 mag de fixed-price 1x per kalenderjaar geïndexeerd worden op basis van het CBS index cijfer uit artikel 4.6 van bijlage 2.
15	Juridisch	Bijlage 2 - artikel 10.2	Opdrachtnemer is in geval van opzegging gehouden alle kosten en schade te vergoeden. Dit gaan ons inziens te ver, kan dit nog afgeslankt worden? Er kunnen zich natuurlijk ook verwijtbare omstandigheden richting opdrachtgever voordoen waardoor opdrachtnemer opzegt. In dat geval zou opdrachtnemer niet hoeven op te draaien voor de schade. En 'alle schade' is nogal omvattend. Enkel schade toeziend op de dienstverlening, maar niet kosten i.v.m. een nieuwe aanbesteding (dit zijn ons inzien algemene bedrijfskosten). Kan dit aangepast worden?	Artikel 10 van bijlage 2 gaat over de tekortkoming in de nakoming van de overeenkomst door opdrachtnemer. Er moet dus echt aantoonbare tekortkoming zijn wil HDSR zich kunnen beroepen op dit artikel 10. Als HDSR ervoor kiest na de initiële looptijd de overeenkomst niet te verlengen en er zijn geen aantoonbare tekortkomingen geldt artikel 10 uit bijlage 2 dus ook niet. Op basis van deze toelichting vindt HDSR dit artikel dan ook proportioneel.
16	Juridisch	Bijlage 3 - artikel 4	Inhoudelijke beoordeling mag niet in de weg staan van onafhankelijk oordeel; negatieve/afkeurende bevindingen mogen niet leiden tot het niet accepteren van het werk. Gaat u hiermee akkoord?	Indien vooraf ook overleg op gepast niveau (bijvoorbeeld management of hoger) met HDSR heeft plaatsgevonden, dan accepteert HDSR de onafhankelijk en objectief beoordeelde uitkomst van bevindingen. Wij gaan wel uit van het principe hoor en wederhoor, zodat alle kanten van een bevinding zijn belicht
17	Juridisch	Bijlage 3 - artikel 5	Een accountant dient in alle onafhankelijkheid zijn werkzaamheden, planning en personeel te kunnen invullen en uitvoeren. Gaat u hiermee akkoord?	Hierbij verwijzen wij naar het antwoord op vraag 12 en 13 van deze Nota van Inlichtingen alsmede naar het artikel dat gaat over de Bestuurlijke planning in bijlage 1. Hierin heeft HDSR geen speelruimte.