

Nota van Inlichtingen 2

Europese openbare aanbesteding

Accountantsdiensten: controle jaarrekening 2024-2027 & bijzondere verklaringen subsidies

Datum: 15-sep-23



Nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
18	Contract	Aanbestedingsdocument - paragraaf 4.2	In uw aanbestedingsdocument is voor de leverancier een verplichting opgenomen in het kader van SROI. Wij vinden als Flynth maatschappelijke verantwoordelijkheid en SROI een zeer relevant thema en doen graag als team en als organisatie de inspanning om te voldoen aan de eisen die worden gesteld. Een beperking hierbij zijn de onafhankelijkheidsregels van accountantsorganisaties; met name de VIO paragraaf 9.2 geeft beperkingen aan afname van goederen en diensten tussen de accountant en de gecontroleerde. In dat kader stemmen wij graag vooraf af, of het toevoegen van een stagiair met een afstudeerrichting in de accountancy aan het controleteam voldoet aan de door u gestelde eis. Op die wijze kan het waterschap vanuit de eerste hand ervaren hoe wij breed in onze organisatie stagiairs faciliteren en ondersteunen bij het voltooien van hun opleiding.	Wij begrijpen de beperking die accountantskantoren hebben aangaande de SROI vanwege de onafhankelijkheidsregels. Wij zijn ons ook ervan bewust dat juist het behouden van personeel in de accountantsbranche een uitdaging is vanwege het grote verloop. Dit is feitelijk niet van toepassing bij stagiairs omdat deze geen afstand hebben tot de arbeidsmarkt, maar juist actief worden gevraagd door accountantskantoren na hun studie aldaar in dienst te komen. Omdat HDSR het wel relevant vindt ook aan de accountantsbranche bij te dragen, met inachtneming van het bijzondere karakter van deze branche, kunnen wij ons vinden in uw voorstel een stagiair actief, om gerichte kennis op te doen, deel te laten nemen in een controleteam waarbij wij er te allen tijde vanuit gaan dat alle vereisten zoals geheimhouding ca. hierbij wordt nageleefd. Hierover maakt HDSR dan wel graag afspraken over de aansturing en rolverdeling. Omdat HBO en WO stagiaires geen bouwblok omhelst in bijlage 9 - social return bij HDSR kan dit alleen niet meetellen voor het vullen van de social return verplichting van onderhavige opdracht.
19	Inhoud	Bijlage 1 - opdrachtschrijving	Wij hadden u gevraagd om de management letter te delen en het intern controle plan met de geplande VIC werkzaamheden. Beide zijn niet volledig aangeleverd. Met de nu ontvangen informatie over de verbeterpunten qua AO/IC en de VIC werkzaamheden die u zelf uitvoert, kunnen wij geen goede inschatting maken van de VIC werkzaamheden en kwaliteit die we mogen verwachten. Daarom hebben wij de volgende aanvullende vragen: 1. Is het mogelijk nadere informatie te verschaffen over de VIC werkzaamheden die u zelf uitvoert? 2. Kunt u bevestigen dat tenminste steekproeven op investeringen, activeringen, inkoopfacturen, spendanalyse, personeelsmutaties en memoriaalboekingen onderdeel van de VIC uitmaken?	1. Het verbijzonderde interne controleplan is als bijlage toegevoegd. Het geeft een helder beeld van de kwalitatieve invulling door HDSR van deze werkzaamheden. In dit plan, dat waar vereist jaarlijks wordt aangepast op basis van de meest actuele ontwikkelingen en wet-en regelgeving, worden alle te controleren processen alsmede de aandachtsgebieden per proces benoemd. 2. Naast de in de vraag genoemde processen worden middels risico gestuurde onderbouwde deelwaarnemingen tevens audits verricht op 'rechtmatigheid van Aanbesteden', Treasury, naast opvoer Activa ook op onderhanden werk, naast personeelsmutaties ook op de salarisadministratie, controle privégebruik dienstauto's, Belastingheffing en Inning via BghU door HDSR, Grondtransacties, inkomende subsidies. Vanaf 2023 wordt tevens de Verantwoording Fractievergoeding algemeen bestuur aan de controles toegevoegd. HDSR monitort actief veranderende wet-en regelgeving en of wijzigingen in het controleprotocol aanpassing vereisen van het VIC-plan. Daarnaast hebben zowel Informatiebeveiliging (BIO) als Privacy/Wpg (AVG en Wet politiegegevens) én actieve aandacht voor fraude/corruptie mitigerende maatregelen actieve aandacht binnen HDSR.

Nota van Inlichtingen 2

Europese openbare aanbesteding

Accountantsdiensten: controle jaarrekening 2024-2027 & bijzondere verklaringen subsidies

Datum: 15-sep-23



Nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
			3. Kunt u meer details geven over de onderliggende adviezen van de accountant? 4. Kunnen wij de door ons gevraagde informatie wel ter plaatse inzien?	3. Wij interpreteren uw vraag in relatie tot de uitvoering van het VIC-plan: zie hiervoor de afbeelding toegevoegd bij NVI 1 met als titel: 'afbeelding resultaten MT-letter 2022'. Zie verder het antwoord op vraag 19 onderdeel 4. 4. Naar aanleiding van de tweede vragenronde heeft HDSR bij heroverweging besloten partijen de gelegenheid te geven de MT-letter 2022 in te zien. Dit kan alleen op het hoofdkantoor van HDSR (Poldermolen 2 in Houten) op dinsdag 19 of woensdag 20 september 2023 . U dient zich hiervoor zo spoedig mogelijk aan te melden via een Tendered-bericht. Vervolgens zal een exact tijdstip onderling afgesproken worden. Verder gelden de volgende voorwaarden bij de inzage: - maximaal 2 personen, - deze personen dienen bij de start een geheimhoudingsverklaring te ondertekenen, - de inzage is maximaal 1 uur, - er mogen geen foto's of opnames gemaakt worden en er worden geen kopieën verstrekt. De deadline voor het indienen van een inschrijving wordt hiermee verlengd naar maandag 2 oktober 2023, 9.00 uur . Zo wordt voldaan aan de wettelijke termijn van 10 dagen tussen de laatste verstrekking van informatie en deadline voor indienen van een inschrijving.