

Algemene informatie

Aanbesteding: Accountantsdiensten
Aanbestedende Dienst: Gemeente Harlingen
Referentie: HAR202337

Toelichting:
Nota van Inlichtingen 1

Vraag en antwoord

Ref.nr.	Onderwerp:
1	1. Pag.7 beschrijvend document

Vraag:

Participatiewet, Jeugdwet en Wmo zijn ondergebracht bij de GR 'Dienst Sociale Zaken en Werkgelegenheid Noardwest Fryslân'. Kunt u iets aangeven over hoe dit qua verantwoording de jaarrekening en het jaarrekeningproces van gemeente Harlingen en gemeente Waadhoeke raakt. Ontvangen wij bijvoorbeeld een controleverklaring van de GR bij de lasten van de individuele gemeente en SiSa G-regelingen en per welke datum?

Antwoord:

Van de diverse GR's ontvangen we een controleverklaring, maar niet gespecificeerd per gemeente. De datum van de stukken is afhankelijk van de oplevering van de accountant van de GR.

Percelen:	P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op:	19 apr. 2024
Label:	Proces

Ref.nr.	Onderwerp:
2	2. Pag. 8 beschrijvend document

Vraag:

Aan alle inschrijvers wordt gevraagd een globaal plan van aanpak in te dienen. Social return heeft verder geen impact op de gunningscriteria en afspraak is 2% totale opdrachtsom. Kunt u ermee instemmen dat de inschrijver aan wie de opdracht wordt gegund een aanpak binnen 1 week in zal dienen en niet iedere inschrijver een globale aanpak?

Antwoord:

Akkoord

Percelen:	P1 Accountantsdiensten
------------------	------------------------

Beantwoord op: 19 apr. 2024
Label: Proces

Ref.nr. 3
Onderwerp: 3. Pag. 23 beschrijvend document

Vraag:

"Bent u bereid de volgende bepaling op te nemen: ""Indien Opdrachtgever aantoonst dat hij schade heeft geleden door een fout van Opdrachtnemer die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Opdrachtnemer voor die schade slechts aansprakelijk tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht over het laatste kalenderjaar, danwel in geval van een eenmalige opdracht, tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de betreffende opdracht, met een maximum van € 300.000. Het totaalbedrag waarvoor Opdrachtnemer op grond van voornoemde zinsnede aansprakelijk kan zijn, zal nimmer hoger zijn dan het bedrag dat onder de aansprakelijkheidsverzekering van Opdrachtnemer wordt uitbetaald.""

Antwoord:
Niet akkoord

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 19 apr. 2024
Label: Contract

Ref.nr. 4
Onderwerp: 4. Pag. 24 beschrijvend document

Vraag:

Wij mogen geen verzekeringspolis overleggen. Wij zijn bereid een verzekeringscertificaat te overhandigen, waaruit blijkt dat wij verzekerd zijn en dat de verzekeringspremies zijn betaald. Bovendien is verzekerd zijn een vereiste voor het verkrijgen van een vergunning uit hoofde van de Wta. Onze verzekering is in dit kader al gecontroleerd.

Antwoord:
Een verzekeringscertificaat is akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 19 apr. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**

5 5. Pag. 24 beschrijvend document

Vraag:

Voor niet-jaarrekeningsplichtige ondernemingen volstaat een beoordelings- of samenstellingsverklaring. Maken dergelijke opdrachten uit van deze aanbesteding? Kunt u dit nader toelichten?

Antwoord:

Nee, dergelijke opdrachten maken geen deel uit van deze aanbesteding.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 apr. 2024

Label: Inhoud

Ref.nr.

6

Onderwerp:

6. Pag. 25 beschrijvend document

Vraag:

Inschrijver dient zijn ervaring te onderbouwen door het geven van één referentieopdracht per genoemde kerncompetentie die in de afgelopen 3 jaar. Kunt u bevestigen dat voor de 6 kerncompetenties kan worden volstaan met 1 dezelfde referentieopdracht indien bij deze opdracht deze competenties worden behaald?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 apr. 2024

Label: Proces

Ref.nr.

7

Onderwerp:

7. Pag. 27 beschrijvend document

Vraag:

In de opdrachtomschrijving is het volgende opgenomen: Ondersteunende functie ten aanzien van de jaarrekening en rechtmatigheidsverantwoording. Kunt u dit nader toelichten? Betreft dit de natuurlijke adviesfunctie of is hierbij sprake (geweest) van een separate opdracht?

Antwoord:

Ja, dit betreft de natuurlijke adviesfunctie, geen separate opdracht.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 apr. 2024
Label: Contract

Ref.nr. **Onderwerp:**
8 8. Pag. 27 beschrijvend document

Vraag:

In het onderdeel controleplan is het volgende opgenomen: De gemeenten Harlingen en Waadhoeke geven de voorkeur aan systeemgerichte controles, indien dit niet mogelijk is, kan er gebruik gemaakt worden van gegevensgerichte controles. Dit mag in principe niet leiden tot, niet-begroot meerwerk. Indien er sprake is van niet-werkende interne beheersing dat onderdeel uitmaakt van de rechtmatigheidsverantwoording dan zouden we in dit geval wel verwachten dat dan ook door de gemeente/VIC gegevensgerichte werkzaamheden worden verricht om rechtmatigheidsverantwoording te onderbouwen. Kunt u dit bevestigen?

Antwoord:

Ja, in overleg indien dit aan de orde is.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 19 apr. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
9 9. Pag. 27 beschrijvend document

Vraag:

In het onderdeel controleplan is het volgende opgenomen: De gemeenten Harlingen en Waadhoeke geven de voorkeur aan systeemgerichte controles, indien dit niet mogelijk is, kan er gebruik gemaakt worden van gegevensgerichte controles. Dit mag in principe niet leiden tot, niet-begroot meerwerk. Gegevensgerichte controles zijn arbeidsintensiever dan systeemgerichte controles. Kunt u ermee akkoord gaan dat conform de voorgestelde procedure we vooraf tot akkoord gaan met meerwerk?

Antwoord:

Niet op voorhand al akkoord met meerwerk, pas na overleg kan hier overeenstemming over worden bereikt.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 19 apr. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**

10 10. Pag. 28 beschrijvend document

Vraag:

De betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking is weliswaar een onderdeel van de administratieve organisatie maar wordt alleen getoetst bij grote veranderingen. 1) worden er werkzaamheden mbt IT door de VIC/gemeente uitgevoerd? 2. een accountant dient jaarlijks minimale werkzaamheden te verrichten aan IT-omgeving om continuïteit en betrouwbaarheid van gegevens te waarborgen qua opzet en bestaan. Er staat nu alleen getoetst bij grote veranderingen, gaat dit dan om werking? Kunt u dit nader toelichten?

Antwoord:

1. Ja, dat gaat om de Jaarrapportage en Jaarplan informatiebeveiliging, kwartaalrapportages, informatiebeveiliging en privacy. 2. IT is voor een groot deel uitbesteed en ingekocht via SAAS diensten of Shared Service Centers. Controles vinden dus extern plaats. Bij grote veranderingen vragen wij u minimale werkzaamheden.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 19 apr. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
11 11. Pag 37. beschrijvend document

Vraag:

Wordt de puntenberekening zoals weergegeven toegepast op zowel G1.1 als G1.2?

Antwoord:

Ja.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 19 apr. 2024
Label: Proces

Ref.nr. **Onderwerp:**
12 12. Pag 37. beschrijvend document

Vraag:

Qua prijsformule in het voorbeeld. Ter bevestiging in het voorbeeld is 100 punten opgenomen. Dat zou dan in de situatie van deze aanbesteding 25 punten zijn vanuit G.1.1? I.p.v. 100?

Antwoord:

Dat is juist.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 apr. 2024

Label: Proces

Ref.nr.

13

Onderwerp:

13. Overeenkomst artikel 4 Duur

Vraag:

Kunt u dit artikel wederkerig maken zodat beide partijen kunnen instemmen met de opties tot verlenging?

Antwoord:

Niet akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 apr. 2024

Label: Contract

Ref.nr.

14

Onderwerp:

14. Overeenkomst, artikel 8.1

Vraag:

"Opdrachtnemer heeft een inspanningsverplichting en geen resultaatsverplichting. Een garantie is aansprakelijkheidsverhogend en daarmee niet verzekeraar. Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren of aan te passen naar inspanningsverplichting ipv garantie?"

Antwoord:

Niet akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 apr. 2024

Label: Contract

Ref.nr.

15

Onderwerp:

15. Overeenkomst, artikel 14.3

Vraag:

Opdrachtnemer is vanwege VGBA verplicht te voldoen aan geheimhoudingsplicht en hierop zijn diverse kwaliteitsmaatregelen /handhaving ingericht. Het is daarom niet gebruikelijk dat per klant op

medewerker niveau een verklaring wordt getekend. Kunt u akkoord gaan met het schrappen van dit artikel?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 apr. 2024

Label: Contract

Ref.nr.

16

Onderwerp:

16. Overeenkomst, artikel 23.3

Vraag:

Als u hiermee bedoelt dat een andere deskundige op basis van dezelfde gegevens als aan Opdrachtnemer verstrekt, een second opinion afgeeft, zijn wij daarmee akkoord. Kunt u bevestigen dat kosten die daarmee gemoeid zijn, voor rekening van Opdrachtgever komen? Als u hiermee bedoelt dat een andere deskundige inzage zou dienen te krijgen in de dossiers van Opdrachtnemer, daartoe zijn wij niet bereid. Het geven van een oordeel over de werkzaamheden van een andere accountant is ook hoogst ongebruikelijk binnen accountancy.

Antwoord:

Hierbij wordt bedoeld op situaties waarbij het voor opdrachtgever wettelijk verplicht is om inzage te geven aan b.v. de belastingdienst of rekenkamer. Het gaat hierbij niet om second opinion van andere accountants. Indien er onverhoopt sprake is van de wens tot een second opinion namens opdrachtgever, dan draagt deze ook de kosten.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 apr. 2024

Label: Contract

Ref.nr.

17

Onderwerp:

17. Overeenkomst artikel 16.4

Vraag:

"Bent u bereid de volgende bepaling op te nemen: ""Indien Opdrachtgever aantoonbaar schade heeft geleden door een fout van Opdrachtnemer die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Opdrachtnemer aansprakelijk tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht over het laatste kalenderjaar, danwel in geval van een eenmalige opdracht, tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de

betreffende opdracht, met een maximum van € 300.000. Het totaalbedrag waarvoor Opdrachtnemer op grond van voornoemde zinsnede aansprakelijk kan zijn, zal nimmer hoger zijn dan het bedrag dat onder de aansprakelijkheidsverzekering van Opdrachtnemer wordt uitbetaald."''''

Antwoord:

Niet akkoord, zie antwoord vraag 3.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 19 apr. 2024
Label: Contract

Ref.nr.
18

Onderwerp:

18. Overeenkomst artikel 24.3

Vraag:

"Bij niet naleven van bijkomende doorlopende verplichtingen is de Opdrachtnemer aansprakelijk voor alle schade. Dit is een aansprakelijkheidsverhogend beding en is om die reden onverzekerbaar. Bent u om die reden bereid de bepaling buiten toepassing te verklaren? kunt u dit nader toelichten wat u verstaat onder bijkomende doorlopende verplichtingen?"

Antwoord:

Niet akkoord. Artikel 24.3 heeft betrekking op verplichtingen zoals genoemd in artikel 24.2, bijvoorbeeld geheimhouding.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 19 apr. 2024
Label: Contract

Ref.nr.
19

Onderwerp:

19. Overeenkomst artikel 18.1

Vraag:

Kunt u instemmen met het schrappen van dit artikel?

Antwoord:

Niet akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 19 apr. 2024
Label: Contract

Ref.nr.
20

Onderwerp:
20. Overeenkomst artikel 18.3

Vraag:

"Kunt u dit artikel aanpassen naar: Opdrachtgever en opdrachtnemer kunnen te allen tijde de overeenkomst schriftelijk opzeggen."""

Antwoord:

Niet akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 apr. 2024

Label: Contract

Ref.nr.
21

Onderwerp:
21. IT-omgeving

Vraag:

In hoeverre worden door de gemeente IT-audits uitgevoerd en hanteert uw huidige accountant een systeemgerichte aanpak?

Antwoord:

Zie antwoord vraag 10.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 apr. 2024

Label: Inhoud

Ref.nr.
22

Onderwerp:
22. Algemeen

Vraag:

Kunt u een overzicht verstrekken van het IT-landschap (of een lijst met de belangrijkste applicaties voor de jaarrekening/processen stromen).

Antwoord:

In de bijlagen bij de NVI vindt u een overzicht van de belangrijkste IT applicaties hiervoor.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 22 apr. 2024

Label: Inhoud

Ref.nr.
23

Onderwerp:
23. Algemeen

Vraag:

Wordt er door de gemeenten ook een frauderisico-analyse opgesteld en kunt u een korte toelichting geven over deze analyse c.q. intentie om deze op te gaan stellen in de toekomst.

Antwoord:

Bijgevoegd vindt u de meeste recente fraude-risico analyse van de gemeente Waadhoeke en van de gemeente Harlingen

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 22 apr. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr.
24

Onderwerp:
24. Rapportages

Vraag:

Kunt u de meest recente management letter en het accountantsverslag ter beschikking stellen?

Antwoord:

De managementletter is niet openbaar, accountantsverslagen worden als bijlage toegevoegd.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 19 apr. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr.
25

Onderwerp:
25. Prijs

Vraag:

Kunt u bevestigen dat jaarlijks met het wijzigen van SiSa-regelingen opnieuw meer en minderwerk afspraken worden gemaakt voor de start van de SiSa-controle (zodra regelingen bekend zijn).

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 19 apr. 2024

Label: Inhoud

Ref.nr.
26

Onderwerp:
26. Periode

Vraag:

Kunt u aangeven in welke weken de jaarrekeningcontroles voor 2023 hebben plaatsgevonden? Op welke datum is de jaarrekening/balansdossier beschikbaar?

Antwoord:

Harlingen: Start controle op 13 mei, dossier beschikbaar op 29 april, veel onderdelen al veel eerder. Waadhoeke: Start controle in week 13, aanleveren stukken in week 10, veel onderdelen (spendanalyse, grondexploitatie, Sisa en rechtmatigheidsverantwoording al eerder beschikbaar en gecontroleerd.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 22 apr. 2024

Label: Inhoud

Ref.nr.
27

Onderwerp:
27. Bijlage 8 overeenkomst verwerking persoonsgegevens

Vraag:

Artikel 3.1. Kan aan het einde van dit artikel worden toegevoegd: en tenzij partijen hiertoe genoodzaakt zijn in het kader van een wettelijke verplichting die op hen rust'.

Antwoord:

Bijlage 8, overeenkomst verwerking persoonsgegevens vervalt. Een accountant verwerkt geen persoonsgegevens namens de gemeente, maar is zelfstandig verwerkingsverantwoordelijk. Dat betekent dat er geen verwerkersovereenkomst hoeft te worden gesloten tussen de gemeenten en de accountantsdienst. De accountantsdienst is zelf verantwoordelijk voor de naleving van de AVG en UAVG ten aanzien van de persoonsgegevens die zij verwerkt.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 apr. 2024

Label: Contract

Ref.nr.
28

Onderwerp:
28. Bijlage 8 overeenkomst verwerking persoonsgegevens

Vraag:

Artikel 6.1 Voorstel om het zinsdeel achter de komma weg te laten, en dit te vervangen door 'zoals bedoeld in art. 33 AVG'

Antwoord:

Bijlage 8, overeenkomst verwerking persoonsgegevens vervalt. Een accountant verwerkt geen persoonsgegevens namens de gemeente, maar is zelfstandig verwerkingsverantwoordelijk. Dat betekent dat er geen verwerkersovereenkomst hoeft te worden gesloten tussen de gemeenten en de accountantsdienst. De accountantsdienst is zelf verantwoordelijk voor de naleving van de AVG en UAVG ten aanzien van de persoonsgegevens die zij verwerkt.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 19 apr. 2024
Label: Contract

Ref.nr.
29

Onderwerp:

29. Bijlage 8 overeenkomst verwerking persoonsgegevens

Vraag:

Artikel 6.1 Omdat enige afstemming noodzakelijk kan zijn vóór een eventuele melding aan de Toezichthouder door één of beide partijen, heeft het onze voorkeur om hier '48 uur na ontdekking van de inbreuk door verwerkingsverantwoordelijke' van te maken.

Antwoord:

Bijlage 8, overeenkomst verwerking persoonsgegevens vervalt. Een accountant verwerkt geen persoonsgegevens namens de gemeente, maar is zelfstandig verwerkingsverantwoordelijk. Dat betekent dat er geen verwerkersovereenkomst hoeft te worden gesloten tussen de gemeenten en de accountantsdienst. De accountantsdienst is zelf verantwoordelijk voor de naleving van de AVG en UAVG ten aanzien van de persoonsgegevens die zij verwerkt.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 19 apr. 2024
Label: Contract

Ref.nr.
30

Onderwerp:

30. Bijlage 8 overeenkomst verwerking persoonsgegevens

Vraag:

Artikel 6.4. Voorstel om laatste zinsdeel achter de komma te vervangen door: Is die partij voor de geleden schade aansprakelijk conform artikel 7.

Antwoord:

Bijlage 8, overeenkomst verwerking persoonsgegevens vervalt. Een accountant verwerkt geen persoonsgegevens namens de gemeente, maar is zelfstandig verwerkingsverantwoordelijk. Dat betekent dat er geen verwerkersovereenkomst hoeft te worden gesloten tussen de gemeenten en de accountantsdienst. De accountantsdienst is zelf verantwoordelijk voor de naleving van de AVG en UAVG ten aanzien van de persoonsgegevens die zij verwerkt.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 apr. 2024

Label: Contract

Ref.nr.

31

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden model VNG, artikel 6.2 en 22.3

Vraag:

In deze artikelen staat dat de gemeente gerechtigd is onze prestaties te keuren. Dit is in strijd met onze beroepsregels als het gaat om onafhankelijk kunnen functioneren. Wij verzoeken u deze artikelen niet van toepassing te verklaren. Kunt u daarmee instemmen?

Antwoord:

Niet akkoord. Het gaat hier om naleving van de contractuele afspraken. Dat kan niet in strijd zijn met beroepsregels.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 apr. 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.

32

Onderwerp:

Overeenkomst gemeente Harlingen, artikel 23.1 en Algemene Voorwaarden VNG artikel 8.1

Vraag:

In deze artikelen wordt gesproken over intellectueel eigendom dat bij de opdrachtgever berust. Het intellectueel eigendom van onze producten blijft echter ten allen tijde bij ons, als opdrachtnemer, liggen. Dat is in lijn met onze beroepsregels. Kunt u instemmen met het buiten toepassing verklaren van deze artikelen?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 19 apr. 2024
Label: Contract

Ref.nr. **Onderwerp:**
33 Overeenkomst gemeente Harlingen, artikel 4.2

Vraag:
U schrijft dat de opdracht tweemaal eenzijdig door opdrachtgever verlengd kan worden. Wij verzoeken u de verlenging wederkerig te maken, zodat verlenging aan de orde is als beide partijen hiermee akkoord gaan. Kunt u daarmee instemmen?

Antwoord:
Niet akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 19 apr. 2024
Label: Contract

Ref.nr. **Onderwerp:**
34 Beschrijvend document, 3.3.4 technische bekwaamheid

Vraag:
U verlangt van de inschrijver dat hij kwaliteitsbewaking in zijn organisatie heeft verankerd en toepast. Dat onderschrijven wij volledig. Omdat wij door de AFM gecertificeerd zijn om wettelijke controles uit te voeren, voldoen wij aan de hiervoor geldende kwaliteitseisen, namelijk de eisen die gesteld worden vanuit de WTA (Wet Toezicht Accountantsorganisaties). Mogen wij ervan uitgaan dat dit voldoende bewijs is om onze technische bekwaamheid op dit punt aan tonen?

Antwoord:
Akkoord

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 19 apr. 2024
Label: Inhoud