

Algemene informatie

Aanbesteding: Accountantsdiensten
Aanbestedende Dienst: Veiligheidsregio Noord- en Oost- Gelderland
Referentie: -

Toelichting:

Vraag en antwoord

Ref.nr.	Onderwerp:
1	Fraude

Vraag:

Is er in de laatste drie jaar sprake geweest van fraude? En zo ja, op welke gebied en met welke impact? Heeft VNOG een fraude risico analyse?

Antwoord:

De laatste drie jaar zijn er geen indicaties voor fraude geweest. De VNOG heeft een fraude risicoanalyse die jaarlijks wordt aangescherpt op basis van diverse gesprekken en actuele ontwikkelingen.

In verband met de vertrouwelijkheid van de inhoud van deze analyse, wenst VNOG deze alleen te verstrekken aan geïnteresseerde accountantskantoren. Geïnteresseerde accountantskantoren kunnen een bericht verzenden via de berichtenmodule, waarna u de fraude risicoanalyse ontvangt.

Percelen:	P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op:	10 apr. 2024
Label:	Inhoud

Ref.nr.	Onderwerp:
2	Verordeningen

Vraag:

Graag ontvangen wij meest recente Financiële verordening en controleverordening.

Antwoord:

Zie bijgevoegd de in december 2023 door het Algemeen Bestuur vastgestelde verordeningen.

Echter, op dit moment worden beide documenten herzien n.a.v. de aanpassingen in de gemeenschappelijke regeling VNOG. Deze wijzigingen

zijn in de bijgevoegde documenten dan ook niet doorgevoerd.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 10 apr. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr.
3

Onderwerp:
IT audit

Vraag:

Zijn er de laatste 2 jaar IT audit's uitgevoerd? Zo ja, dan zouden wij daarvan graag de rapportages ontvangen.

Antwoord:

In 2022 is er geen afzonderlijke IT audit uitgevoerd, in 2023 wel.

In verband met de vertrouwelijkheid van de inhoud van het auditverslag, wenst VNOG deze alleen te verstrekken aan geïnteresseerde accountantskantoren. Geïnteresseerde accountantskantoren kunnen een bericht verzenden via de berichtenmodule, waarna u het auditverslag ontvangt.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 10 apr. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr.
4

Onderwerp:
Jaarrekeningcontrole

Vraag:

"Zijn er de laatste 2 jaren naar aanleiding van de accountantscontrole correcties op de conceptjaarstukken aangebracht? Zo ja, welke correcties?"

Antwoord:

Zie bijgevoegd document '#4 Controleverschillen'.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 10 apr. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr.
5

Onderwerp:
Jaarrekening

Vraag:

Graag zouden wij de definitieve jaarrekening 2023 van VNOG ontvangen.
(Indien nog niet beschikbaar graag 2022)

Antwoord:

Zie bijgevoegd document '#5 Definitieve vaststelling jaarstukken 2022'.
Definitieve jaarrekening 2023 is nog niet beschikbaar.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 10 apr. 2024

Label: Inhoud

Ref.nr.

6

Onderwerp:

Organisatiestructuur

Vraag:

Zijn er ontwikkelingen in de nabije toekomst in de organisatiestructuur en -cultuur

Antwoord:

Nee, de VNOG heeft een organisatieontwikkeling genaamd de Expeditie, in de zomer van 2023 afgerond.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 10 apr. 2024

Label: Inhoud

Ref.nr.

7

Onderwerp:

Interne beheersing

Vraag:

"Graag ontvangen wij een document waaruit blijkt op welke wijze de interne beheersing is ingericht, alsmede de interne controle (plan). Hoe is de kwaliteit van de interne beheersing en de interne controle"

Antwoord:

De interne beheersing over 2023 is getoetst o.b.v. een risicoanalyse. Het risicoanalysemodel 2023 is toegevoegd. Alle processen met een totaalscore van 10 punten of meer worden meegenomen in de de VIC werkzaamheden.

De gebruikelijke werkwijze is de uit te voeren VIC werkzaamheden voorafgaand met de accountant af te stemmen. Voor een oordeel over de kwaliteit van de ib/ic verwijzen wij naar de aangeleverde managementletter 2023.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 10 apr. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
8 Toekomst

Vraag:
Wat zijn uw 5 belangrijkste doelstellingen de komende jaren?

Antwoord:
De door ons geformuleerde 6 speerpunten voor 2025-2028 betreffen:
1. Crisisbeheersing
2. Grensoverstijgende samenwerking
3. Informatievoorziening
4. Arbeidsmarkt
5. Natuurbrandbeheersing (excelleren)
6. Risicobewustzijn en Veilig Gedrag

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 10 apr. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
9 Accountantsverslag

Vraag:
Graag ontvangen wij het accountantsverslag van 2023 (indien nog niet beschikbaar graag van 2022)

Antwoord:
Zie bijgevoegd document '#9 Definitief accountantsverslag VNOG 2022'.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 10 apr. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
10 Managementletter

Vraag:
Graag ontvangen wij de managementletter over 2023

Antwoord:
Zie bijgevoegd document '#10 Managementletter VNOG 2023'.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 10 apr. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr. 11
Onderwerp: Inkoopvoorwaarden

Vraag:

"In de overeenkomst bij de vorige aanbesteding waren de volgende artikelen niet van toepassing verklaard c.q was een nadere toelichting opgenomen.

Artikel 4

Artikel 6.2

Artikel 19

Artikel 21.1 en 21.2

Artikel 22

Artikel 24

Wij vragen u deze artikelen wederom niet van toepassing te verklaren, dan wel toe te lichten zoals in de vorige overeenkomst. "

Antwoord:

Zie hiervoor het antwoord op vraag 12.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 10 apr. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr. 12
Onderwerp: Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Zouden de volgende artikelen kunnen vervallen of aan de situatie van de dienstverlening worden aangepast. Immers passen deze niet bij de accountantsdiensten en navenante regelgeving.

Artikelen 4, 5, 6.2, 19, 21.1, 21.2, 22, 24.

Antwoord:

Artikel 4: Dit artikel wordt buiten toepassing verklaard.

Artikel 5: Dit artikel wordt buiten toepassing verklaard. Echter, de termijnen en deadlines worden (binnen de kaders van de opdrachtomschrijving en het programma van eisen) in overleg tussen partijen overeengekomen.

Artikel 6.2: Dit artikellid wordt buiten toepassing verklaard.

Artikel 19: Dit artikel wordt buiten toepassing verklaard.

Artikel 21.1 en 21.2: Deze artikelleden worden buiten toepassing verklaard.

Artikel 22: Dit artikel wordt buiten toepassing verklaard.

Artikel 24: Opdrachtgever is akkoord met het buiten toepassing verklaren van dit artikel. Echter, in plaats daarvan zal het volgende artikel worden opgenomen in de Overeenkomst: "Opdrachtnemer behoudt alle intellectuele eigendomsrechten van alle door haar verstrekte werkproducten en verleent aan Opdrachtgever een eeuwigdurend, wereldwijd, niet-exclusief recht tot het gebruik van de werkproducten voor het doel waarvoor de werkproducten zijn geleverd zonder dat hiervoor van tevoren door Opdrachtgever schriftelijk toestemming moet worden gevraagd."

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 10 apr. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.
13

Onderwerp:
Interne beheersing

Vraag:

Interne beheersing: Graag ontvangen wij de volgende documenten:

- a. Accountantsverslag 2022 en 2023
- b. Controleverklaringen 2022 en 2023
- c. Managementletter 2023
- d. Interne risicoanalyse en (interne) controleaanpak
- e. Interne controleplan 2024
- f. Frauderisicoanalyse
- g. Een beschrijving van de in gebruik zijnde (financiële) systemen

Antwoord:

- a. 2022 bijgevoegd, 2023 nog niet beschikbaar
- b. 2022 bijgevoegd, 2023 nog niet beschikbaar
- c. zie antwoord op vraag 10
- d. zie antwoord op vraag 7
- e. zie antwoord op vraag 7
- f. kan eveneens worden opgevraagd, zie het antwoord op vraag 1
- g. Centric Key2Finance en VismaRaet applicaties

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 10 apr. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr.

14

Onderwerp:

Kaderdocumenten

Vraag:

Graag ontvangen wij de onderstaande kaderdocumenten:

- a. Missie/visie document
- b. Strategisch plan
- c. (Meerjaren)beleidsplan
- d. Jaarplan 2023
- e. Normenkader 2024
- f. Verordening 212
- g. Verordening 213
- h. Controleprotocol indien aanwezig
- i. Begroting 2024/5
- j. Jaarrekening 2022 en 2023
- k. Tussentijdse rapportages 2023
- l. (Overige) regels en afspraken voor de rechtmatigheidsverantwoording (regels AB-DB)
- m. De nota waarderen

Antwoord:

- a zie #14a Beleidsplan 2021-2024> hoofdstuk 2
- b Zie #14a beleidsplan 2021-2024
- c Zie #14a beleidsplan 2021-2024
- d zie #14d Programmabegroting 2023-2026
- e Zie #14e normenkader 2023 (nb: normenkader 2024 zal niet veel afwijken, maar is nog niet vastgesteld)
- f zie antwoord op vraag 2
- g zie antwoord op vraag 2
- h Zie #14h Controleprotocol 2023
- i zie #14i Programmabegroting 2024-2027
- j zie antwoord op vraag 5
- k zie #14k Halfjaarrap23
- l. Zie vraag 2 (Verordening financieel beleid, beheer en organisatie, hoofdstuk 6)
- m. De nota waarderen is onderdeel van de kadernota zie #14m kadernota 2024 - 2027

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

10 apr. 2024

Label:

Inhoud

Ref.nr.

15

Onderwerp:

Controleobject

Vraag:

Welke en hoeveel SiSa regelingen verwacht u in 2024?

Antwoord:

2:

1- reguliere BDUR

2- Oekraïne

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 10 apr. 2024

Label: Inhoud

Ref.nr.

16

Onderwerp:

Controleperiode

Vraag:

In welke weken wilt u graag de controle van de jaarrekening uitgevoerd hebben? Kunt u aangeven welke bandbreedte u heeft? En welke flexibiliteit daarin zit?

Antwoord:

De eindejaarscontrole uitvoeren tussen week 10 en week 13. In komende jaren is een eerdere controle mogelijk bespreekbaar.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 10 apr. 2024

Label: Uitvoering