

Algemene informatie

Aanbesteding: Accountantsdiensten
Aanbestedende Dienst: GGD Zuid Limburg
Referentie: 9242/IK

Toelichting:

De volgende documenten maken deel uit van deze Nota van Inlichtingen:

- Bijlage 5.A Concept overeenkomst (versie NvI1)
- Bijlage 6.D Intern controleplan 2025
- Bijlage 6.E Applicatielandschap

Vraag en antwoord

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 Concept overeenkomst - Art. 4

Vraag:

Kunt u instemmen met het volgende facturatieschema? 10% Na jaarlijkse opdrachtbevestiging, 40% bij aanvang interimcontrole, 40% bij aanvang jaarrekeningcontrole, 10% na afgifte controleverklaring? % als % van de jaarlijkse opdrachtsom.

Antwoord:

Dit is akkoord. Artikel 4.1 wordt als volgt aangepast: Opdrachtnemer factureert middels een digitale verzamelfactuur, conform het volgende facturatieschema:

- 10% na jaarlijkse opdrachtbevestiging;
- 40% bij aanvang van de interimcontrole;
- 40% bij aanvang van de jaarrekeningcontrole;
- 10% na afgifte van de controleverklaring.

Daarnaast wordt meerwerken - uitsluitend na schriftelijke goedkeuring van opdrachtgever - maandelijks achteraf middels één digitale verzamelfactuur in rekening gebracht. Opdrachtnemer richt de factuur aan crediteurenadministratie@ggdzl.nl.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 14 jan. 2025

Ref.nr.

2

Onderwerp:

Concept overeenkomst - Art. 4

Vraag:

"De wijze van factureren (maandelijks met urenverantwoording) past bij vaste tarieven, maar niet bij een "vaste aanneemsom".

In de eerste alinea, p 21 van het "Beschrijvend document" wordt melding gemaakt van een door opdrachtnemer aan te leveren all-in tarief per jaar dat vermenigvuldigd met de duur van de overeenkomst (4 jaar) leidt tot een inschrijfprijs.

Dit lijkt te duiden op een "vaste aanneemsom" en dat past niet bij de wijze van factureren.

Ook artikel 3 van de overeenkomst is op dit punt niet duidelijk. In 3.1 wordt melding gemaakt van "prijzen", maar in artikel 3.2 wordt melding gemaakt van "de prijs die betrekking heeft op alle te leveren diensten" Kunt u hier duidelijkheid over verschaffen?"

Antwoord:

Inschrijver dient een all-in tarief te geven voor de werkzaamheden zoals uitgevraagd in de scope van deze aanbesteding. Zoals beantwoord op vraag 1, stemt Aanbestedende dienst in om een facturatieschema te hanteren voor de vaste aanneemsom.

In het prijzenblad wordt echter ook de mogelijkheid geboden om uurtarieven van functionarissen in te vullen (welke niet mee gerekend worden bij de inschrijfprijs). In geval van meerwerk worden deze uurtarieven gehanteerd, waarbij urenverantwoording gewenst is bij facturatie.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 14 jan. 2025

Ref.nr.

Onderwerp:

3 Concept overeenkomst - Art. 3.4

Vraag:

"Dit artikel geeft aan dat boven 5% niet kan worden geïndexeerd. Dat kan bij forse inflatie en gezien de relatief lang duur van de overeenkomst (4 jaar) leiden tot stevige "onder-beprijzing".

Kunt u opnemen dat indien de stijging meer dan 5% is, van het meerdere boven 5% slechts de helft in de indexatie wordt betrokken?"

Antwoord:

Als sprake is van inflatie boven 5% en er geen verwachting is dat die binnen een jaar zal dalen, is de GGD ZL bereid hierover in gesprek te gaan met de intentie om tot een (tijdelijke) bijgestelde afspraak te komen die afwijkt van het gestelde in dit artikel. Indien partijen niet tot overeenstemming komen, blijft de prijsaanpassing van maximaal 5% gehandhaafd.

Artikel 3.4 wordt als volgt gewijzigd:

De in de inschrijving aangeboden tarieven voor de verwachte dienstverlening kunnen met ingang van 1 januari 2026 eenmaal per jaar worden aangepast, op basis van het CBS index DPI (index 2021 = 100), 6920A Financiële audits en advisering door accountants, jaarmutatatie 2e kwartaal voor het jaar – 1. De prijsaanpassing is gemaximaliseerd tot de in de benoemde CBS index aangegeven stijging over 12 maanden en zal nooit meer zijn dan 5%. Indien sprake is van een inflatie boven 5% - zonder verwachte daling binnen een jaar – gaan Opdrachtgever en Opdrachtnemer hierover in gesprek om tot een (tijdelijke) bijgestelde afspraak te komen. Indien partijen niet tot overeenstemming komen, blijft de prijsaanpassing van maximaal 5% gehandhaafd.

Inhaalslagen op niet doorgevoerde indexeringen worden niet geaccepteerd.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

14 jan. 2025

Ref.nr.

4

Onderwerp:

Concept overeenkomst - Art. 2.2

Vraag:

"Het is wenselijk dat wij tegen afloop van de initiële termijn van 4 jaar (april 2029) zelf kunnen bepalen of de opdracht door ons kan worden voortgezet onder de condities van heden (2024).

Kunt u aan artikel 2.2 toevoegen:

“Opdrachtnemer zal als deze de overeenkomst niet wenst te verlengen, binnen twee maanden nadat de Opdrachtgever te kennen heeft gegeven de overeenkomst te willen verlengen, daarvan schriftelijk mededeling doen aan Opdrachtgever. In dat geval zal de overeenkomst niet worden verlengd, tenzij partijen alsdan anders overeenkomen.” "

Antwoord:

Aanbestedende dienst gaat akkoord met het voorstel dat Opdrachtnemer mede kan bepalen of de overeenkomst al dan niet verlengd wordt. Echter dient Opdrachtnemer minimaal zes (6) maanden voor afloop van de initiële looptijd de GGD Zuid-Limburg hiervan op de hoogte te stellen. Er dient voldoende tijd te zijn om een nieuw aanbestedingstraject te doorlopen.

Artikel 2.2 wordt met de volgende tekst aangevuld:

"Indien Opdrachtnemer de overeenkomst niet wenst te verlengen, dient Opdrachtnemer dit schriftelijk kenbaar te maken aan Opdrachtgever, uiterlijk zes (6) maanden voor afloop van de initiële looptijd van de overeenkomst. Opdrachtgever dient voldoende tijd te hebben om een nieuw aanbestedingstraject te doorlopen."

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 14 jan. 2025

Ref.nr.

5

Onderwerp:

Aanvullende opdrachten

Vraag:

Kunt u aangeven of en zo ja hoeveel additionele controleopdrachten (bijv. subsidiecontroles) per jaar verwacht worden en wat de deadlines zijn voor deze additionele controleopdrachten? Wat is de omvang (in euro's) van deze

controleopdrachten?

Antwoord:

Momenteel betreft het de volgende subsidiecontroles:

- Keigezond inzet Coördinerend zorgverleners Maastricht (deelverantwoording van Keigezond), deadline 31-12
- JOGG Zuid-Limburg, deadline 30-11
- Centrum Sexueel Geweld, deadline 1-5
- OGGZ, deadline 1-5

De totale omvang deze deelverantwoordingen bij elkaar opgeteld bedraagt ca. €840.000 per jaar.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

14 jan. 2025

Ref.nr.

6

Onderwerp:

Jaarrekeningcontrole

Vraag:

Wij lezen dat de controle rond 1 maart afgerond dient te worden. Vanaf welk moment is het mogelijk te starten met de jaarrekeningcontrole? Wanneer zijn alle stukken incl jaarrekening gereed?

Antwoord:

Stukken inclusief de concept jaarrekening zijn begin februari gereed en is daarmee het startmoment van de controle.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 14 jan. 2025

Ref.nr.

7

Onderwerp:

Interim

Vraag:

In welke periode wilt u graag de interimcontrole uitgevoerd hebben? Kunt u aangeven welke bandbreedte u heeft? En welke flexibiliteit daarin zit?

Antwoord:

Jaarlijks in de maanden oktober- november (tevens te beschouwen als de bandbreedte). Hier zit geen verdere flexibiliteit in.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 14 jan. 2025

Ref.nr.

8

Onderwerp:

IT

Vraag:

"Graag ontvangen wij een overzicht van het IT-landschap van de GGDZL en welke applicaties van belang zijn voor de jaarrekening"

Antwoord:

Een overzicht van (sleutel)applicaties van belang voor de jaarrekening wordt bijgevoegd bij de Nota van inlichtingen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 14 jan. 2025

Ref.nr.

9

Onderwerp:

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Vraag:

"Kwaliteit geautomatiseerde gegevensverwerking.

Kunnen wij bij het bepalen van de prijs er vanuit gaan dat wij kunnen steunen op de werking

van de geautomatiseerde gegevensverwerking?

Indien dit niet (volledig) het geval is kan dan voor de onderstaande punten worden

aangegeven of dit toereikend is ingericht:

- Wachtwoord beheer netwerk/ verschillende applicaties (logische toegangsbeveiliging)

- Rollen en rechten in de verschillende applicaties, is hierin de functiescheiding gewaarborgd

en wordt dit zichtbaar vastgesteld

- Wijzigen in de verschillende applicaties zichtbaar getoetst"

Antwoord:

Zoals opgenomen in het beschrijvend document (onder 1.3.1) maakt de beoordeling van de kwaliteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking deel uit van de algemene certificerende functie in relatie tot de jaarrekeningcontrole. Voor meer inzicht verwijzen wij u naar de laatste jaarrekeningcontrole en de bevindingen die daarin door de huidige accountant zijn vermeld. U vindt deze jaarrekeningcontrole als bijlage bij de Nota van Inlichtingen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 14 jan. 2025

Ref.nr.

10

Onderwerp:

Processen

Vraag:

"Zijn de voor de jaarstukken relevante processen actueel beschreven binnen de GGDZL en is daarbij opgenomen (1) een gedetailleerde beschrijving van de interne beheersmaatregelen en (2) wordt daarbij ingegaan op de (financiële) verwerking van de processtappen?"

Antwoord:

Nee, relevante processen zijn niet actueel beschreven voor de jaarstukken. Dit geldt eveneens ook voor de beschrijving van de interne beheersmaatregelen en de financiële verwerking van de processtappen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

14 jan. 2025

Ref.nr.

11

Onderwerp:

VIC

Vraag:

Is het mogelijk gedurende het jaar VIC-werkzaamheden te ontvangen?

Antwoord:

Ja, het is mogelijk om gedurende jaar VIC-werkzaamheden te ontvangen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 14 jan. 2025

Ref.nr.

12

Onderwerp:

VIC

Vraag:

In hoeverre worden werkzaamheden van de VIC afgestemd met de accountant? Wordt gewerkt op basis van een mapping/scoping?

Antwoord:

De werkzaamheden worden afgestemd met de accountant, waarbij aandachtspunt worden benoemd om aanvullende controles uit te voeren. De werkzaamheden worden niet uitgevoerd via de mapping/scoping methode.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 14 jan. 2025

Ref.nr.

13

Onderwerp:

VIC

Vraag:

Hoe wordt binnen de VIC invulling gegeven aan de controle van de SiSa in het kader van de kadernotarechtmatigheidsverantwoording 2024?

Antwoord:

De controle van de Sisa bijlage is onderdeel van de jaarrekeningcontrole door afdeling Control. De kadernota rechtmatigheid 2024 vormt hierbij o.a.

het controlekader.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 14 jan. 2025

Ref.nr.

14

Onderwerp:

VIC

Vraag:

Graag ontvangen wij het interne controleplan.

Antwoord:

Wordt bijgevoegd bij de Nota van inlichtingen op Tendered

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 14 jan. 2025

Ref.nr.

15

Onderwerp:

jaarstukken

Vraag:

In de aanbestedingsdocumenten is een jaaroverzicht opgenomen met daarin slecht een beperkt financieel overzicht. Graag ontvangen wij de volledige set

(gecontroleerde) jaarstukken.

Antwoord:

Wordt bijgevoegd bij de Nota van inlichtingen op Tendered. Zie vraag 14.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

14 jan. 2025

Ref.nr.

16

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

"Wat ziet de GGDZL als de drie belangrijkste uitdagingen op het gebied van financiën en bedrijfsvoering voor de komende 4 jaar?"

Antwoord:

De GGD ZL ziet Ravijnjaar gemeenten, bezuinigingen Rijksoverheid en het beheersen van risico's op het gebied van informatiebeveiliging als de drie belangrijkste uitdagingen op het gebied van financiën en bedrijfsvoering voor de komende vier jaar.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

14 jan. 2025

Ref.nr.

17

Onderwerp:

Programma van eisen Eis 10.9

Vraag:

Er wordt gesteld dat maandelijks gefactureerd wordt. Voor de controle willen wij graag de facturatie in twee termijnen laten verlopen, te weten 50% voor aanvang interim-controle en 50% voor aanvang eindejaarscontrole. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Niet akkoord, zie echter het antwoord op vraag 1.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

14 jan. 2025

Ref.nr.

18

Onderwerp:

Concept overeenkomst artikel 3.4 / Programma van eisen Eis 10.8

Vraag:

De genoemde dienstenprijzenindex kunnen wij volgen. U geeft aan dat u de indexatie wilt maximeren tot 5%. Hoewel wij dit begrijpen, wordt het indexatierisico hiermee eenzijdig beperkt. Wij kunnen instemmen met een maximum als er ook een minimum (bijvoorbeeld 2,5%) wordt gehanteerd.

Antwoord:

Zie het antwoord op vraag 3.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 14 jan. 2025

Ref.nr.
19

Onderwerp:
Uniform Europees Aanbestedingsdocument

Vraag:

In een aantal gevallen wordt gesteld dat door een vraag met “Ja” te beantwoorden aangegeven wordt dat deze uitsluitingsgrond niet van toepassing is op de inschrijver en wordt voldaan aan deze eis, terwijl de eis negatief is beschreven. Een voorbeeld hiervan betreft “Deelneming aan een criminele organisatie”. De vraag stelt dat de onderneming deelneemt aan of veroordeeld is voor een deelname aan een criminele organisatie. Door de vraag met Ja te beantwoorden, lijkt dit bevestigd te worden. Kunt u bevestigen dat het beantwoorden van dergelijke vragen met “Ja” inderdaad betekent dat er feitelijk geen sprake is van het betreffende feit?

Antwoord:

Ja dit klopt, door te antwoorden met "Ja" geeft de inschrijver aan dat betreffende uitsluitingsgrond niet op zijn organisatie van toepassing is en daarmee voldoet aan de eis.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 14 jan. 2025

Ref.nr.
20

Onderwerp:
Deel A Beschrijvend document artikel 3.2.2 Kerncompetenties

Vraag:

Inschrijver dient aantoonbare ervaring te hebben met het opstellen van een controleverklaring en accountantsverslag bij een (semi)overheidsinstelling met een minimale opdrachtwaarde van € 288.000. Wordt met dit bedrag de

totale opdrachtwaarde of de jaarlijkse opdrachtwaarde bedoeld?

Antwoord:

Met dit bedrag doelt de aanbestedende dienst op de totale opdrachtwaarde van de referentieopdracht.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

14 jan. 2025

Ref.nr.

21

Onderwerp:

Deel A Beschrijvend document artikel 1.3.1

Vraag:

Vermeld wordt dat de certificerende functie is vastgelegd in het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG). Wij gaan ervan uit dat u hier het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) bedoelt. Als gevolg hiervan gaan wij ervan uit dat met de verwijzingen inzake de controleverklaring en het verslag van bevindingen eveneens de verwijzingen naar artikel 4, respectievelijk 5 van het Bado wordt bedoeld.

Antwoord:

Daar kunt u inderdaad van uitgaan. De GGD ZL hanteerde de oorspronkelijke aanhef en opschrift bij het besluit van 28 augustus 2003, houdende nadere voorschriften reikwijdte en rapportering accountantscontrole provincies en gemeenten.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 14 jan. 2025