

Algemene informatie

Aanbesteding: Accountantsdiensten
Aanbestedende Dienst: WVS
Referentie: 2024-228

Toelichting:

Vraag en antwoord

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 verbonden partijen

Vraag:

Uit de stukken maken we op dat WVS diverse verbonden partijen heeft. Om inzicht te krijgen in deze verbonden partijen en de transacties en balansposities tussen de verbonden partijen en WVS krijgen we graag inzicht in de jaarstukken van:
Propeople Holding BV
Flexkompaan BV
WVS Facilitair BV

Antwoord:

De stukken zijn in TenderNed bijgevoegd.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr. **Onderwerp:**
2 verbonden partijen

Vraag:

Bij WVS Schoonmaak is een samenstelverklaring nodig. Volgens de stempel van Deloitte op de jaarstukken 2023 is een beoordelingsverklaring afgegeven. Wordt er overgegaan van een beoordelingsverklaring naar een samenstelverklaring?
Zo ja wat is hiervan de reden?

Antwoord:

In de aanbestedingsdocumenten wordt gesproken over een samenstelverklaring. Opdrachtgever heeft nu besloten dat er een beoordelingsverklaring afgegeven dient te worden. De raming van de extra werkzaamheden is beperkt.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr.
3

Onderwerp:
verbonden partijen

Vraag:

In de uitvraag is aangegeven dat de GR WVS onderdeel is van de opdracht en de samenstelopdracht voor WVS Schoonmaak. Uit de jaarstukken van de GR maken wij op dat de omzet van Flexkompaan in 2021, 2022 en 2023 boven de grens ligt van een wettelijke controleopdracht (12 miljoen tot 2022 en 15 miljoen vanaf 2023) alsook de fte's (meer dan 50). Klopt deze observatie? En zo ja hoe is de controle van deze deelneming geregeld?

Antwoord:

Voor Flexkompaan dient inderdaad een controleverklaring afgegeven te worden. De raming van de extra werkzaamheden is beperkt.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr.
4

Onderwerp:
prijs

Vraag:

Is de gevraagde prijs zowel de controle van de GR als de samenstel van WVS Schoonmaak?

Zo ja heeft de inschatting van de jaarlijkse omvang betrekking op beide werkzaamheden?

Antwoord:

De gevraagde prijs is voor:

Controleverklaring GR WVS

Beoordelingsverklaring WVS Schoonmaak

Controleverklaring Flexkompaan

In de raming van de waarde van de opdracht zijn de werkzaamheden van de processen wel meegenomen maar de (controle)verklaring nog niet.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr.
5

Onderwerp:
Bestuur

Vraag:

Kunt u aangeven wat de gewenste overlegmomenten zijn tussen de

accountant en het dagelijks en algemeen bestuur?

Antwoord:

DB vergadering en AB vergadering in maart. Tijdsbeslag circa 1,5 uur.
Tussentijds is er mogelijkheid tot overleg.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr.

6

Onderwerp:

Ontbrekende bepaling 3

Vraag:

In de Concept Overeenkomst ontbreekt een bepaling over het intellectuele eigendom. Aangezien het bij deze opdracht o.a. gaat om de controle jaarrekening, is het van belang dat de Intellectuele Eigendomsrechten bij Opdrachtnemer komen te liggen. Wanneer Opdrachtgever de IE-rechten over de controleverklaring en rapportages zou verkrijgen, dan zou u deze inhoudelijk kunnen en mogen aanpassen en dat is in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Wij vragen u daarom onderstaande bepaling toe te voegen aan de Concept Overeenkomst:

“X.1 Het uitvoeren van de opdracht door Opdrachtnemer houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij Opdrachtnemer rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de opdracht behoren toe aan Opdrachtnemer, voor zover die rechten niet (tevens) aan derden toekomen. Alle intellectuele eigendomsrechten die reeds voor de opdracht aan de Opdrachtgever toebehoorden, blijven toebehoren aan de Opdrachtgever.

X.2 Opdrachtnemer verleent, met het oog op de auteursrechten, databankrechten en/of andere intellectuele eigendomsrechten die kunnen worden uitgeoefend – waar en wanneer dan ook – ten aanzien van de resultaten van de verrichte werkzaamheden, aan de Opdrachtgever een gebruiksrecht. Dit gebruiksrecht omvat al het gebruik van de resultaten van de dienstverlening binnen het doel waarvoor en de personen voor wie deze resultaten zijn opgesteld. Gebruik van de resultaten buiten het doel van de overeenkomst en het verstrekken aan andere personen voor wie deze resultaten volgens de overeenkomst zijn opgesteld, kan alleen plaatsvinden na schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer. Het gebruiksrecht wordt op grond van de Overeenkomst door Opdrachtnemer op het moment van het ontstaan daarvan aan de Opdrachtgever om niet verleent, welke verlening door Opdrachtnemer reeds nu voor alsdan wordt aanvaard.

X.3 In geval van aanspraken van derden ter zake van (gestelde) inbreuk op

intellectuele eigendomsrechten van die derde, waarvoor Opdrachtnemer aansprakelijk is op grond van het bepaalde in de overeenkomst of algemene voorwaarden, neemt Opdrachtnemer de behandeling van deze aanspraak op eerste verzoek van de Opdrachtgever voor eigen rekening en risico over. De tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking is van overeenkomstige toepassing op voorgenoemde vrijwaring.”

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr.

7

Onderwerp:

Ontbrekende bepaling 2

Vraag:

Er ontbreekt een bepaling over de juistheid van informatie die u aan ons verstrekt in het kader van de uitoefening van deze opdracht. Om onze werkzaamheden correct uit te voeren, is het van belang dat de juiste, volledige en betrouwbare informatie wordt aangeleverd en wij daarvan mogen uitgaan. De informatie die u aan ons verstrekt is immers het uitgangspunt van onze werkzaamheden. Bent u bereid de volgende bepaling toe te voegen:

“X.X Opdrachtnemer mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Opdrachtnemer verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is.”

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr.

8

Onderwerp:

Ontbrekende bepaling 1

Vraag:

De opdracht zal door de betrokken beroepsbeoefenaren worden uitgevoerd met inachtneming van de voor hen geldende gedrags- en beroepsregels. Hiermee wordt in de voorwaarden en/of (concept) overeenkomst geen rekening gehouden. Ter bevestiging dat voornoemde regels gerespecteerd

worden, stellen wij voor onderstaande bepaling op te nemen. Gaat u hiermee akkoord?

“X.X De Opdracht zal door Opdrachtnemer worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de bij de uitvoering van de Opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende gedrags- en beroepsregels. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is.”

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr.

9

Onderwerp:

Artikel 18.7 Concept Overeenkomst en Paragraaf 4.5.5. Bestek accountantsdiensten

Vraag:

Wij zijn op grond van wet- en (beroeps)regelgeving (o.a. art. 2:10 BW) alsmede interne bewaarrichtlijnen voor kwaliteitssystemen verplicht in het kader van de opdracht een dossier aan te houden met daarin kopieën van relevante documenten, welk dossier – op grond van diezelfde regelgeving - ons eigendom dient te zijn. Wij nemen daarbij de minimale wettelijke termijnen in acht. Wij verzoeken u het volgende artikel op te nemen:

“X.X Het voorgaande laat onverlet dat Opdrachtnemer ter zake van de opdracht een dossier aanhoudt en blijft houden met daarin kopieën van relevante stukken. Opdrachtnemer zal zijn dossier bewaren gedurende een periode die voor een goede beroepsuitoefening aanvaardbaar is en die in overeenstemming is met de wettelijke bepalingen en beroepsregels inzake bewaartermijnen.”

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr.

10

Onderwerp:

Artikel 17 Concept Overeenkomst

Vraag:

Wij achten het niet wenselijk dat u het recht heeft onderzoek te (laten) doen naar de naleving van de overeenkomst. Dergelijke audits brengen veel kosten met zich. Daarnaast zou het toestaan van audits door of namens klanten, gezien de grote hoeveelheid klanten die wij bedienen, ertoe leiden dat onze bedrijfsvoering verstoord wordt. Kunt u bevestigen dat u geen audits zult (laten) uitvoeren?

Indien u hiertoe niet bereid bent wensen wij dit artikel zo aan te passen dat daarmee uw auditrecht deels wordt beperkt. Wij stellen voor dat, indien u voornemens bent een audit uit te (laten) voeren, voorafgaand overleg plaatsvindt tussen partijen. Wij achten het daarnaast redelijk dat u slechts de mogelijkheid krijgt een audit uit te voeren als daarvoor gegronde redenen bestaan. Verder dient u de kosten van een dergelijke audit te dragen, aangezien u de audit wil (laten) uitvoeren.

Bent u bereid op grond van het voorgaande artikel 17 Concept Overeenkomst als volgt op te nemen:

“Opdrachtgever heeft het recht een onafhankelijke externe auditor of haar interne afdeling een onderzoek te laten doen naar de naleving van de Overeenkomst, doch uitsluitend indien Opdrachtgever gegronde redenen heeft te vermoeden dat Opdrachtnemer in de nakoming van zijn verplichtingen tekortschiet. Een audit zal minimaal twee (2) weken vooraf aangekondigd worden voor zover dat redelijkerwijs mogelijk is. De kosten van de audit worden door Opdrachtgever gedragen. Daarnaast vinden audits plaats tijdens normale kantooruren en tracht Opdrachtgever de impact van audits op de bedrijfsvoering van Opdrachtnemer zoveel mogelijk te beperken.

Audits zijn daarnaast vertrouwelijk en worden uitgevoerd door een (externe) onafhankelijke auditor, niet zijnde een concurrent van Opdrachtnemer. Opdrachtnemer behoudt het recht voor de benoeming van een auditor of externe vertegenwoordiger te weigeren, die wordt beschouwd als een directe concurrent van Opdrachtnemer.

Opdrachtnemer verleent gedurende reguliere werktijden medewerking aan

audits genoemd in deze bepaling door aan de auditor redelijke en noodzakelijke middelen ter beschikking te stellen. De audit wordt uitgevoerd in de vorm van het beantwoorden van schriftelijke vragen (verstrekkt door Opdrachtgever of een externe autoriteit), een interview met een lid van het informatiebeveiligingspersoneel van Opdrachtnemer en/of een inspectie van beleidsdocumentatie op een geschikt kantoor. Ter voorkoming van onduidelijkheid; een dergelijke audit neemt niet de vorm aan van een analyse, test of op instructieve wijze toegang proberen te krijgen tot systemen, netwerken, lokalen of vertrouwelijke informatie van Opdrachtnemer.”

Antwoord:

Opdrachtgever houdt vast aan het recht om een audit/controle uit te voeren. Opdrachtgever is akkoord met de voorgestelde tekst.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr.

11

Onderwerp:

Artikel 14.4 Concept Overeenkomst en Hoofdstuk 10 paragraaf 10.2
Programma van Eisen

Vraag:

Eén van de belangrijkste verplichtingen die u jegens ons heeft is betaling voor de verrichtte diensten. Als u deze verplichting niet (tijdig) nakomt, dienen wij de mogelijkheid te hebben onze verplichtingen op te schorten, hetgeen ook een wettelijk recht is. Van dit middel zullen wij slechts gebruik maken, indien u structureel uw betalingsverplichtingen niet (tijdig) nakomt. Wij stellen daarom voor om deze bepaling buiten toepassing te verklaren. Gaat u daarmee akkoord?

Antwoord:

Indien de dienstverlening conform het vastgestelde wordt uitgevoerd zal opschorting niet plaatsvinden. De eis blijft gehandhaafd.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr.

12

Onderwerp:

Artikel 9.7 Concept Overeenkomst en Hoofdstuk 5 Programma van Eisen

Vraag:

Op grond van dit artikel kunt u onze teamleden laten vervangen. Wij begrijpen dat de kwaliteit van de dienstverlening belangrijk is voor u. De mogelijkheid waarbij u ons kunt verplichten werknemers te vervangen, is

echter in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Verplichte vervanging tast namelijk onder omstandigheden de onafhankelijkheid van de betrokken accountant aan om zelfstandig en zonder invloed van derden een controleverklaring af te geven. Uiteraard zullen wij teamleden vervangen als u hiervoor gegronde redenen heeft en hierover met u in overleg treden. Vervanging van teamleden mag echter nooit door u verplicht worden. De kritische opstelling van werknemers in het controleteam zou namelijk een reden voor een verzoek tot vervanging kunnen zijn.

Kunt u daarom bevestigen dat wij niet verplicht kunnen worden leden van het controleteam te vervangen, indien deze vervanging naar onze mening in strijd is met de geldende onafhankelijkheidsregels?

Antwoord:

Ja, akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr.

13

Onderwerp:

Artikel 7 Concept Overeenkomst en Hoofdstuk 3 Programma van Eisen

Vraag:

Uit deze artikelen blijkt dat de termijn voor de uitvoering van de opdracht geldt als een fatale termijn. Het stellen van fatale termijnen is in strijd met onze onafhankelijkheidsregels en kunnen wij derhalve niet accepteren.

Een accountant dient onafhankelijk tot een oordeel te kunnen komen. Indien de accountant meent dat een onafhankelijk oordeel niet gegeven kan worden binnen de gegeven termijn, dan dient deze termijn verlengd te worden. Wij begrijpen dat het voor u belangrijk is te kunnen voldoen aan de op u rustende (wettelijke) termijnen. Het stellen van fatale termijnen met het daaraan koppelen van een consequentie (aansprakelijkheid) is echter onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Er wordt met een dreigende aansprakelijkheid druk uitgeoefend op de accountant om de werkzaamheden binnen de termijn af te ronden waardoor het risico bestaat dat de accountant niet meer objectief (ofwel niet meer onafhankelijk) acteert en de audit afrondt omwille van het voorkomen van aansprakelijkheid. Uiteraard zullen wij ons uiterste best doen te voldoen aan overeengekomen termijnen, maar overeengekomen termijnen dienen altijd gekwalificeerd te worden als streeftermijnen. Aangezien het huidige artikel in strijd is met de onafhankelijkheidsregels stellen wij voor aan deze artikelen het volgende toe te voegen:

“De termijnen voor de uitvoering van (onderdelen van) de prestatie gelden als streeftermijnen.”

Antwoord:

Streeftermijn is akkoord waarbij de Opdrachtnemer immer het belang van het halen van de termijnen vooropstelt. Er dienen zwaarwegende argumenten door Opdrachtnemer aangeleverd worden wanneer een situatie ontstaat dat de termijn niet gehaald wordt.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr.
14

Onderwerp:

Artikel 5.4 Concept Overeenkomst, Hoofdstuk 1 en Hoofdstuk 6 Programma van Eisen

Vraag:

Uit de aanbestedingsdocumenten blijkt dat u naast de assurance dienstverlening ook aanvullende advieswerkzaamheden door ons wil laten uitvoeren. In sommige gevallen kan een non-assurance opdracht, een bedreiging vormen voor de onafhankelijke uitvoering van een assurance-opdracht, zoals het controleren van de jaarrekening. De eindverantwoordelijke accountant dient per nadere adviesopdracht te beoordelen of de samenloop van dienstverlening al dan niet is toegestaan. Als de accountant tot de conclusie komt dat hij door het uitvoeren van een adviesopdracht de onafhankelijkheid niet kan waarborgen, dienen wij de mogelijkheid te hebben de adviesopdracht te weigeren.

Gaat u akkoord met het toevoegen van het volgende artikel aan de overeenkomst?

“Opdrachtgever kan advieswerkzaamheden aan Opdrachtnemer verstrekken. Opdrachtnemer kan een adviesdienst weigeren in geval Opdrachtnemer aan de adviesdienst geen gevolg wil of kan geven, omdat de adviesdienst een bedreiging vormt voor de onafhankelijkheid, zoals omschreven in de Vio, bij de uitvoering van de auditdiensten.”

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr. 15
Onderwerp: Artikel 4 Concept Overeenkomst

Vraag:

Er is geen (tussentijdse) opzeggingsmogelijkheid opgenomen in de overeenkomst voor opdrachtnemer. Er zijn echter omstandigheden denkbaar waaronder van geen der partijen kan worden gevegd dat de overeenkomst nog langer wordt voortgezet.

Indien zich een dergelijke situatie voordoet, dienen partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen. Bent u daarom bereid artikel 4.4 van de Concept Overeenkomst wederkerig te maken?

Antwoord:
Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr. 16
Onderwerp: Lay-out: CV's meetellen met max aantal pagina's?

Vraag:

Gaat u ermee akkoord dat we CV's van de teamleden als bijlage toevoegen aan de offerte zonder dat deze meetellen met het maximale aantal pagina's voor het plan van aanpak?

Antwoord:
Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr. 17
Onderwerp: Lay-out: voorblad en inhoudsopgave?

Vraag:

Gaat u ermee akkoord dat een voorblad en inhoudsopgave niet meetellen met het maximale aantal pagina's voor het plan van aanpak

Antwoord:

Een eventueel voorblad en inhoudsopgave maakt onderdeel uit van het maximaal aantal pagina's.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr.

18

Onderwerp:

Lay-out: afbeeldingen verkleind opnemen?

Vraag:

Gegeven de kaders voor het plan van aanpak; tellen afbeeldingen ook mee in het maximale aantal pagina's voor het plan van aanpak?

Mogen afbeeldingen eventueel verkleind worden opgenomen in de tekst en in ware omvang opte nemen als bijlage?

Antwoord:

Afbeeldingen tellen ook mee. Afbeeldingen mogen verkleind worden en als Bijlage meegestuurd worden. De bijlage wordt niet meegenomen in de beoordeling.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr.

19

Onderwerp:

Paragraaf 5.1.5 Bestek accountantsdiensten

Vraag:

U geeft in deze paragraaf aan dat indien inschrijver een beroep doet op de (geconsolideerde) gegevens van haar holding- of concernmaatschappij, dat deze holding- of concernmaatschappij beschouwd wordt als derde. U geeft tevens aan dat Inschrijver in dit geval dus het UEA van deze derde moet indienen en de 'verklaring hoofdelijk aansprakelijkheid c.q. garantstelling' moet invullen. Hiermee kunnen wij niet akkoord gaan. Er worden bij deze aanbesteding namelijk accountantsdiensten uitgevraagd. Echter, onze moedermaatschappij is niet in het bezit van een Wta-vergunning, omdat deze geen accountancy diensten verleent. Een Wta-vergunning wordt slechts afgegeven aan een entiteit die dergelijk werkzaamheden verricht. Wij doen voor deze overeenkomst geen beroep op de financiële en economische draagkracht van onze moedermaatschappij. Overigens voldoen wij zelfstandig aan alle eisen uit deze aanbesteding.

Wij kunnen eventueel op verzoek een concernverklaring overleggen. Ons inziens biedt een dergelijke verklaring voldoende zekerheid, omdat de

moedermaatschappij u schadeloos stelt in geval het ons onverhoopt niet lukt om onze contractuele verplichtingen na te komen. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Ja, een concernverklaring is akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr.
20

Onderwerp:
paragraaf 2.1

Vraag:

1. In het bestek in paragraaf 2.1 geeft u aan dat er een samenstelverklaring voor WVS Schoonmaak vof wordt gevraagd. In paragraaf 2.1.2 vraagt u aan de opdrachtnemer om de jaarrekening te controleren met als resultaat een samenstelverklaring. In het programma van eisen wordt in hoofdstuk 2 inleiding en in paragraaf 2.6 gevraagd om een controle van de jaarrekening van WVS schoonmaak met als resultaat een samenstelverklaring. Kunt u bevestigen dat per abuis de bewoordingen 'controle' en 'controleren' zijn gehanteerd en u een samenstelopdracht wenst te geven aan de accountant t.b. v. jaarrekening van WVS schoonmaak vof.

Antwoord:

Voor WVS Schoonmaak dient een beoordelingsverklaring afgegeven te worden.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr.
21

Onderwerp:
Bestek, pagina 29, hoofdstuk 6.2

Vraag:

U stelt dat de inschrijver de casus mbt de presentatie uiterlijk 2 weken voor aanvang van de presentaties ontvangt. Gezien uw planning valt dit midden in de kerstperiode. In verband met de kerstvakantie ontvangen we graag 4 weken voor aanvang van presentatie de casus, zodat we goede voorbereiding kunnen borgen. Is deze aanpassing akkoord?

Antwoord:

Ja, akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr.
22

Onderwerp:
Bestek, pagina 28, hoofdstuk 6.2

Vraag:

U legt in het bestek uit dat het dienstverleningsplan uit maximaal 10 A4's dient te bestaan. In onderdeel C wordt gevraagd CV's toe te voegen. Klopt het dat de CV's niet meegerekend worden in de 10 pagina's van het dienstverleningsplan?

Antwoord:

Ja, akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr.
23

Onderwerp:
Bestek, pagina 28, hoofdstuk 6.2

Vraag:

Er wordt gevraagd naar een lijst van wettelijke controles. Wij vinden dit een bijzonder vereisten, aangezien u organisatie zelf geen wettelijke controleplicht heeft. Op basis van de Wta betreft de controle van een GR een niet-wettelijke controle. Bent u zich bewust van deze uitvraag?

Antwoord:

Ja. Bedoeld wordt een vergelijkbare controle ipv wettelijke controle.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr.
24

Onderwerp:
Bestek, pagina 27, hoofdstuk 6.2

Vraag:

Achter de criteria van het dienstverleningsplan staan percentages vermeld. Uiteindelijk telt in de volledige beoordeling het dienstverleningsplan als geheel voor 60% mee. Welke impact hebben de genoemde percentages bij de onderdelen van het dienstverleningsplan op de uiteindelijke beoordeling? Kunt u dit verder toelichten?

Antwoord:

Ja. Bedoeld wordt een vergelijkbare controle ipv wettelijke controle.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr. 25
Onderwerp: Bestek, pagina 25

Vraag:

"Op pagina 25 van het bestek vraagt u naar een informatiebeveiligingscertificaat (ISO 27001). Wij beschikken niet over een dergelijk certificaat. Onze kwaliteitsbewaking ten aanzien van de informatiebeveiliging is beschreven in bijgaande 'White paper'. Wij gaan er van uit dat met deze inrichting wij voldoen aan de eisen die u stelt. Mocht WVS nadere toelichting wensen dan is onze CISO daartoe vanzelfsprekend meer dan bereid.

Antwoord:

Het "white paper" kan als alternatief gelden, dit ter beoordeling aan Opdrachtgever. Graag White paper bij inschrijving toevoegen.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr. 26
Onderwerp: Bestek, pagina 5

Vraag:

Hoe is de samenstelling van de beoordelingscommissie?

Antwoord:

De beoordelingscommissie bestaat uit:
Inkoopadviseur
Hoofd fin. Adm.
Hoofd Audit en KAM
Concern hoof FIA
Strategisch financieel adviseur gem. Steenbergem.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr. 27
Onderwerp: Overeenkomst, pagina 15, artikel 19.9

Vraag:

Er wordt gevraagd om het toevoegen en daarmee verstrekken van verzekeringspolissen. Hiertoe zijn wij niet bereid. 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. Bent u bereid dit artikel hierop aan te passen?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr.

28

Onderwerp:

Overeenkomst, pagina 14, artikel 18

Vraag:

In artikel 16 van de VGBA wordt een uitzondering op de geheimhoudingsplicht gemaakt als Opdrachtnemer een wettelijke- of beroepsplicht tot bekendmaking heeft. Bent u met het oog daarop bereid de volgende bepaling op te nemen: "Opdrachtnemer is, tenzij hij een wettelijke of beroepsplicht tot bekendmaking heeft, verplicht tot geheimhouding tegenover derden. Opdrachtnemer is niet gerechtigd de informatie die aan hem door Opdrachtgever ter beschikking wordt gesteld aan te wenden voor een ander doel dan waarvoor zij werd verkregen. Hierop wordt echter een uitzondering gemaakt in het geval Opdrachtnemer voor zichzelf optreedt in enige procedure waarbij deze stukken van belang kunnen zijn."

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr.

29

Onderwerp:

Overeenkomst, pagina 12, artikel 14.1

Vraag:

U stelt een facturatieschema (in drie termijnen) voor dat niet aansluit met het daadwerkelijk door ons te maken kostenpatroon. Wij stellen voor deze aan te passen naar 20% start interimcontrole, 30% oplevering ML, 30% start jaarrekeningcontrole en 20% oplevering accountantsverslag. Is dit akkoord voor u?

Antwoord:

Niet akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr.

30

Onderwerp:

Overeenkomst, pagina 11, artikel 10.1

Vraag:

In dit hoofdstuk staat beschreven dat het factureren van meerwerk niet mogelijk is. In onze opdracht gaan we o.a. uit van het nakomen van afspraken qua oplevering en het opleveren van een jaarrekening welke een getrouw beeld geeft. Indien niet aan deze eisen wordt voldaan betekent dit dat we meer uren moeten maken dan begroot, deze uren zullen we aanvullend in rekening brengen. Vanzelfsprekend geven we aan u aan wanneer zaken niet voldoen. Kunt u ermee instemmen dat indien zich de situatie voordoet dat afspraken niet nagekomen worden, danwel er bijzonderheden zijn, waardoor wij aanvullende werkzaamheden moeten verrichten, het factureren van meerwerk (onder voorafgaande afstemming met VWS) mogelijk is?

Antwoord:

Ja, onder voorafgaande afstemming tussen Partijen en goedkeuring van Opdrachtgever.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr.

31

Onderwerp:

Overeenkomst, pagina 10, artikel 9.7

Vraag:

In deze paragraaf zijn eisen opgenomen mbt het 'Controleteam. Hier wordt gesteld dat als WVS niet tevreden is over de inzet van één van onze medewerkers, WVS kan verzoeken om vervanging van de betreffende medewerker. Wij begrijpen wat de strekking is van deze eis, maar deze is strijdig met onze onafhankelijkheidsregels. Het zou een situatie mogelijk maken dat WVS willens en wetens kan eisen dat een accountant wordt vervangen. Ook indien een situatie aanwezig is dat de accountant zijn/haar werk goed uitvoert, maar dat de uitkomsten daarvan WVS niet uitkomen. Wij verzoeken u deze eis te herformuleren, waarbij u recht doet aan de onafhankelijkheid van de accountant en het team.

Antwoord:

Ja, akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr. **Onderwerp:**
32 Overeenkomst, pagina 7, artikel 6.5/6.15

Vraag:

In art 6.5 en 6.15 beschrijft u de eisen mbt de VOF. Ten aanzien van de VOF heeft u het over controleren dat leidt tot een samenstelverklaring. Dit is niet in overeenstemming met onze controlestandaarden. Gaat u bij het bestek uit van een controle, beoordeling of samenstelopdracht? Respectievelijk leidt dit namelijk tot een controleverklaring, beoordelingsverklaring, danwel een samenstelverklaring. Uit het bestek, de overeenkomst en het programma van eisen blijkt dit nu niet eenduidig. Graag horen wij welke opdracht meegenomen is in deze offerte uitvraag.

Antwoord:

Het betreft:

Controleverklaring GR WVS

Beoordelingsverklaring WVS Schoonmaak

Controleverklaring Flexkompaan

In de raming van de waarde van de opdracht zijn de werkzaamheden van de processen wel meegenomen maar de (controle)verklaring nog niet.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr. **Onderwerp:**
33 Overeenkomst, pagina 4, artikel 4.4

Vraag:

Art 4.4 bevat een passage inzake aansprakelijkheid. Kunt u bevestigen dat de aansprakelijkheid gemaximeerd zoals opgenomen in art 19 van de overeenkomst? Tevens valt het ons op dat deze zin niet afloopt (of de punt ontbreekt). Klopt dit?

Antwoord:

Artikel 19 is van toepassing.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr. **Onderwerp:**

34

PvE, pagina 15, hoofdstuk 10

Vraag:

U stelt een facturatieschema (in drie termijnen) voor dat niet aansluit met het daadwerkelijk door ons te maken kostenpatroon. Wij stellen voor deze aan te passen naar 20% start interimcontrole, 30% oplevering ML, 30% start jaarrekeningcontrole en 20% oplevering accountantsverslag. Is dit akkoord voor u?

Antwoord:

Niet akkoord.

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

11 nov. 2024

Ref.nr.

35

Onderwerp:

PvE, pagina 11, hoofdstuk 6

Vraag:

In dit hoofdstuk staat beschreven dat het factureren van meerwerk niet mogelijk is. In onze opdracht gaan we o.a. uit van het nakomen van afspraken qua oplevering en het opleveren van een jaarrekening welke een getrouw beeld geeft. Indien niet aan deze eisen wordt voldaan betekent dit dat we meer uren moeten maken dan begroot, deze uren zullen we aanvullend in rekening brengen. Vanzelfsprekend geven we aan u aan wanneer zaken niet voldoen. Kunt u ermee instemmen dat indien zich de situatie voordoet dat afspraken niet nagekomen worden, dan wel er bijzonderheden zijn, waardoor wij aanvullende werkzaamheden moeten verrichten, het factureren van meerwerk (onder voorafgaande afstemming met VWS) mogelijk is?

Antwoord:

Ja, onder voorafgaande afstemming tussen Partijen en goedkeuring van Opdrachtgever.

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

11 nov. 2024

Ref.nr.

36

Onderwerp:

PvE, pagina 10, hoofdstuk 5

Vraag:

In deze paragraaf zijn eisen opgenomen mbt het 'Controleteam. Hier wordt gesteld dat als WVS niet tevreden is over de inzet van één van onze medewerkers, WVS kan verzoeken om vervanging van de betreffende

medewerker. Wij begrijpen wat de strekking is van deze eis, maar deze is strijdig met onze onafhankelijkheidsregels. Het zou een situatie mogelijk maken dat WVS willens en wetens kan eisen dat een accountant wordt vervangen. Ook indien een situatie aanwezig is dat de accountant zijn/haar werk goed uitvoert, maar dat de uitkomsten daarvan WVS niet uitkomen. Wij verzoeken u deze eis te herformuleren, waarbij u recht doet aan de onafhankelijkheid van de accountant en het team.

Antwoord:

Ja, akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr.

37

Onderwerp:

PvE, pagina 10, hoofdstuk 4

Vraag:

Kunnen we de huisregels ontvangen?

Antwoord:

De stukken zijn in TenderNed bijgevoegd.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr.

38

Onderwerp:

PvE, pagina 5 en 7, hoofdstuk 2 en paragraaf 2.6

Vraag:

Op pagina 5 en pagina 7 (Par 2.6) omschrijft u de opdracht. Ten aanzien van de VOF heeft u het over controleren dat leidt tot een samenstelverklaring. Dit is niet in overeenstemming met onze controlestandaarden. Gaat u bij het bestek uit van een controle, beoordeling of samenstelopdracht? Respectievelijk leidt dit namelijk tot een controleverklaring, beoordelingsverklaring, danwel een samenstelverklaring. Uit het bestek, de overeenkomst en het programma van eisen blijkt dit nu niet eenduidig. Graag horen wij welke opdracht meegenomen is in deze offerte uitvraag.

Antwoord:

Het betreft:

Controleverklaring GR WVS

Beoordelingsverklaring WVS Schoonmaak

Controleverklaring Flexkompaan

In de raming van de waarde van de opdracht zijn de werkzaamheden van de

processen wel meegenomen maar de (controle)verklaring nog niet.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr.
39

Onderwerp:
Algemene vraag

Vraag:

Graag ontvangen we het controleprotocol dat door het AB is vastgesteld, het controleprotocol rechtmatigheidsverantwoording, het normenkader en de financiële verordening

Antwoord:

De stukken zijn in TenderNed bijgevoegd.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 11 nov. 2024

Ref.nr.
40

Onderwerp:
Algemene vraag

Vraag:

Graag ontvangen we definitieve accountantsverslag en de controleverklaring van de GR en de samenstelverklaring (of ander soort verklaring) van de VOF

Antwoord:

De stukken zijn in TenderNed bijgevoegd.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 11 nov. 2024