

Vragen Nvl Accountantsdiensten  
Algemeen

Nr.:	Over document:	Verwijzing hoofdstuk:	Vraag:	Antwoord:
1	Utl Accountantsdiensten	5.8	<p>Inschrijver beschikt over de verschillende benodigde kerncompetenties voor het uitvoeren van de Opdracht. De volgende kerncompetenties worden gevraagd door middel van een referentie aan te tonen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 1 jaar ervaring met belastingorganisaties</li> <li>➤ 2 jaar ervaring met gemeentelijke én waterschapsbelasting</li> <li>➤ 2 jaar ervaring met verslaggevingsvoorschriften BBV en BBVW.</li> </ul> <p>Ons kantoor is goed thuis in de publieke sector en heeft veel ervaring met de controle van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Een aantal van deze gemeenten voeren de belastingen nog in eigen beheer uit. Verder is 1 van onze GR'en een waterschaps GR die onder het BBVW rapporteert.</p> <p>De eindverantwoordelijk partner heeft in zijn vorige werkring zowel waterschappen als belastingkantoren gecontroleerd, waaronder de RBG zelf. De combinatie van onze kantoorervaring en de ervaring van de partner maken naar onze mening ons kantoor zeker geschikt om de RBG te controleren. Onze vraag is of de referentie eisen 1 en 2 op basis van persoonlijke referentie ingediend mogen worden.</p>	<p>De in de Utl gestelde eisen gelden op organisatieniveau. De gevraagde referenties dienen dan ook van de inschrijvende organisatie te zijn en niet van individuele werknemers / partners op basis van werkverleden.</p>
2	Programma van eisen	managementletter en accountantsverslag	<p>Graag krijgen we de meest recente managementletter en het accountantsverslag om zo een beeld te krijgen van de meest recente bevindingen van de accountant</p>	<p>In de bijlagen bij deze Nvl zijn de relevante delen van de managementletter 2024 en de reactie van de directie van de RBG op deze managementletter opgenomen. Hetzelfde geldt voor de accountantsverklaring.</p>
3	Utl Accountantsdiensten	niet in scope	<p>De IT audit is niet in scope. We begrijpen dat de IT audit door een andere partij wordt uitgevoerd. Gelet op het belang van de IT omgeving zullen wij hier mee samen moeten werken. Kunt u een toelichting geven op de IT audit? En is het eventueel mogelijk om de IT rapportage te krijgen?</p>	<p>De aanname dat de IT audit per definitie door een andere partij wordt uitgevoerd is niet juist. De IT-audit is buiten deze aanbesteding gehouden. De IT-audit 2025 zal voor oktober 2025 zijn afgerond. Over de laatste IT-audit is begin 2024 gerapporteerd. De rapportage zal door de RBG worden verstrekt.</p>

Vragen Nvl Accountantsdiensten  
Algemeen

Nr.:	Over document:	Verwijzing hoofdstuk:	Vraag:	Antwoord:
4	Utl Accountantsdiensten versie 1.0	Paragraaf 2.6	De exacte datum, tijd en locatie van de presentatie is nog niet bekend. Wanneer kunt u die met ons delen?	De presentaties zijn gepland op 8 mei 2025 op het kantoor van de RBG in Schiedam. Duur maximaal 1 uur, presentatie wordt gegeven door maximaal 2 personen (controleleider en verantwoordelijke accountant) van inschrijver, gebruik van wifi is mogelijk. Het tijdstip wordt later bepaald en ontvangt inschrijver na inschrijving.
5	Algemene inkoopvoorwaarden	Paragraaf 2.6	Planning Uit de planning blijkt dat wij slechts éénmaal de mogelijkheid hebben om vragen te stellen. De praktijk leert echter dat partijen na het publiceren van de eerste nota van inlichtingen nog vragen hebben over de antwoorden op hun vragen. Om voor beide partijen een zo goed mogelijke overeenkomst tot stand te laten komen, willen wij u vragen of het mogelijk is een extra vragenronde in te gelasten waarbij wij ook de mogelijkheid krijgen om eventuele nieuwe vragen te stellen. Gaat u hiermee akkoord?	Nee de RBG is niet bereid een 2de Nota van Inlichtingen te laten plaatsvinden.
6	Utl Accountantsdiensten versie 1.0	Paragraaf 1.2	Graag ontvangen we de managementletter 2024 (indien nog niet beschikbaar graag 2023) en het meest recente accountantsverslag	In de bijlage bij deze Nvl zijn de relevante delen van de managementletter 2024 en de reactie van de directie van de RBG op deze managementletter opgenomen.
7	Utl Accountantsdiensten versie 1.0	Paragraaf 1.2	Graag ontvangen wij de controleverklaring 2023 (of 2024 als deze al beschikbaar is).	In de bijlage bij deze Nvl zijn de relevante delen van de accountantsverklaring opgenomen.
8	Utl Accountantsdiensten versie 1.0	Paragraaf 1.2	Kunt u aangeven wat de visie is van de RBG ten aanzien van data gedreven werken en AI/robotisering? Wat zijn de eventuele plannen zijn om hier nader invulling aan te geven?	Vooralsnog is onze visie er voor alle drie de onderwerpen op gericht om onze werkprocessen efficiënter te laten verlopen. Daar waar menselijk beslissen noodzakelijk blijft, zal dat voorrang hebben boven AI. De planning wordt later besproken tussen de RBG en Opdrachtnemer.

Vragen Nvl Accountantdiensten  
Algemeen

Nr.:	Over document:	Verwijzing hoofdstuk:	Vraag:	Antwoord:
9	Utl Accountantsdiensten versie 1.0	Paragraaf 1.2	Graag krijgen wij inzicht in uw applicatielandschap, voor zover relevant voor de jaarrekeningcontrole. Daarnaast vernemen wij graag welke veranderingen hierin worden verwacht voor de komende jaren (voor zover relevant voor de jaarrekeningcontrole).	De belangrijkste applicaties voor de controles zijn: - Belastingstelsel van Centric; - Taxatiesysteem van Ortec (Ortax); - financieel stelsel van Exact.  Daarnaast werkt de RBG m.b.t. kantoorauto- matisering samen met KPN. De huidige contracten hebben een meerjarige looptijd waardoor er op korte termijn geen veranderingen worden verwacht.
10	Utl Accountantsdiensten versie 1.0	Paragraaf 1.2	Graag ontvangen wij het meest recente interne controleplan en (tussentijdse) rapportage.	Het goedgekeurde IC plan 2024 is toegevoegd samen met de memo van de uitgevoerde controle 2024 (memo IC 2024 moet nog besproken worden in MT/DB samen met IC Plan 2025).
11	Utl Accountantsdiensten versie 1.0	Paragraaf 3.2	Wij willen graag ons team aan u voorstellen bij het indienen van onze schriftelijke aanbieding. Mogen wij CV's toevoegen, zonder dat deze meetellen in het maximaal toegestane aantal pagina's?	De RBG ziet geen meerwaarde in het toevoegen van CV's aan uw inschrijving, de RBG houdt vast aan de maximaal aantal toegestane pagina's. Door kwaliteitsvraag 5 (de presentatie) krijgt de RBG een indruk van uw team.
12	Utl Accountantsdiensten versie 1.0	Paragraaf 3.2	Wij willen graag een aparte aanbiedingsbrief indienen bij onze Inschrijving, zonder dat deze meetelt in het max. aantal pagina's. Gaat u hiermee akkoord?	Ja, daar gaat de RBG mee akkoord. Deze aanbiedingsbrief mag maximaal 2 A4-tjes zijn. Deze aanbiedingsbrief maakt geen onderdeel uit van de beoordeling.
13	Utl Accountantsdiensten versie 1.0	Paragraaf 1.7	Kunt u aangeven in hoeverre bij de controle van de belastingverantwoordingen ook echt de aspecten van rechtmatigheid moeten worden getoetst danwel dat dit de verantwoordelijkheid van de gemeenten en waterschappen is?	De bedoeling van de tekst is dat inschrijver te maken krijgt met de rechtmatigheidsaspecten van de deelnemers van de RBG, zijnde de waterschappen en gemeenten.
14	UTI ACCOUNTANTSDIENS TEN	Holding verklaring	Wij hebben een separate accountantsentiteit van waaruit wij onze accountantsdiensten verlenen. Deze vennootschap voldoet aan de benodigde eisen. Wij gaan niet akkoord met de aansprakelijkheidsverklaring van de moederholding jegens opdrachtgever voor de nakoming van alle verplichtingen.	Nee de RBG gaat niet akkoord met het verzoek om de Holdingverklaring te verwijderen als eis.

Vragen Nvl Accountantdiensten  
Algemeen

Nr.:	Over document:	Verwijzing hoofdstuk:	Vraag:	Antwoord:
15	UTI ACCOUNTANTSDIENSTEN	Controle jaarverslag en jaarrekening RBG	De start van de eindejaarscontrole wordt vermeld in week 10-11. Dit betekent een start van de controle medio maart. Uitgaande van de deadline van medio april, vinden wij een start van de eindejaarscontrole per medio maart te laat. Wij starten graag eerder (bij voorkeur medio/eind februari).	De RBG is niet eerder klaar dan week 10/11 met de jaarrekening en het controledossier. Een eerdere start van de controle is dus van de kant van de RBG niet mogelijk. De ervaring leert dat de (huidige) accountant hiermee (ruim) voldoende de tijd heeft om de controle tijdig afgerond te kunnen hebben. Omdat het dossier op deelgebieden (uiteraard) wel al eerder klaar is zou er in overleg wel al op onderdelen een overdracht ter controle aangeboden kunnen worden.
16	BIJLAGE 8 – INVULBIJLAGEN	Holdingverklaring	Wij hebben een separate accountantsentiteit van waaruit wij onze accountantsdiensten verlenen. Deze vennootschap voldoet aan de benodigde eisen. Wij gaan niet akkoord met de aansprakelijkheidsverklaring van de moederholding jegens opdrachtgever voor de nakoming van alle verplichtingen.	Zie het antwoord op vraag 14.
17	PRIJSMODEL	Diensten	In het prijsmodel dient de prijs voor de controle van de jaarverantwoording per deelnemer te worden ingevuld. Deze prijs wordt in het prijsmodel niet vertaald naar een totaalprijs voor alle deelnemers, waardoor de inschrijfprijs voor deze diensten niet overeenkomt met de feitelijke inschrijfprijs. Kunt u aangeven of dit correct is en dat de in het prijsmodel berekende totale inschrijfprijs daarmee niet overeenkomt met de feitelijke totale inschrijfprijs?	Dit is correct, de inschrijfprijs wordt alleen gebruikt voor de beoordeling van de inschrijvingen. De RBG gaat akkoord met het aanpassen van de formule in het prijsmodel m.b.t. de jaarverantwoording. Inschrijver dient een prijs per deelnemer op te geven, deze prijs wordt in de formule x het aantal deelnemers gedaan (5x). Zie verder de aanpassing in het prijsmodel, bijlage 4.
18	PROGRAMMA VAN EISEN	CON01 Jaarrekening en belastingverantwoording	Wij zien de start van de controle van de belastingverantwoording graag eerder dan 31 januari plaatsvinden, zodat wij de verantwoordingen voorzien van onze controleverklaring tijdig kunnen opleveren.	Zie het antwoord bij vraag 15. Dit geldt ook voor de belastingverantwoording waarbij wel de opmerking geldt dat de marge hiervoor nog veel krappert is. Een start op 31 januari is immers al (slechts) een maand nadat het jaar voorbij is.
19	Programma van eisen	AL01	Het dossier per verantwoordingsjaar dient door ons minimaal 7 jaar bewaard te worden. Wat verwacht de RBG van ons dat er uiteindelijk met de dossiers gebeurt?	Het dossier mag na de wettelijke bewaartermijn vernietigd worden. De RBG dient van elk dossier dat vernietigd is een bewijs van vernietiging van Opdrachtnemer te ontvangen.