

Nota van Inlichtingen 'Accountantscontrole'

Gemeente Woudenberg

Datum: 6 februari 2025

Vraag	Verwijzing	Vraag	Antwoord
1	Jaarrekening	Welke taken/ activiteiten heeft de gemeente uitbesteed aan een andere organisatie (bijvoorbeeld gemeente/ gemeenschappelijke regeling)? Indien er taken zijn uitbesteed op welke wijze krijgt gemeente Woudenberg zekerheid over de getrouwheid en rechtmatigheid van deze activiteiten? Kunnen de verantwoordingen en controleverklaringen met ons worden gedeeld voor de uitbestede activiteiten? Denk hierbij bijvoorbeeld aan de volgende activiteiten: - Participatiewet - WMO/ Jeugd - Belastingen en heffingen - Salaris - Automatisering	De volgende taken zijn uitbesteed: WMO/Jeugd, Belastingen en heffingen en automatisering. De verantwoordingen en controleverklaringen worden nu niet gedeeld met partijen die vragen stellen in het kader van deze aanbestedingsprocedure.
2	Algemeen	Kunt u met ons het interne controleplan inclusief planning delen? Wij willen graag inzicht krijgen in welke werkzaamheden de verbijzonderde interne controle uitvoert en op welke wijze de verbijzonderde interne controle de uit te voeren werkzaamheden bepaalt.	Het intern controleplan van 2023 incl. planning kan gedeeld worden. Dit document is als bijlage bij de nota van inlichtingen gevoegd.
3	Algemeen	Wat zijn de belangrijkste ontwikkelingen en uitdagingen waar de gemeente voor staat?	Belangrijkste ontwikkelingen betreffen : sluitende begroting vanaf 2026 (vanwege het ravijnjaar), de kerntakendiscussie 2024-2025 en de klimaatdoelstellingen voor de komende jaren.
4	Algemeen	Heeft de gemeente effectieve interne beheersingsmaatregelen onderkend zodat er sprake is van een systeemgerichte controle? Zo ja welke beheersingsmaatregelen zijn dat en voor welke processen.	Hiervoor verwijzen wij u naar Bijlage L Managementletter 2023. De managementletter 2023 geeft hier een beeld over.
5	Algemeen	Wat is het niveau van de geautomatiseerde gegevensverwerking? Betreft de VIC deze ook in zijn werkzaamheden? Met de geautomatiseerde gegevensverwerking bedoelen wij het toegangsbeheer (wachtwoordbeleid), rollen en rechten in de verschillende systemen en wijzigingsbeheer (hoe worden updates doorgevoerd in de software). Kan er gesteund worden op de controles binnen de geautomatiseerde gegevensverwerking?	Het niveau hierin wordt steeds hoger. De VIC en het intern controleteam zijn daar nauw bij betrokken. Er kan gesteund worden op de controles binnen de geautomatiseerde gegevensverwerking.
6	Aanbestedingsdocument	Kunnen de verlengingsopties wederkerig worden gemaakt?	Nee.
7	Aanbestedingsdocument	Is het mogelijk om in de planning een 2e nota van inlichtingen op te nemen zodat er een mogelijkheid is om antwoorden vanuit de eerste nota van inlichtingen te verifiëren?	Dit is niet mogelijk.

Vraag	Verwijzing	Vraag	Antwoord
8	Aanbestedingsdocument	Voor de controleaanpak geeft u aan dat 1 A3 voor de planning gehanteerd mag worden. Kan de gemeente toelichten wat ze verwachten rondom de planning en waarom dit naar verwachting op een A3 moet?	Aanbestedende dienst gaat niet letterlijk voorschrijven wat u precies op papier moet zetten. De vraag m.b.t. de planning is als volgt vermeld: "Planning inclusief op welke wijze de planning wordt vormgegeven en hoe geborgd wordt dat deze planning wordt nagekomen." Dit valt onder het onderdeel controle-aanpak. De gemeente wil daarom - dit is uitdrukkelijk een voorbeeld - bijvoorbeeld zien welke activiteiten u op welke moment gaat uitvoeren. De planning is op een A3 gevraagd, omdat de ervaring is dat sommige inschrijvers anders de planning in een zeer klein lettertype opstellen wat niet prettig leest voor het beoordelingsteam. Het is niet verplicht het gehele A3 te gebruiken voor de planning, de maximale omvang van de planning is 1 A3.
9	Aanbestedingsdocument	Kan de gemeente aangeven wat de samenstelling is van de beoordelingscommissie? Het gaat ons er met name om wat verhouding ambtenaren versus raadsleden (audit commissie) is.	Nee, het beoordelingsteam bestaat uit een afvaardiging van personen met voldoende deskundigheid. De exacte verdeling doet niet ter zake.
10	Programma van eisen	Hierin is aangegeven dat de accountantsverklaring dient aan te geven dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Kan de gemeente bevestigen dat het er hier gaat om het vaststellen van de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording? Mocht dit niet het geval zijn kan de gemeente dan toelichten wat er wordt bedoeld.	Klopt, wij bevestigen dat het hier gaat om het vaststellen van de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording.
11	Programma van eisen	Er is opgenomen dat bij afstoting van activiteiten door de opdrachtgever de mogelijkheid bestaat de overeenkomst aan te passen. Kan de gemeente bevestigen dat dit ook geldt indien de omvang/ complexiteit van de activiteiten toeneemt de overeenkomst eveneens kan worden aangepast?	De gemeente kan bevestigen dat de overeenkomst eveneens wordt aangepast indien de omvang/complexiteit van de activiteiten toeneemt. Voorgaande gebeurt op de voorwaarden dat Opdrachtgever hier schriftelijk vooraf akkoord op heeft gegeven en dit past binnen de aanbestedingsrechtelijke regels. Aanpassing van overeenkomst indien de omvang/complexiteit in de ogen van de accountant wijzigt doordat de accountant een verkeerde inschatting heeft gemaakt van de werkzaamheden, zal niet gebeuren.
12	Programma van eisen	Onder geoffreerde prijs is opgenomen dat ook ENSIA IT, DigiD, SUWI net, WPG en WDO vallen. Deze werkzaamheden maken geen onderdeel uit van de reguliere jaarrekeningcontrole. Kan de gemeente er mee instemmen dat deze werkzaamheden geen onderdeel uitmaken van de prijs zoals opgenomen in het prijzenblad (bijlage F)?	Het klopt dat deze werkzaamheden geen onderdeel zijn van de reguliere jaarrekeningcontrole. Deze werkzaamheden zijn geen onderdeel van de geoffreerde prijs. Als de gemeente deze werkzaamheden wel wil laten uitvoeren door de accountant dan zal de gemeente hierover specifieke afspraken maken met de accountant.
13	Programma van eisen	Er zijn bepalingen opgenomen ten aanzien van het ontwikkelen van het aantal SISA-regelingen en de invloed daarvan op de prijs. Kan de gemeente aangeven op welke wijze de controle van de SISA-regelingen in het prijzenblad (bijlage F) verwerkt dienen te worden?	Bij deze Nota van Inlichtingen is een aangepast prijzenblad bijgevoegd, waar 15 SISA regelingen per jaar in de prijs moeten zijn opgenomen. Inschrijver dient het prijzenblad dat bij deze Nota van Inlichtingen is gevoegd, te gebruiken bij het indienen van een inschrijving'.

Vraag	Verwijzing	Vraag	Antwoord
14	Programma van eisen	Er is opgenomen dat overeenkomstig de regels van de NMB. Kan de gemeente bevestigen dat hier NBA wordt bedoeld? Indien dat niet het geval is kan de gemeente dan toelichten wat er wordt bedoeld.	Klopt daar wordt NBA mee bedoeld.
15	Programma van eisen	Volgende is opgenomen "Alle (bedrijfs)gevoelige informatie, vertrouwelijke informatie en bijzondere persoonsgegevens van de gemeente Woudenberg worden na de hierboven genoemde overdracht vernietigd." Kan de gemeente er mee instemmen dat dit met inachtneming is van de voor ons geldende bewaartermijnen?	Wij kunnen ermee instemmen dat dit met inachtneming is van de voor u geldende bewaartermijnen.
16	Programma van eisen	Wij lezen dat meerwerk voorafgaand moet worden afgestemd en goedgekeurd en dat voor deze toestemming de accountant een offerte dient op te stellen waarin tenminste wordt aangegeven: - De onderbouwing voor het meerwerk (motivering); - Een heldere omschrijving van de werkzaamheden die worden aangemerkt als "meerwerk"; - De periode waarin het "meerwerk" wordt uitgevoerd en opgeleverd; - De uren per functiesoort die hiervoor nodig zijn; Indien meerwerk ontstaat door onvoorziene omstandigheden zoals het niet tijdig aanleveren door de gemeente kunnen wij dit signaleren. Echter kunnen wij vooraf niet exact inschatten welk aantal uren hiervoor nodig is. Bent u akkoord dat wij in het geval van meerwerk vooraf een offerte / prijsindicatie uitbrengen, maar achteraf op nacalculatiebasis en inzicht in de besteding meerwerk afrekenen?	We zijn ermee akkoord dat in geval van meerwerk vooraf een offerte/prijsindicatie voor het ingeschatte aantal uren wordt uitgebracht, en dat achteraf op nacalculatiebasis en inzicht in de urenbesteding wordt afgerekend. De Opdrachtgever moet vooraf schriftelijk akkoord hebben gegeven voor het meerwerk. De voorwaarden 'onderbouwing (motivering) voor het meerwerk', 'een heldere omschrijving van de werkzaamheden die worden aangemerkt als meerwerk' en 'de periode waarin het meerwerk wordt uitgevoerd en opgeleverd' blijven onverkort van kracht.
17	Prijsopgave	De verwachting is dat voor 2025 de materialiteit wordt aangepast naar 2% van de lasten exclusief dotatie reserves. Kunnen we bij het bepalen van de prijs er vanuit gaan dat indien het BADO naar 2% wordt gewijzigd gemeente Woudenberg deze wijziging overneemt? Kan de gemeente derhalve er mee instemmen dat de prijs van de offerte is gebaseerd op een materialiteit van 2%?	Wij kunnen daar niet mee instemmen. Bij het bepalen van de prijs gaan we uit van 1 % van de lasten exclusief dotatie reserves zoals deze nu nog door de raad van Woudenberg zijn vastgesteld.
18		Is er een koers of structuurdokument voor de organisatie en/of organisatieontwikkeling voor Woudenberg gemaakt en mogen wij deze ontvangen?	De organisatievisie 2024-2028 is als bijlage bij de nota van inlichtingen gevoegd.
19		Is er flexibiliteit in de planning voor de uitvoering van de interimcontrole en de balanscontrole? Kunt u ons de bandbreedtes in de weken aangeven?	Er is flexibiliteit. De bandbreedtes zijn maximaal 2 weken.
20		Mogen wij uw verbijzonderde intern controleplan en werkprogramma ontvangen?	Het intern controleplan van 2023 incl. planning kan gedeeld worden. Dit document is als bijlage bij de nota van inlichtingen gevoegd.
21		Graag vragen wij u aan te geven op welke wijze interne controle plaatsvindt en hoe de diepgang en de vastlegging is.	Zie bijlage L Managementletter 2023 en het intern controle plan 2023 welke als bijlage zijn gevoegd bij de nota van inlichtingen.
22		Welke ontwikkelingen zijn er binnen uw gemeente voor wat betreft de interne controle opzet en uitvoering?	Hiervoor verwijzen wij u naar het intern controleplan 2023. Dit document is als bijlage bij de nota van inlichtingen gevoegd.
23		Geldt het cointroleprotocol ook voor de jaren vanaf 2025? Welke wijzigingen zijn aangebracht of verwacht u hierin?	Vanaf 2025 komt er een nieuw controleprotocol welke in hoofdlijnen hetzelfde zal zijn als het protocol van 2022-2024.
24		U geeft aan dat de prijs inclusief Ensia, Digid en Suwinet audit moet zijn? Is dat de bedoeling? Dit is namelijk niet aangegeven in de opdrachtformulering in de uitvraag.	Nee dat is niet de bedoeling. De prijs wordt gevraagd exclusief Ensia, Digid, Suwinet. Als de gemeente deze werkzaamheden wel wil laten uitvoeren door de accountant dan zal de gemeente hierover specifieke afspraken maken met de accountant.

Vraag	Verwijzing	Vraag	Antwoord
25		Welke SiSaregelingen moeten worden meegenomen in de prijs? In de komende jaren kan het zijn en ligt het in de verwachting dat het aantal SiSaregelingen kan veranderen.	Bij deze Nota van Inlichtingen is een aangepast prijzenblad bijgevoegd, waar 15 SISA regelingen per jaar in de prijs moeten zijn opgenomen. Inschrijver dient het prijzenblad dat bij deze Nota van Inlichtingen is gevoegd, te gebruiken bij het indienen van een inschrijving'.
26		Graag ontvangen wij de actuele controle- en financiële verordening. Wat gaat hierin veranderen vanaf 2025?	De financiële verordening 2024 zal beschikbaar worden gesteld. Dit document is als bijlage bij de nota van inlichtingen gevoegd. Voor 2025 zal niet veel wijzigen ten opzichte van 2024.

Bijlagen:

- Intern controleplan 2023
- Organisatievisie 2024-2028
- Financiële verordening 2024
- Bijlage F Prijzenblad Nvl