

Algemene informatie

Aanbesteding: Aanbesteding Accountantsdiensten
Aanbestedende Dienst: Gemeenschappelijke regeling Regio Hart van Brabant
Referentie: 2025/519606/FvM

Toelichting:

Vraag en antwoord

Ref.nr.	Onderwerp:
1	Artikel 8.1 en 8.3 Concept Overeenkomst

Vraag:

In de Concept Overeenkomst heeft u geen beperking van de aansprakelijkheid opgenomen. Onzes inziens dient er echter een redelijke verhouding te bestaan tussen het honorarium dat wij op basis van de overeenkomst van u verkrijgen en de risico's die wij daarvoor wensen te accepteren. Het is gebruikelijk dat de aansprakelijkheid wordt beperkt aan de hand van een veelvoud van het jaarhonorarium. Dit volgt ook uit artikel 11 van de NBA Algemene Voorwaarden 2017, variant 2 (6-model-av-variant-2-nl.doc). Deze beperking sluit aan bij hetgeen gebruikelijk is in onze branche en wordt in soortgelijke procedures ook geaccepteerd. Bent u derhalve bereid om artikel 8.1 als volgt aan te vullen (aanvulling onderstreept) en 8.3 buiten toepassing te verklaren:

“8.1 [...] tegen vorderingen van derden, die toerekenbaar zijn aan Opdrachtnemer en voortvloeien uit het feit dat Opdrachtnemer, haar medewerkers alsook door Opdrachtnemer ingeschakelde derde(n) deze Overeenkomst niet, niet-tijdig, onvolledig of onjuist uitvoert. De voornoemde aansprakelijkheid van Opdrachtnemer en vrijwaringsplicht van Opdrachtnemer zijn beperkt tot een maximum van drie (3) maal het bedrag van het honorarium, dat door Opdrachtnemer aan Opdrachtgever in rekening is gebracht voor het verrichten van de Werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen, waarbij alleen het honorarium in aanmerking wordt genomen dat betrekking heeft op de laatste twaalf (12) maanden waarin die Werkzaamheden zijn verricht. De beperking van de aansprakelijkheid als hiervoor bedoeld, met uitzondering van de vrijwaringsplicht van Opdrachtnemer, komt te vervallen:

- a. ingeval van aanspraken van derden op schadevergoeding enkel ten gevolge van dood of letsel;
- b. indien sprake is van opzet of grove schuld aan de zijde van Opdrachtnemer of het Personeel van Opdrachtnemer.”

Antwoord:

Ja, dit is akkoord

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Aanbestedings accountantsdiensten

Beantwoord op:

7 mei 2025

Ref.nr.

2

Onderwerp:

Beschrijving van de opdracht, 3.2

Vraag:

Kunt u bevestigen dat CV's van de beoogde teamleden als bijlage
bijgevoegd kunnen worden en buiten de maximale pagina's vallen?

Antwoord:

Ja, dit is akkoord

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Aanbestedings accountantsdiensten

Beantwoord op:

7 mei 2025

Ref.nr.

3

Onderwerp:

Beschrijving van de opdracht, 3.2

Vraag:

Kunt u bevestigen dat een voorbeeld rapport van bevindingen,
managementletter en voorbeeld op te leveren stukken lijst als bijlage

bijgevoegd kunnen worden en buiten de maximale pagina's vallen?

Antwoord:

Ja, dit is akkoord

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Aanbestedings accountantsdiensten

Beantwoord op:

7 mei 2025

Ref.nr.

4

Onderwerp:

Beschrijving van de opdracht, 2.3 – onderdeel 4.1

Vraag:

Kunt u een beschrijving geven van het IT-landschap/ IT applicaties relevant voor de jaarrekeningcontrole waarvan de GR gebruik maakt bij de gemeente Tilburg. Kunt u hierbij aangeven op welke ITGC's van de verschillende applicaties de accountant momenteel steunt. Kunt u aangeven in welke mate een ISEA3402 rapportage beschikbaar is?

Antwoord:

"Dit betreft voornamelijk Suites voor het Sociaal Domein, JD Edwards en MS Office applicaties.

Op welke controlemaatregelen de accountant van de gemeente Tilburg steunt is ons onbekend. Onze inschatting is dat de accountant gedeeltelijk steunt op 2e lijns controles, maar dat kunnen wij niet met zekerheid zeggen. De accountant van de gemeente Tilburg maakt, voor zover wij kunnen inschatten, geen gebruik van de IT-omgeving, omdat de beheersing van een dusdanig niveau is dat het vaktechnisch onvoldoende is. Of de accountant van de gemeente Tilburg zijn controlewerkzaamheden, al dan niet geautomatiseerd uitvoert is door ons niet aan te geven."

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Aanbestedings accountantsdiensten

Beantwoord op: 7 mei 2025

Ref.nr.

5

Onderwerp:

Beschrijving van de opdracht, 2.3 – onderdeel 2.2.

Vraag:

Kunt u bevestigen dat bij de rapportering in het accountantsverslag een tolerantie wordt toegepast die in overeenstemming met de bepalingen onder 2.1 (en het controleprotocol) zijn i.p.v. de genoemde 1 promille.

Antwoord:

Nee, dat is niet correct. Voor de rapportering in het accountantsverslag hanteren wij de rapporteringsgrens van 1 promille zoals genoemd in artikel 2.2. Artikel 2.1 betreft de goedkeuringstolerantie t.b.v. de oordeelsvorming.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Aanbestedings accountantsdiensten

Beantwoord op: 7 mei 2025

Ref.nr.

6

Onderwerp:

Beschrijving van de opdracht, 1.3

Vraag:

kunt u de schatting van de opdrachtwaarde onderbouwen?

Antwoord:

We hebben de opdrachtwaarde geraamd op basis van de kosten in de voorgaande jaren

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Aanbestedings accountantsdiensten

Beantwoord op:

7 mei 2025

Ref.nr.

7

Onderwerp:

Beschrijving van de opdracht, 1.3.1

Vraag:

Kunt u het rapport van bevindingen en de managementletter over de controles van boekjaren 2023 en 2024 beschikbaar stellen

Antwoord:

We hebben geen afzonderlijke managementletter. We hebben het accountantsverslag over 2023 beschikbaar gesteld. De jaarrekeningcontrole over het boekjaar 2024 moet nog plaatsvinden.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Aanbestedings accountantsdiensten

Beantwoord op:

7 mei 2025

Ref.nr.

8

Onderwerp:

Beschrijving van de opdracht, 1.3.1

Vraag:

Kunt u de laatst gecontroleerde jaarrekening, inclusief SiSa verantwoording en controleverklaring beschikbaar stellen

Antwoord:

Ja, zie onze website voor de jaarrekeningen en controleverklaringen van de afgelopen boekjaren.
<https://www.regio-hartvanbrabant.nl/over-regio-hart-van-brabant/financien-en-verantwoording/begroting-en-verantwoording/>

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Aanbestedings accountantsdiensten

Beantwoord op: 7 mei 2025

Ref.nr.

9

Onderwerp:

Artikel 10.1 Concept Overeenkomst

Vraag:

Wij maken uit dit artikel op dat u gerechtigd bent om audits uit te voeren bij Opdrachtnemer. Wij achten het redelijk dat indien u een audit uitvoert, de kosten daarvoor in beginsel bij u als Opdrachtgever liggen. Kunt u derhalve instemmen met de toevoeging van de volgende zin aan artikel 10.1: De kosten voor deze controle komen voor rekening van de Opdrachtgever, tenzij uit de controle blijkt dat de Opdrachtnemer één of meer wezenlijke verplichtingen niet heeft nageleefd.”

Antwoord:

Ja, dit is akkoord

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Aanbestedings accountantsdiensten

Beantwoord op: 7 mei 2025

Ref.nr.

10

Onderwerp:

Artikel 8.8 Concept Overeenkomst

Vraag:

Op basis van dit artikel is Opdrachtnemer Opdrachtgever een boete verschuldigd als Opdrachtnemer tekortschiet in de nakoming van de Overeenkomst. Een dergelijke boete is hoogst ongebruikelijk en onzes inziens niet proportioneel, aangezien u ons bij een dergelijke tekortkoming in de nakoming reeds aansprakelijk kan stellen op basis van artikel 8.1 Concept Overeenkomst. U heeft daarbij dus voldoende contractuele en wettelijke mogelijkheden om uw schade vergoed te krijgen, indien er sprake is van een tekortkoming in de nakoming van de Overeenkomst. Wij stellen daarom voor het boetebeding te schrappen.

Antwoord:

Ja, dit is akkoord

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Aanbestedings accountantsdiensten

Beantwoord op:

7 mei 2025

Ref.nr.

11

Onderwerp:

Artikel 7.2 Concept Overeenkomst

Vraag:

Wij zijn verplicht om in het kader van de opdracht een dossier aan te houden met daarin kopieën van relevante documenten. Dit is verplicht op grond van wet- en (beroeps)regelgeving (o.a. art. 2:10 BW) alsmede interne bewaarrichtlijnen voor kwaliteitssystemen. Dit werkdossier dient op grond van diezelfde regelgeving, ons eigendom te zijn. Wij nemen daarbij de minimale wettelijke termijnen in acht. Wij verzoeken u daarom artikel 7.2 als volgt aan te vullen: "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:

Ja, dit is akkoord

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Aanbestedings accountantsdiensten

Beantwoord op:

7 mei 2025

Ref.nr.

12

Onderwerp:

Artikel 2.1 en 3.5 Concept Overeenkomst

Vraag:

U verwijst naar de Algemene Inkoopvoorwaarden voor Leveringen en Diensten van de Gemeenschappelijke Regeling Regio Hart van Brabant. Echter zijn deze niet bijgevoegd bij de aanbestedingsdocumenten. Wij gaan er daarom van uit dat enkel de NBA Algemene Voorwaarden variant 2 van toepassing zijn. Kunt u dit bevestigen?

Antwoord:

Nee, dit is niet akkoord. De Algemene Inkoopvoorwaarden voor Leveringen en Diensten van de Gemeenschappelijke Regeling Regio Hart van Brabant. Deze stukken zijn abusievelijk niet toegevoegd aan de aanbestedingsstukken. Deze hebben we alsnog toegevoegd.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Aanbestedings accountantsdiensten

Beantwoord op: 7 mei 2025

Ref.nr.
13

Onderwerp:
Artikel 19.1 Programma van Eisen

Vraag:

Kunt u bevestigen dat wij niet gehouden zijn om werknemers te vervangen indien dit onzes inziens in strijd is met de geldende onafhankelijkheidsregels?

Antwoord:

Ja, dit is akkoord mits dit voldoende wordt onderbouwd door Opdrachtnemer

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Aanbestedings accountantsdiensten

Beantwoord op: 7 mei 2025

Ref.nr.
14

Onderwerp:
1.3.3

Vraag:

het geraamde budget voor 4 jaar is 300.000 voor 4 jaar. In de jaarstukken 2024 staan de accountants en administratiekosten op 35.500. Hoe is dit met elkaar te rijmen?

Antwoord:

Het merendeel van de accountantskosten maakt onderdeel uit van de uitvoeringskosten Jeugd binnen de de deelbegroting Jeugd. Deze zijn derhalve niet afzonderlijk zichtbaar in de jaarrekening.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Aanbestedings accountantsdiensten**Beantwoord op:** 7 mei 2025**Ref.nr.**

15

Onderwerp:

algemeen

Vraag:

Welke eisen stelt de GR in de komende 5 jaar aan de verantwoordingen van de zorgaanbieders? Blijft u vasthouden aan productieverantwoordingen voorzien van CV?

Antwoord:

Een aanzienlijk deel van de jeugdhulp wordt momenteel taakgericht ingekocht. De ambitie is om dit de komende jaren verder te ontwikkelen en uit te breiden. Dat betekent echter ook dat de komende jaren een deel van de verantwoordingen van jeugdhulpaanbieders voorzien zal blijven van productieverantwoordingen met controleverklaring.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Aanbestedings accountantsdiensten**Beantwoord op:** 7 mei 2025**Ref.nr.**

16

Onderwerp:

bestek

Vraag:

Er staat: De accountant dient zoveel mogelijk gebruik te maken van de werkzaamheden van de accountant van de gemeente Tilburg.

Kunt u een nadere toelichting geven wat deze werkzaamheden dan inhouden?

Antwoord:

"Dit betreft de IT-audits en op aantal specifieke processen rondom factuurverwerking en betalingsverkeer.

Dit betreft voornamelijk Suites voor het Sociaal Domein, JD Edwards en MS Office applicaties.

Op welke controlemaatregelen de accountant van de gemeente Tilburg steunt is ons onbekend. Onze inschatting is dat de accountant gedeeltelijk steunt op 2e lijns controles, maar dat kunnen wij niet met zekerheid

zeggen. De accountant van de gemeente Tilburg maakt, voor zover wij kunnen inschatten, geen gebruik van de IT-omgeving, omdat de beheersing van een dusdanig niveau is dat het vaktechnisch onvoldoende is. Of de accountant van de gemeente Tilburg zijn controlewerkzaamheden, al dan niet geautomatiseerd uitvoert is door ons niet aan te geven."

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Aanbestedings accountantsdiensten

Beantwoord op:

7 mei 2025