



Nota van inlichtingen

Europees Openbare Aanbesteding (EUOA)
conform de AW2012

Accountantsdiensten Gemeente Barneveld

Versie	DEF
Datum	24 jan 2020
Version nummer	1114224
Gemeente Barneveld	
Afdeling	Raadsgriffier

Nota van inlichtingen

Deze geanonimiseerde nota van inlichtingen behandelt de vragen van gegadigden en/of wijzigingen die nodig zijn ter verbetering en verduidelijking van de aanbestedingsdocumenten.

Deze nota van inlichtingen maakt een integraal onderdeel uit van de aanbestedingsdocumenten van deze aanbesteding.

De binnengekomen vragen zijn letterlijk overgenomen.

Inhoudsopgave

Nota van inlichtingen	2
Inhoudsopgave	2
1. Behandeling vragen en antwoorden.....	3
Bijlage 1 Gewijzigde / nieuwe documenten	19

1. Behandeling vragen en antwoorden

Hieronder treft u een overzicht van de gestelde vragen en gegeven antwoorden.

Nr.	Verwijzing document	Vraag	Antwoord
1.-1.	Algemeen	Graag ontvangen wij ter voorbereiding op het opstellen van de offerte nog de volgende stukken: • Management/boardletter 2018 en 2019 • Accountantsverslag 2018 • Verordening auditcommissie • Maandrapportage december 2019 • U geeft aan dat de jaarstukken 2019 eveneens ter inzage liggen, klopt dit? • Groei voor groei, organisatieachtige visie • Meeste recente MPG	Bijgevoegd zijn de stukken: • Managementletter 2018 en 2019 (bijlage 1 en 2); • Accountantsverslag 2018 (bijlage 3) • Verordening auditcommissie (bijlage 4) • Maandrapportage november 2019 (bijlage 5); • Jaarverslaggeving 2018 (bijlage 6); • Kadernota 2020 – 2023 (bijlage 7); • Programmabegroting 2020 (incl. passage groei-voor-groei) (bijlage 8); • Organisatievisie 2019 (bijlage 9); • MPG 31-12-2018 (bijlage 10). Ook wordt verwezen naar barneveld.tlpc.nl voor de openbare, publieke P&C documenten.
1.-2.	Algemeen Automatisering	Op welke wijze heeft de gemeente Barneveld de IT-omgeving ingericht? Welke systemen/applicaties heeft u in gebruik? En in hoeverre steunt uw huidige accountant bij de controle van de jaarrekening (2018 en 2019) op de automatiseringsomgeving?	Gemeente Barneveld werkt met een private iaas in de computerruimtes van de gemeente, welke met een glasvezelring met elkaar zijn verbonden. De private iaas is gebaseerd op een hyperconverged infrastructuur op basis van VMware. Gewerkt wordt met medium clients en laptops op basis van VDI. Toegang is met multi factor authenticatie en single sign on ingeregeld. Op de tablets en smartphones draaien app in de secure omgeving van Citrix. De belangrijkste backoffice applicaties zijn van Centric (Burgerzaken, Financiën, Sociaal Domein) en Gouw IT (Belastingen). Daarbij wordt gewerkt met Oracle. Microsoft Office 365 wordt gehanteerd voor kantoorautomatisering, waarbij Verseon gebruikt wordt als document management systeem. Het personeels- en salarissysteem is van Afas. De

			website is gebouwd op Typo3. Gemeente Barneveld kent ongeveer 200 applicaties. De huidige accountant heeft voldoende mogelijkheden om de controletaak uit te voeren met behulp van de data uit de gemeentelijke systemen. Bij uw inschrijving kunt u aangeven wat voor u essentiële voorwaarden zijn om te kunnen steunen op de automatiseringsomgeving. Indien gewenst kunt u nu al als vervolg op deze Nota van Inlichtingen uw voorwaarden aangeven en daar vragen over stellen
1.-3.	Algemeen Automatisering toekomst	Indien momenteel nog niet gesteund kan worden, wat is uw verwachting op welk moment uw IT-omgeving wel aan de voorwaarden/waarborgen (voor steunen op) voldoet?	Met het onderscheid in rechten (functierollen) tussen gebruikers – applicatiebeheerders – technisch beheerders, alsmede de inrichting van het financieel systeem en het systeem sociaal domein met budgethouders zijn waarborgen ingebouwd. In 2020 wordt vanuit informatiebeveiliging aandacht besteed aan autorisaties (gebruikersaccounts + applicaties) met als doel het beschikken over een totaaloverzicht in de vorm van een RASCI-model. In 2021 vindt in het kader van deelname aan GGI-Veilig een verdiepingsslag plaats op de bestaande logging & monitoring.
1.-4.	Algemeen Automatisering wijzigingen	Verwacht u de komende jaren nog belangrijke conversies van bepaalde informatiesystemen die relevant zijn in het kader van de controle van de jaarrekening?	De verwachting is dat in 2020 een nieuw zaakstelsel in gebruik genomen wordt.
1.-5.	Algemeen Rechtmatigheidsverantwoording	Welke stappen heeft de gemeente Barneveld al gezet in de aanloop naar de rechtmatigheidsverantwoording?	In de Programmabegroting 2020 wordt melding gemaakt om dit onderwerp in 2020 op te gaan pakken (zie bijlage 8). De gemeente Barneveld heeft een plan van aanpak in voorbereiding. Met de auditcommissie is hierover van gedachten gewisseld. Voor de uitvoering is zeer recentelijk een projectleider aangesteld.
1.-6.	Verbijzonderde interne controles	Worden op de processen en balansposten verbijzonderde interne controles uitgevoerd? Graag ontvangen wij het intern controleplan voor 2019 en voor 2020.	Binnen gemeente Barneveld is de interne controle binnen de processen van de vak afdelingen zelf georganiseerd (bijgevoegd is het IC-plan 2019/2020 – afdeling sociaal domein – bijlage 11). In aanvulling hierop is sprake van een

			(beperkte) VIC vanuit de afdeling financiën en een externe partij. Bijgevoegd is de VIC-planning voor 2019/2020 (hierbij zijn de namen en contactgegevens van de betrokken ambtenaren verwijderd) (bijlage 12). De interne controle op de SiSa is uitbesteed aan dezelfde externe partij
1.-7.	Aanbestedingsdocument, pagina 6, rapportagetoleranties	De rapporteringsgrens heeft uw gemeente gesteld op € 25.000. Gezien de omvang van uw gemeente, de financiële stromen in de programmarekening, de omvang van de balansposten achten wij de rapporteringsgrens erg laag. Wat is de overweging deze grens op dit bedrag vast te stellen?	De gemeenteraad heeft deze grens expliciet vastgesteld. Vooralsnog zien wij geen aanleiding om deze grens te wijzigen.
1.-8.	Aanbestedingsdocument, pagina 7, speerpunten	De auditcommissie kan maximaal drie speerpunten meegeven aan de accountant. Kunt u de speerpunten bij de controle 2018 en 2019 met ons delen? En is uw uitgangspunt dat de speerpunten uitsluitend betrekking hebben op onderwerpen gerelateerd aan de controle van de jaarrekening?	Kortheidshalve wordt verwezen naar de ML van 2018 en 2019 (onderdeel 3.1. betrof een speerpunt van de accountant) (bijlage 1 en 2). Als de strekking van de vraag is of de onderwerpen bij de jaarrekeningcontrole het geval is, dan is het antwoord dat de speerpunten bij voorkeur onderdeel uitmaken van de Interim controle.
1.-9.	Aanbestedingsdocument, pagina 7, planning	Voor de interim controle heeft u een datum van afronding opgenomen. Kunt u ons inzicht geven in de door gemeente Barneveld gewenste planning voor de controlewerkzaamheden jaarrekening?	Voor de uitvoering van de jaarrekeningcontrole starten wij, ten opzichte van andere gemeenten, redelijk vroeg met de werkzaamheden. Vanwege de afhankelijkheid van aanleveringen door zorgaanbieders (1 april) is de definitieve afronding wat later dan voorheen gebruikelijk. De planning over het boekjaar 2019 ziet er globaal als volgt uit: Start controle werkzaamheden 4 maart ; Ontvangst conceptrapport 14 april; Ontvangst definitief rapport 1 mei; Behandeling in gemeenteraad 27 mei of 17 juni. Wij wensen de controleverklaring kort volgend op het definitieve rapport, bij voorkeur binnen een week, te ontvangen.

		En is de gemeente hierbij nog afhankelijk van aanlevering van verklaringen door zorgaanbieders m.b.t. de verantwoording van het Sociaal Domein? C.q. kunt u ons inzicht geven op welke wijze de prestatielevering van de sociaal domein-uitgaven wordt vastgesteld?	Ja, tot nu toe is dat wel het sluitstuk. Tot op heden hebben de controleverklaringen niet tot aanpassing van de jaarrekening geleid.
1.-10.	Aanbestedingsdocument, pagina 8, planning	U heeft opgenomen minimaal 3x per jaar een gesprek te wensen tussen auditcommissie en accountant. Daaronder is opgenomen 2x per jaar een afspraak tussen auditcommissie en accountant. Klopt het dat deze 2 momenten onderdeel zijn van de 3 momenten genoemd op de 1 ^{ste} regel?	Het klopt dat de twee momenten onderdeel zijn van de drie gesprekken tussen auditcommissie en accountant.
1.-11.	Aanbestedingsdocument, pagina 9 Meerwerk – wezenlijke wijziging	In het aanbestedingsdocument geeft u aan dat een aanpassing van de prijs alleen mogelijk is wanneer substantiële wijzigingen in de wet- en regelgeving aanwezig zijn. Bedoelt u hiermee dat bij vooraf bekende wijzigingen een aanpassing van het honorarium mogelijk is? Maar slaat deze passage niet op eventueel meerwerk die tijdens de controle ontstaat? Bijvoorbeeld: Stel dat door een onverhoopte situatie de gemeente Barneveld de interne beheersing niet op orde heeft, of geen goede versie van de jaarstukken (BBV-proof) of adequaat balansdossier oplevert, dan valt dit niet onder wijzigingen in wet- en regelgeving maar verlangt wel van het controleteam (en de gemeente) extra inspanningen en daarmee 'meerwerk' en meer kosten. Bent u het eens met deze zienswijze?	Wij gaan ervan uit dat de nu voorzienbare wet- en regelgeving opgenomen zijn in uw prijs. <i>Deze paragraaf waaronder de zin: Een aanpassing van de prijs is alleen mogelijk wanneer er substantiële wijzigingen in de wet- en regelgeving betreft en dit ook leidt tot uitbreiding of vermindering van de controle werkzaamheden van meer dan 10% van het aantal uren dat is opgenomen in de offerte.</i> Is voornamelijk opgenomen om te voorkomen dat er in een dergelijke situatie opnieuw aanbesteed moet worden. Ook aanpassingen niet gerelateerd aan wet- en regelgeving kunnen aan de orde zijn. Beide aanpassingen maken onderdeel uit van het jaarlijks gesprek in de Auditcommissie over uw budgetbrief voor het dan komend controlejaar. Meerwerk dat tijdens de controle ontstaat (dat niet onder wijzigingen in wet- en regelgeving valt) en niet valt onder de omschrijving van de opdracht zoals in § 1.4 beschreven waarvoor de aanneemsom is gevraagd en ingeschreven

			wordt conform gestelde in § 1.4: Daarnaast worden de volgende uitgangspunten gehanteerd: - Het meerwerk is vooraf bekend bij de opdrachtgever - Het is bekend wat de aard en omvang van de werkzaamheden is - Daarbij wordt er een raming van de kosten gegeven - Voor de uitvoering is er een schriftelijk akkoord noodzakelijk van de concerncontroller en / of hoofd bedrijfsvoering. In overleg met opdrachtgever dus gegeven met inachtneming van: § 2.4.2 punt 22. 1. <u>Prijzen en tarieven</u> (geldig voor de inschrijfsom) § 5.4.2 Inschrijver geeft voor additioneel werk uurtarieven op, die opdrachtgever in geval additionele opdrachten zich voordoet tegen dat tarief afrekent. Bijlage 4 De mogelijkheid bestaat dat de raad of het college de inschrijver extra opdrachten zal verstrekken. Ofwel geheel op eigen initiatief dan wel uitvoering gevend aan onderwerpen die uit de natuurlijke adviesfunctie voortvloeien. U wordt verzocht tarieven hiervoor op te geven.
1.-12.	Aanbestedingsdocument, pagina 9 Meerwerk – wezenlijke wijziging	Onder het kopje meerwerk – wezenlijke wijziging is de volgende tekst opgenomen: <i>Voor wat betreft de ontwikkeling van de gemeente moet er eventueel rekening gehouden worden met een mogelijke samenwerking met de gemeente Scherpenzeel. De consequenties zijn hiervan nog niet bekend.</i> Mede gezien de consequenties van de voorgenomen	Wij zijn het eens met deze zienswijze.

		samenwerking bij u nog niet bekend zijn, gaan wij ervan uit dat bij de prijsbepaling hier eveneens nog geen rekening mee gehouden hoeft te worden. Bent u het eens met deze zienswijze?	
1.-13.	Aanbestedingsdocument, pagina 9, paragraaf 1.5.	Kunt u – ten aanzien van de verlengingsopties – bevestigen dat deze opties alleen in goed onderling overleg tussen opdrachtgever en opdrachtnemer worden gelicht en dus niet eenzijdig kan worden verlengd?	De gemeente Barneveld heeft de intentie om de gehele duur van de overeenkomst inclusief opties van verlenging uit te dienen. Dit gebeurt overeenkomstig artikel 2.1 van de concept overeenkomst : <i>Mogelijke verlenging gebeurt schriftelijk voor afloop van de contractperiode.</i> Dit gebeurt in overleg met de opdrachtnemer en is (mede) afhankelijk van de kwaliteit van dienstverlening.
1.-14.	Aanbestedingsdocument, pagina 15, paragraaf 2.4.2 (22)	Klopt het dat u voorstelt dat de indexering van het voorgaande jaar wordt toegepast, bijvoorbeeld voor 2023 moet de CBS-indexering 2022 gehanteerd worden?	Correct.
1.-15.	Aanbestedingsdocument. pagina's 16/17, paragraaf 3.2.	Kunt u een nader inzicht geven in hoe de beoordelingscommissie is samengesteld?	§ 3.1 De beoordeling van de inschrijvingen wordt gedaan door een multidisciplinair team (beoordelingscommissie) bestaande uit leden van de Auditcommissie, tevens raadsleden. De commissie wordt geadviseerd door adviseurs, waaronder de griffier, concern controller en financiële experts. Inkoper heeft de rol van proces begeleider.
1.-16.	Aanbestedingsdocument. pagina's 16/17, paragraaf 3.2.	Kunt u nader inzicht geven wie van het controleteam bedoeld wordt als projectleider? Is dit bijvoorbeeld de tekenend partner of is dit de opdrachtmanager?	Het is aan de inschrijver om te bepalen wie de projectleider betreft. Wij voorzien hierin een belangrijke rol voor de tekenend partner, ook als gesprekspartner voor de auditcommissie.
1.-17.	Aanbestedingsdocument, pagina 19, paragraaf 4.1.2.	Verlangt u een Gedragsverklaring Aanbesteden (GVA) van het accountantskantoor of van de beoogde tekeningsbevoegde?	Van het accountantskantoor.
1.-18.	Aanbestedingsdocument, pagina 19, paragraaf 4.1.2.2.	In aanbestedingsdocument is een limitering van de aansprakelijkheid opgenomen ad € 1.000.000 per gebeurtenis en maximaal € 2.500.000 per jaar. In onze branche is het gebruikelijk de aansprakelijkheid te beperken,	Akkoord. De NVI is onderdeel van de aanbestedingsdocumenten. Dit betekent dat het niet expliciet in de overeenkomst wordt opgenomen.

		waarbij de maximum aansprakelijkheid in redelijke verhouding staat tot het met de opdracht gemoeide honorarium. Wij wijzen in dit kader op het Model Algemene Voorwaarden van de NBA dat bedoeld is voor de grote accountantskantoren, welk Model voorziet in de gebruikelijke aansprakelijkheidsbeperking van 3 maal het jaarhonorarium bij controle opdrachten (zie: https://www.nba.nl/tools-en-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/) Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het toevoegen van onderstaande bepaling aan de overeenkomst? “De totale aansprakelijkheid van Contractant jegens de Gemeente voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door Contractant zouden zijn vermeden, is beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat de Gemeente heeft betaald en/of nog verschuldigd is voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. Indien de opdracht een langere doorlooptijd heeft dan twaalf maanden, dan is de totale aansprakelijkheid in het kader van de opdracht beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat de Gemeente aan Contractant heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de laatste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. De beperking van aansprakelijkheid geldt niet indien er sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid aan de zijde van Contractant en/of indien dwingende (inter)nationale wet- of (beroeps) regelgeving een dergelijke beperking niet toestaat.”	
1.-19.	Aanbestedingsdocument, pagina 22 paragraaf 5.1.1	Er wordt gesproken over de inwoners van de gemeente Ede. Wij gaan ervan uit dat hier de gemeente Barneveld bedoeld	Correct. Vanwege samenwerking op inkoopgebied waar dezelfde SROI voorwaarden gelden is per abuis Ede

		wordt. Bent u het eens met deze zienswijze?	genoemd.
1.-20.	Aanbestedingsdocument, pagina 22 paragraaf 5.1.1	U wenst minimaal 5% van de aanneemsom door ons in te zetten in het kader van Social Return. In hoofdstuk 5.1.1. stelt u eisen en voorwaarden aan de inzet van bepaalde doelgroepen. Vanuit onze kwaliteitsvoorschriften alsmede eerdere verzoeken tot soortgelijke plaatsingen hebben wij door de aard en dienstverlening van onze werkzaamheden geen passende taken/funcities in dat kader. Onze organisatie onderschrijft uiteraard wel het belang van Social Return. In dit kader hebben wij een eigen organisatie opgericht, via welke onze medewerkers hun kennis, energie en talenten inzetten voor de samenleving. De focus ligt hierbij op drie maatschappelijke thema's: onderwijs, sociale innovatie en een leefbare samenleving. Het gezamenlijke doel is: samen impact maken op de maatschappij. Mogen wij - uiteraard in overleg met uw gemeente - deze organisatie inzetten om invulling te geven aan het door u gevraagde op het terrein van Social Return en op deze wijze invulling geven aan de door u gestelde verplichting?	Ja. Inschrijver kan dit wellicht plaatsen onder eis 5.1.1 en mogelijk SROI-V. <u>Voor de mate waarin</u> kan inschrijver dit beschrijven in het antwoord op gunningcriterium onder § 5.3.1 <i>Duurzaamheid en SROI Inschrijver wordt gevraagd te beschrijven hoe invulling te geven aan de opdracht SROI te weten 5% van de aanneemsom.</i>
1.-21.	Aanbestedingsdocument, pagina 25 paragraaf 5.3.2 K.2	Mogen de CV's van de teamleden als bijlage worden opgenomen bij de offerte?	Dat is akkoord.
1.-22.	Aanbestedingsdocument, pagina 32, bijlage 4AD.	U vraagt een marktconforme prijs voor de uitvoering van de werkzaamheden. Het bepalen van een marktconforme prijs is echter sterk afhankelijk van de mate waarin uw gemeente de interne beheersing op orde heeft. Graag verkrijgen wij inzicht in het aantal uren dat uw huidige accountant in 2016, 2017 en 2018 heeft besteed aan de controle van de jaarrekening van de gemeente Ede. Indien u hier geen inzicht in heeft, kunt u dan een indicatie geven van de in rekening gebrachte auditfees voor de	U schrijft 'jaarrekening van de gemeente Ede'. Er van uitgaande dat u hier de gemeente Barneveld bedoelt, moeten wij aangeven dat wij dat als bedrijfsgevoelige informatie beschouwen. Wij gaan er van uit dat u op basis van de rapporten van bevindingen bij interim en jaarrekening (bijlagen 1 t/m 3) kunt afleiden hoe de interne beheersing is.

		controle van de jaarrekeningen 2016, 2017 en 2018?	
1.-23.	Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 5.1	Kunt u akkoord gaan met het wijzigen van artikel 5.1 als volgt? Deze aanvullingen zijn gebruikelijk in onze branche. Het is (ook bij deze bepaling) van belang dat deze bepaling overeengekomen wordt, omdat het de opdrachtnemer in staat stelt het werk tijdig en naar behoren uit te voeren, waarbij de gedrags- en beroepsregels worden gerespecteerd. “De Gemeente zal op verzoek van de Contractant alle inlichtingen, gegevens en bescheiden in/op de door Contractant gewenste vorm en wijze verstrekken voor zover die nodig zijn om de Overeenkomst naar behoren uit te voeren. De Gemeente staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Contractant ter beschikking gestelde inlichtingen, gegevens en bescheiden, ook indien deze via of van derden afkomstig zijn.”	Akkoord. De NVI is onderdeel van de aanbestedingsdocumenten. Dit betekent dat het niet expliciet in de overeenkomst wordt opgenomen.
1.-24.	Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 6.2	Dit artikel geeft de Gemeente de mogelijkheid om de dienst te keuren, controleren of niet goed te keuren. Om de van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels, en dan met name die betrekking hebben op onafhankelijkheid, correct na te leven en voor de juiste totstandkoming en uitvoering van de overeenkomst, achten wij het van groot belang dat de Gemeente de opdrachtnemer niet kan verplichten tot aanpassing van de geleverde diensten dan wel de geleverde diensten te laten aanpassen op kosten van de opdrachtnemer. Bedoelde gedrags- en beroepsregels staan acceptatie van een opdracht in de weg ingeval van strijd met deze regels. Wij stellen dan ook voor om artikel 6.2 Algemene Inkoopvoorwaarden aan te vullen met de volgende zinssnede: [...] De Gemeente is nimmer gerechtigd de	Het is zeker niet onze intentie om beperkingen aan te brengen aan de onafhankelijkheid van u als accountant en uw eindoordeel over de jaarrekening. Daar waar het gaat om de dienstverlening zelf gaan wij ervan uit dat wij wel het recht hebben om te overleggen en discussie te voeren over de inhoud en kwaliteit van totstandkoming van uw eindoordeel. De AIV wordt uitgebreid met: <i>De Gemeente is nimmer gerechtigd de opdrachtnemer te verplichten tot aanpassing</i>

		opdrachtnemer te verplichten tot aanpassing van de geleverde diensten dan wel de geleverde diensten te laten aanpassen op kosten van de opdrachtnemer.	<i>van de geleverde diensten dan wel de geleverde diensten te laten aanpassen op kosten van de opdrachtnemer.</i>
1.-25.	Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 7.4	In artikel 7.4 wordt gesteld dat contractant alle gegevens na beëindiging aan de gemeente ter beschikking moet stellen. Het is vanuit onze beroepsregels niet toegestaan de inhoud van het controledossier over te dragen.	Akkoord. Artikel 7.4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt niet van toepassing verklaard. De NVI is onderdeel van de aanbestedingsdocumenten. Dit betekent dat het niet expliciet in de overeenkomst wordt opgenomen.
1.-26.	Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 7.6	Artikel 7.6 verplicht u contractant op eerste verzoek een geheimhoudingsverklaring te ondertekenen. In het kader van onze beroepsvoorschriften is het ondertekenen van een dergelijke verklaring niet mogelijk. Stemt u in met het verwijderen van dit artikel? Artikel 7.1 achten wij voldoende om de geheimhouding af te hechten in de overeenkomst.	Akkoord.
1.-27.	Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 9	Voor de uitvoering van onze werkzaamheden, ook bij andere klanten, hebben wij groot belang bij dat alle intellectuele eigendomsrechten betreffende de resultaten van onze werkzaamheden bij ons rusten. Voor de Gemeente zal juist een gebruiksrecht betreffende de resultaten (in het algemeen) voldoende zijn. Een onbeperkt gebruiksrecht is daarbij niet mogelijk. Wij zijn van mening dat het gebruik en de verspreiding van stukken in overeenstemming moet zijn met de aard van deze stukken. Een verklaring van getrouwheid moet bijvoorbeeld altijd ingetrokken kunnen worden door Contractant wanneer deze niet (meer) correct blijkt te zijn op basis van nieuwe informatie. Een en ander hangt samen met de onafhankelijkheidsregels welke op Contractant van toepassing zijn. Een managementletter is bedoeld voor het management en is dus niet zonder meer bedoeld voor verspreiding dan wel openbaarmaking. Kunt u er daarom mee instemmen dat artikel 9 wordt vervangen door het volgende: 9.1 De rechten met betrekking tot alle (geestes-)producten, die het resultaat zijn van de door Contractant krachtens de	Akkoord met het opnemen van de volgende bepaling in deze nota die integraal onderdeel uitmaakt van de aanbestedingsdocumenten ter vervanging van artikel 9 van de Algemene Inkoopvoorwaarden: <i>“(Intellectuele) eigendomsrechten die reeds voor de datum van deze overeenkomst aan de opdrachtgever of de opdrachtnemer in eigendom toebehoorden (of aan één van hen in licentie zijn gegeven) blijven aan de oorspronkelijke bezitter (c.q. aan de licentiegever) toebehoren. De opdrachtnemer behoudt zich alle rechten van (intellectuele) eigendom voor met betrekking tot de producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt en/of ontwikkelt en/of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht, en ten aanzien waarvan hij de auteursrechten of andere rechten van (intellectuele) eigendom heeft of geldend kan maken. Opdrachtgever heeft het recht de resultaten van de opdracht te gebruiken voor zijn eigen intern gebruik, voor zover passend binnen het doel van de opdracht.”</i>

		Overeenkomst verrichte werkzaamheden - waaronder begrepen adviezen, rapporten, verslagen, plannen e.d. - berusten uitsluitend bij Contractant, voor zover die rechten niet (tevens) aan derden toekomen. 9.2 De Gemeente is zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van Contractant niet bevoegd tot openbaarmaking of vermenigvuldiging van voornoemde producten, noch tot gebruik daarvan voor een ander doel of terbeschikkingstelling daarvan aan andere personen, dan waarvoor of voor wie de betreffende producten zijn bestemd. Dit verbod omvat tevens het uitdrukkelijk of stilzwijgend toestaan van voormelde handelingen.	
1.-28.	Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 12	Wij respecteren de deadlines van bestuurlijke processen van onze klanten. Wij kunnen en mogen vanuit onze beroepsvoorschriften (o.a. onafhankelijkheid) termijnen niet als fatale termijnen accepteren. Kunt u, ondanks dat wij samen met u streven naar tijdige oplevering, bevestigen dat dit artikel niet geldt voor deze opdracht?	Naast de bestuurlijke processen en bestuurlijke deadline, heeft de gemeente ook te maken met wettelijke deadlines. Als u bedoelt dat de bestuurlijke deadline niet als fatale termijn wordt gehanteerd, maar dat wel aan de wettelijke termijn kan worden voldaan (15 juli), dan kan daarmee worden ingestemd.
1.-29.	Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 15	Zie vraag Aanbestedingsdocument, pagina 19, paragraaf 4.1.2.2.	Conform AIV wordt het te verzekeren bedrag aangepast overeenkomstig de staffel in de AIV.
1.-30.	AIV art. 6 en art. 23	Wet- en regelgeving verplicht ons het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als de Gemeente Prestaties kan keuren, kan zij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met deze bepaling. Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren?	Zie vraag en antwoord op 1-24.
1.-31.	AIV art.7.1	Bent u bereid om "behalve (...) noopt." te wijzigen in "(...)tenzij enige wet- of regelgeving of rechterlijke uitspraak bekendmaking toestaat."?	<i>7.1 De Contractant verplicht zich om al wat bij de uitvoering van de Overeenkomst ter kennis komt en waarvan het vertrouwelijke karakter bekend is of redelijkerwijs kan worden vermoed, op generlei wijze bekend te maken – inclusief via kanalen van sociale media - of voor eigen doeleinden te gebruiken, behalve voor zover enig wettelijk voorschrift of rechterlijke uitspraak tot bekendmaking noopt.</i>

			Akkoord.
1.-32.	AIV art. 7.6	Op accountants rust reeds een geheimhoudingsplicht op grond van de voor hen geldende wet- en regelgeving, zodat het ondertekenen van een geheimhoudingsverklaring overbodig is. Immers de accountant zou dan zijn geheimhoudingsplicht schenden. Kunt u ermee instemmen dat uitsluitend een geheimhoudingsverklaring wordt getekend door door Contractant ingeschakelde derden waarop de voor accountants geldende wet- en regelgeving niet van toepassing is?	Zie vraag en antwoord op 1-26.
1.-33.	AIV art. 9	Het bepaalde in artikel 9 is niet in overeenstemming met de voor accountants geldende wet- en regelgeving. De specifieke aard van de accountantscontrole, staat niet toe dat intellectuele eigendomsrechten worden overgedragen. Op basis van onze werkzaamheden vormen wij een dossier. Daarin is informatie opgenomen die door ons is vervaardigd en herhaaldelijk wordt gebruikt (en dus behoort tot ons intellectueel eigendom). Wij kunnen het intellectueel eigendomsrecht van dergelijke stukken niet overdragen aan de Gemeente, aangezien tot ons dossier behorende stukken te allen tijde ons eigendom dienen te blijven. Bent u daarom bereid de bepaling aan te passen?	Zie vraag en antwoord op 1-27.
1.-34.	AIV art. 10	Bent u bereid de bevoegdheid tot aanpassing van de Overeenkomst wederkerig te maken?	Akkoord.
1.-35.	AIV art. 12	Bent u bereid, ingegeven door de aard van de werkzaamheden en de daarbij behorende beroeps- en gedragsregels het volgende op te nemen: "Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als een fatale termijn indien dit uitdrukkelijk is overeengekomen of indien dit uit de aard van de opdracht voortvloeit."	Zie vraag en antwoord op 1-28.
1.-36.	AIV art. 15	Bent u bereid dit artikel te vervangen door de aansprakelijkheidsbepaling zoals opgenomen in de AV NBA (beroepsorganisatie accountants):	Zie vraag en antwoord op 1-29.

		1. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor schade van Opdrachtgever die ontstaat doordat Opdrachtgever aan Opdrachtnemer onjuiste of onvolledige Bescheiden heeft verstrekt. 2. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor enige gevolgschade, bedrijfsschade of indirecte schade die het gevolg is van het niet, niet tijdig of niet deugdelijk presteren door Opdrachtnemer. 3. Opdrachtnemer is jegens Opdrachtgever uitsluitend aansprakelijk voor directe schade die het rechtstreekse gevolg is van een (samenhangende serie van) toerekenbare tekortkoming(en) in de uitvoering van de Opdracht. Deze aansprakelijkheid is: a. bij Controle Opdrachten beperkt tot maximaal drie maal het honorarium over de - tot het moment van de toerekenbare tekortkoming(en) - verrichte werkzaamheden in het kader van de desbetreffende Controle Opdracht. Indien de uitvoering van de Controle Opdracht een periode bestrijkt die langer is dan 12 maanden, dan wordt het hiervoor bedoelde bedrag gesteld op drie maal het honorarium over de in het kader van de desbetreffende opdracht in de laatste 12 maanden verrichte werkzaamheden; b. bij alle Overige Opdrachten beperkt tot maximaal één maal het honorarium over de - tot het moment van de toerekenbare tekortkoming(en) - verrichte werkzaamheden in het kader van de desbetreffende Overige Opdracht. Indien uitvoering van de Overige Opdracht een periode bestrijkt die langer is dan zes maanden dan wordt het hiervoor bedoelde bedrag gesteld op één maal het honorarium over de in het kader van de Overige Opdracht in de laatste zes maanden verrichte werkzaamheden. 4. Een samenhangende serie van toerekenbare tekortkomingen geldt als één toerekenbare tekortkoming.	
1.-37.	AIV art. 16	Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren, omdat	Akkoord.

		daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het gedrang kan komen (beroeps- en gedragsregels). Graag instemmen met buiten werkingstellen van deze bepalingen.	
1.-38.	AIV art. 24	Bent u bereid de zin "dan heeft de gemeente het recht de desbetreffende persoon door de contractant te laten vervangen" te vervangen door "De opdrachtnemer en Opdrachtgever treden in overleg om zo snel mogelijk tot een oplossing te komen".	Akkoord.
1.-39.	Aanbestedingsdocument 1.4 blz. 9 <u>Meerwerk-Wezenlijke wijziging</u>	1. De implicaties van de invoering van de rechtmatigheidsverklaring zijn o.i. nog onvoldoende bekend om daar nu al rekening mee te houden in de prijsstelling. Wij stellen voor om op het moment dat deze bekend zijn vooraf met elkaar de gevolgen voor o.a. de accountantscontrole en de daarmee samenhangende kosten te bespreken en daarover afspraken te maken. Kunt u hiermee instemmen? 2. Het vermelde percentage van 10% impliceert o.i. dat wijzigingen in de controlekosten/uren van minder dan 10% niet tot wijziging van de prijs leiden. Kunt u ermee instemmen het percentage van 10% los te laten? 3. Kunnen wij de zinsnede met betrekking tot een mogelijke samenwerking met de gemeente Scherpenzeel lezen als: in de prijsstelling in de offerte hoeft opdrachtnemer geen rekening te houden met een mogelijke samenwerking met Scherpenzeel. Mocht er wel sprake zijn van een toekomstige samenwerking dan treden opdrachtnemer en opdrachtgever in overleg en maken afspraken over een nieuwe prijs.	Zie vraag en antwoorden op 1-11 en 1-12.
1.-40.	Aanbestedingsdocument, pagina 9	Volgens pagina 9 van het aanbestedingsdocument is sprake van ter inzage gelegd materiaal. Hoe de inzage is geregeld staat niet vermeld. Is het mogelijk om het materiaal via TenderNed aan de potentiële inschrijvers ter beschikking te stellen?	Dat is het geval, zie ook vraag en antwoord op vraag 1-1.
1.-41.	Aanbestedingsdocument, pagina 22	In de tweede alinea wordt gesproken over 'inwoners uit de gemeente Ede in het bijzonder'. Wij nemen aan dat hier de gemeente Barneveld wordt bedoeld?	Zie vraag en antwoord op 1-19.

1.-42.	Algemeen	Zijn er de laatste 2 jaar naar aanleiding van de controle door de accountant belangrijke correcties in uw jaarrekening doorgevoerd? Indien ja, wat waren de grootste correcties?	De afgelopen twee jaar is er gesproken over de onderbouwing van de fiscale positie als gevolg van de invoering/aanpassing van de vennootschapsbelasting.
1.-43.	Aanbestedingsdocument, pagina 16	Hoe is de commissie samengesteld die de inschrijvingen beoordeeld?	Zie vraag en antwoord op 1-15.
1.-44.	Aanbestedingsdocument, pagina 7	• Uit het aanbestedingsdocument maken wij op dat er sprake is van verbijzonderde interne controle. Graag zouden wij het auditplan 2019, twee voorbeelden van een concreet werkprogramma en twee rapportages naar aanleiding van de uitgevoerde VIC ontvangen. • In hoeverre voldoen de uitgevoerde interne controles aan COS610? Indien daar niet aan wordt voldaan: (1) Is het uw ambitie om tot een COS610-bestendige VIC te komen? (2) Wat zijn in de huidige situatie de belangrijkste afwijkingen t.o.v. COS610?	Hiervoor verwijzen wij u graag naar vraag en antwoord 1-6. De Interne controles voldoen niet volledig aan COS610, onder andere ten aanzien van de formele, volledige onafhankelijkheid van de interne auditors. Aanvullende, nadere informatie beschouwen wij als bedrijfsgevoelige informatie.
1.-45.	AIV 6.2	Wet- en regelgeving verplicht de accountant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als de gemeente Barneveld de prestaties kan keuren, kan zij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Kunt u daarom verklaren dat dit gaat om een keuring op gemaakte afspraken en niet op de inhoud en uitkomst van de prestatie?	Zie vraag en antwoord op 1-24.
1.-46.	AIV 5	Om redenen van administratieve eenvoud stellen wij voor om niet maandelijks achteraf te factureren, maar 2 keer per jaar vooraf. 50% bij de start van de interim-controle en 50% bij de start van de jaarrekeningcontrole. Kunt u zich hierin vinden?	Ook wij zien een praktische facturering voor ons als wenselijke situatie. Uw voorstel om twee keer te factureren past daarin. De momenten zien wij bij oplevering van de Managementletter en accountantsverslag, in plaats van bij de start van de trajecten.
1.-47.	AIV 7	Op grond van de voor hen van toepassing zijnde wet- en regelgeving hebben accountants al een geheimhoudingsplicht. Wilt u verklaren dat u dit artikel interpreteert met inachtneming van de gedrags- en beroepsregels van accountants?	Zie vraag en antwoord op 1-26.
1.-48.	AIV 9	Volgens dit artikel berusten alle (aanspraken op) IE-rechten	Zie vraag en antwoord op 1-27.

		bij de gemeente Barneveld. Wellicht ten overvloede wijzen wij u erop dat u uit hoofde van onze gedrags- en beroepsregels geen aanspraken op ons controledossier heeft en wij het dossier niet aan u mogen overdragen. Wilt u dit artikel buiten toepassing verklaren?	
1.-49.	AIV 15	Conform de bepaling van onze beroepsorganisatie kunnen wij geen aansprakelijkheid accepteren die hoger is dan 3 maal de opdrachtwaarde. Wilt u deze bepaling aanpassen?	Artikel 15 is dat precies naar onze mening.
1.-50.	AIV 24	In verband met de onafhankelijkheid dient een accountant onder eigen verantwoordelijkheid personeel te kunnen vervangen. Zou u de passage bijv. als volgt aan kunnen passen? "Wij streven naar zo weinig mogelijk wijzigingen in het team. Mocht onverhoopt een wijziging moeten plaatsvinden, al dan niet op verzoek van de opdrachtgever, dan geldt dat wij personen ter beschikking stellen die vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben."	Zie vraag en antwoord op 1-38.

Bijlage 1 Gewijzigde / nieuwe documenten

Hieronder treft u een overzicht aan van de bijgevoegde gewijzigde en/of nieuwe documenten.

Nr.	Naam document	Ter vervanging van
B1-1	• Managementletter 2018 en 2019 (bijlage 1 en 2); • Accountantsverslag 2018 (bijlage 3) • Verordening auditcommissie (bijlage 4) • Maandrapportage november 2019 (bijlage 5); • Jaarverslaggeving 2018 (bijlage 6); • Kadernota 2020 – 2023 (bijlage 7); • Programmabegroting 2020 (incl. passage groei-voor-groei) (bijlage 8); • Organisatievisie 2019 (bijlage 9); • MPG 31-12-2018 (bijlage 10).	<i>Nvt vraag 1-1.</i>
B1-2	IC-plan 2019/2020 – afdeling sociaal domein – bijlage 11	<i>Nvt vraag 1-6.</i>
B1-3	VIC-planning voor 2019/2020 – bijlage 12	<i>Nvt vraag 1-6.</i>