

Bijlage 5 Gemeente Hardinxveld-Giessendam

Beschrijving organisatie	
<p>Hardinxveld-Giessendam is een langgerekt dijkdorp aan de zuidrand van de Alblasserwaard, dat zich van oudsher qua bestaansrecht heeft gericht op de rivier de Merwede. Het is een overgangsgebied tussen de verstedelijking in het westen en het noordelijk gelegen weidegebied. Het dorp kent een rijke historie. Bij opgravingen op het traject van de Betuweroute zijn er eind vorige eeuw resten gevonden van de oudste bewoning van het westen van Nederland. De gemeente wordt doorsneden door de rivier de Giessen, het Kanaal van Steenenhoek, de snelweg A15, de personenspoorlijn de MerwedeLingelijn en de goederenspoorlijn de Betuweroute. Het aantal inwoners bedroeg op 1 januari 2021 18.413. De gemeente kent een groot aantal ondernemingen en heeft een bloeiend verenigingsleven.</p> <p>De gemeentelijke organisatie heeft besloten per 1 januari 2018 toe te treden tot de gemeenschappelijke regeling Drechtsteden, maar als zelfstandige bestuurlijke eenheid in stand te blijven. Dit betekent dat de ondersteunende onderdelen (PIOFACH) zijn ondergebracht bij het Service Centrum Drechtsteden. Met de vorming van centrumgemeente Dordrecht per 1 januari 2022 gaan deze onderdelen over naar de gemeente Dordrecht. De uitvoering van de sociale dienstactiviteiten worden met ingang van 1 januari 2022 ondergebracht in de gemeenschappelijke regeling. De organisatie is een zelforganiserende organisatie en bestaat uit teams, waaronder:</p> <ul style="list-style-type: none"> Dienstverlening Leefomgeving Samenleving Financiën <p>De leiding is in handen van een algemeen directeur / gemeentesecretaris. De gemeenteraad bestaat uit 17 personen, in zes partijen. Er zijn naast de burgemeester drie collegeleden.</p>	
1. standaard opdracht omschrijving aanbesteding accountantsdiensten	Specifieke controle werkzaamheden voor deze organisatie
<p>De accountantsdiensten voor iedere in deze aanbesteding deelnemende gemeente, gemeenschappelijke regeling of organisatie kent een aantal verschillende activiteiten, te weten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Controle jaarrekening van de organisatie inclusief de in de jaarrekening opgenomen verplichte bijlage op grond van de regeling Verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen (Single Information en Single Audit, SiSa). • Controle gericht op het afgeven van specifieke verklaringen. • Natuurlijke adviesfunctie. • Overige additionele controleopdrachten. <p>De uren voor activiteit 3 (natuurlijke adviesfunctie) vormen integraal onderdeel van de uren besteed voor de uitvoering van activiteiten 1 en 2; hiervoor kunnen geen extra kosten in rekening gebracht worden. Bij een specifiek groter vraagstuk op verzoek van de Raad kan vooraf afgestemd worden of dit tot additionele kosten leidt.</p>	<p>Controle jaarrekening gemeente</p> <p>De Gemeente Hardinxveld-Giessendam wil de controle van de jaarrekening 2022 en verder qua accountantscontrole onder te brengen bij de opdrachtnemer.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bij de controle moet rekening worden gehouden met het feit dat een groot deel van de ondersteunende werkzaamheden, zoals de financiële administratie de gemeente Dordrecht, via afgesloten Dienstverleningsovereenkomsten, worden uitgevoerd. Daarnaast heeft de gemeente nog doorlopende deelnemingen in verbonden partijen, zijnde: <ul style="list-style-type: none"> o Oasen N.V. o N.V. Bank Nederlandse Gemeenten o Gemeente Hardinxveld-Giessendam Deelneming N.V. o Gemeente Hardinxveld-Giessendam Exploitatie B.V. (beoogd om te beëindigen)

Voor activiteit 4 (Additionele controleopdrachten) geldt dat een additionele controleopdracht voorafgegaan wordt door een afzonderlijke offerte, waarin een vaste prijs wordt aangeboden op basis van in de onderhavige aanbesteding geoffreerde uurtarieven. Slechts onvoorziene omstandigheden kunnen voor de accountantsdiensten leiden tot meerwerk.

Ad 1) Controle jaarrekening van de gemeenten:

De primaire functie van de opdrachtnemer is het als onafhankelijk deskundige uitvoeren van de accountantscontrole en het geven van een oordeel op grond van dit onderzoek als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet en conform de eisen die zijn opgenomen in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Door de organisatie kunnen nadere regels zijn gesteld ingevolge artikel 213, lid 1 Gemeentewet.

Belangrijke uitgangspunten voor de uitvoering van de accountantscontrole door de Inschrijver zijn:

- De voor de jaarrekening geldende wet- en regelgeving (niet uitputtend maar onder meer op het gebied van verslaggeving, fiscaliteit en rechtmatigheid) op de datum van publicatie van het aanbestedingsdocument.
- De op de datum van het aanbestedingsdocument al gepubliceerde voorgenomen wijzigingen in wet- en regelgeving, die voor de contractperiode zullen gaan gelden. Denk hierbij bijvoorbeeld aan voorgenomen wijzigingen BBV.
- De op de datum van het aanbestedingsdocument laatst door de raad vastgestelde normenkader voor rechtmatigheid.
- Overige uitgangspunten zoals beschreven in de gunningscriteria.

Gemeenten ontvangen van andere organisaties diverse specifieke verklaringen, die relevant zijn in het kader van de controle van de jaarrekening. Hoewel dit geen limitatieve lijst is, kunt u hierbij denken aan:

- Van GR - SDD: controleverklaring overgedragen regelingen per gemeente

- o ROM-S Beheer B.V.
- o ROM-S C.V.
- o Merwedelingelijn Beheer B.V.
- o Gemeenschappelijke exploitatie maatschappij De Blauwe Zoom Beheer B.V.
- o GEM De Blauwe Zoom C.V.
- o Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid
- o Gemeenschappelijke Regeling Publieke Gezondheid en Jeugd
- o Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid
- o Gemeenschappelijke Regeling GEVUDO: Gemeenschappelijke vuilverwerking Dordrecht en Omstreken en Huisvuilcentrale Alkmaar
- o Gemeenschappelijke Regeling Reinigingsdienst Waardlanden
- o Samenwerkingsverband Vastgoedinformatie Heffen en Waarderen
- o Gemeenschappelijke Regeling Bureau Openbare Verlichting

Additionele controleopdrachten

Voor zover van toepassing zullen voor specifieke controleverklaringen separatie afspraken moeten worden gemaakt. Thans gaan we ervan uit dat deze verklaringen niet nodig zijn.

- Van Gemeente Dordrecht: systeemverklaring met oordeel over kwaliteit van en interne controle op de gegevensverwerking bij Dordrecht voor werkzaamheden die in het kader van Dienstverleningsovereenkomsten voor gemeente / GR worden uitgevoerd.

De volgende rapportages en verklaringen dienen te worden verzorgd en opgeleverd:

- De controleverklaring (voor rechtmatigheid en getrouwheid) bij de jaarrekening (inclusief Sisa-bijlage)
- Een accountantsverslag met de controlebevindingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening. In het rapport wordt gerapporteerd over de onderwerpen die wettelijk zijn voorgeschreven en over onderwerpen omschreven in het programma van eisen van dit Beschrijvend Document.
- Een managementletter met de bevindingen naar aanleiding van de interim-controle.
- (Concept)rapportages aan de accountant, opgesteld door in opdracht van de accountant ingezette specialisten in het kader van de controle van de jaarrekening, dienen voorgelegd aan en besproken te worden met opdrachtgever ter afstemming van feiten en omstandigheden en mogelijke onjuistheden.

Algemeen geldt dat de beoogde externe accountant goed bekend is met overheidsaccountancy en specifieke materiekennis heeft relevant voor decentrale overheden.

Ad 2) Controle gericht op het afgeven van specifieke verklaringen:

De Gemeenschappelijke Regeling SDD voert een groot aantal taken en regelingen voor de gemeente uit. Voor het verkrijgen van de bijzondere uitkeringen en subsidies moet de GR-SDD verantwoordingen opstellen en deze zelf, dan wel deze door de gemeente verstrekken aan andere overheden (de geldgevers). De gemeente neemt deze verantwoordingen dan over in het geval van verantwoording door de gemeente in de eigen jaarrekening. Belangrijk hierbij is dat deze

verantwoordingen op een betrouwbare wijze tot stand komen. In veel gevallen verlangt de geldgever een accountantsverklaring bij deze verantwoordingen.

In een aantal gevallen moeten deze verantwoordingen worden opgesteld ten behoeve van de deelnemende gemeente, omdat de gemeenten verantwoordingsplichtig zijn naar de betrokken geldgevers. Het aantal verantwoordingen en de eisen die aan de controle worden gesteld, wijzigt jaarlijks.

Gemeente Dordrecht verricht als servicegemeente diensten ten behoeve van o.a. de Drechtstedengemeenten, waaronder de verwerking van financiële gegevens. De deelnemers blijven zelf primair verantwoordelijk voor de verantwoording van deze financiële gegevens in hun eigen jaarrekening. Zij zijn daarbij afhankelijk van de betrouwbaarheid van de gegevensverwerking bij de gemeente Dordrecht. In het kader van het laten uitvoeren van werkzaamheden door de deelnemers aan de gemeente Dordrecht zijn nadere afspraken gemaakt over de verantwoordelijkheid van zowel Dordrecht als de deelnemers in het kader van deze gegevensverwerking en over de manier waarop de accountantscontrole daarop moet worden ingevuld. Gemeente Dordrecht verstrekt aan de deelnemers een Assurance verklaring, waarin een oordeel wordt gegeven over de opzet en de werking van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen interne controles op de gegevensverwerking bij Dordrecht.

Ad 3) Natuurlijke adviesfunctie:

In de gunningscriteria wordt aan Inschrijvers gevraagd om een uitwerking van hun visie op de natuurlijke adviesfunctie. Hier is ook aangegeven wat de organisatie hieronder minimaal verstaan. In de bijlage per organisatie zijn eventuele specifieke wensen ten aanzien van de natuurlijke adviesfunctie per organisatie uitgewerkt.

Ad 4) Additionele controleopdrachten:

De additionele controleopdrachten omvatten zowel controleopdrachten

voor de gemeente als controles van financiële verantwoordingen aan subsidieverschaffers, die niet via de Sisa-bijlage worden verantwoord. De organisaties kunnen de accountant additionele controleopdrachten verlenen, waarvoor de accountant voorafgaand aan de start van de werkzaamheden per opdracht een offerte indient. Uitgangspunt voor deze offerte zijn de in deze aanbesteding geoffreerde uurtarieven.

In de bijlage per organisatie zijn eventuele additionele controleopdrachten die jaarlijks worden gevraagd per organisatie gespecificeerd.

Uitgangspunten Controle en rapportage tolerantie:

- Controletolerantie:
- Opgave Rapportage tolerantie

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

Voor de rapporteringstolerantie stelt de raad als maatstaf dat de accountant minimaal elke ontdekte fout of onzekerheid ≥ € 100.000,- rapporteert.

2. Visie op en wijze invulling natuurlijke adviesfunctie:

De organisaties verstaan onder de natuurlijke adviesfunctie minimaal:

- Alle activiteiten ten behoeve van de Opdrachtgever voor zo ver een relatie aanwezig is met de taakuitoefening van de accountant.
- Gevraagd en ongevraagd adviseren aan het bestuurlijk en ambtelijk niveau. In dit verband kan worden gedacht aan adviezen op basis van controlebevindingen, alsmede aan adviezen die een logisch gevolg zijn van de uitkomsten van besprekingen van uitgebrachte (concept)rapportages. Het gaat om onderwerpen zoals de opzet en werking van de administratieve organisatie, (verbijzonderde) interne controle, de doelmatigheid, automatisering en informatievoorziening, subsidiemogelijkheden, fiscale zaken, risico's en dergelijke. Dat zijn adviezen die:

Aanvullende eisen voor deze organisatie

Geen.

<ul style="list-style-type: none"> o een logisch gevolg zijn van de controlebevindingen; o een logisch gevolg zijn van de uitkomsten van besprekingen van bepaalde rapportages; o met betrekking tot ontwikkelingen binnen de organisatie, zoals het beoordelen van nieuwe procedures, andere werkwijzen en de inrichting van de administratieve organisatie; o voortvloeien uit bevindingen in andere gemeenten / GR'en; o voortvloeien uit ontwikkelingen op het vakgebied; o voortvloeien uit informatie van de rijksoverheid c.q. wettelijke bepalingen. <ul style="list-style-type: none"> • Een signalerende functie van de controlerend accountant met betrekking tot nieuwe ontwikkelingen en risico's voor de organisatie is hierbij van belang. • Het karakter van de natuurlijke adviesfunctie brengt met zich mee, dat de accountant direct aanspreekbaar is. De accountant wordt ook gevraagd binnen redelijke termijn na verzoek van de opdrachtgever (een week en bij calamiteiten direct) beschikbaar te zijn om gevraagd advies te leveren. • Ook periodiek overleg met de gemeenteraad, griffie, auditcommissie, college, directie/management en concerncontroller wordt gezien als onderdeel van de natuurlijke adviesfunctie. • Deze functie moet dus ruim worden opgevat. 	
4. Rapportage en contactmomenten	Specifieke opgave voor deze organisatie:

Rapportage en contactmoment zijn specifiek per organisatie opgegeven in de rechterkolom hiernaast.	Rapportage	Tijdstip	Inhoud	Gericht aan
	Managementletter dan wel Verslag van bevindingen interim-controle	Na afronding van de interim-controle	Mogelijke risico's, verbeter- en aandachtspunten betreffende de processen en procedures (beheersingsstructuur), beheersing specifieke subsidiestromen evenals overige van belang zijnde	Raad (hoofdlijnen) en College

			onderwerpen. Voortgang proces rechtmatigheid.	
	Verslag van bevindingen	Na afronding van de controle van de jaarrekening	Wettelijk: De vraag of inrichting van het financieel beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken. Daarnaast resterende fouten, onzekerheden of verbeteringen op het gebied van verslaglegging rekening houdend met afgesproken rapporteringstoleranties. Relatie tussen de controletolerantie ingevolge controleverordening en de feitelijke bevindingen.	Raad
	Controleverklaring	Na afronding van de controle van de jaarrekening	Oordeel over de mate waarin de gemeenterekening een getrouw beeld geeft i.o.m. verslaggevingsvoorschriften en voldoet aan de eisen van rechtmatigheid.	Raad