

Bijlage 5G Zwijndrecht

Beschrijving organisatie	
De gemeente Zwijndrecht is een middelgrote gemeenten met een ambitieus raadsprogramma. Momenteel heeft Zwijndrecht circa 45.000 inwoners. Er wordt volop gewerkt aan de transformatie van het sociaal domein. De sturing komt steeds meer lokaal te liggen en de gemeenteraad bepaalt weer de inhoudelijke en financiële kaders. Deze verandering moet er voor zorgen dat de gemeente de ondersteuning voor inwoners steeds beter kan organiseren, maar ook om de kosten in het sociaal domein te stabiliseren en beheersen. Hoewel de uitvoering van taken veelal zijn gemandateerd aan een GR is de gemeenteraad zelf het orgaan waar de beleidsmatige kaders worden bepaald. Tegelijkertijd wordt gewerkt aan de realisatie van een evenwichtigere bevolkingssamenstelling om daarmee de betaalbaarheid van voorzieningen en het sociaal domein in stand te houden. Komende jaren is een robuuste groei van de Zwijndrechtse woningvoorraad gepland. In het Woonplan Zwijndrecht 2020-2030 is een doelstelling opgenomen van een groei van 1.400 tot 4.900 extra woningen. Gemeente Zwijndrecht is goed op weg met het uitvoeren van de vastgestelde woningbouwprogrammering en de realisatie van de woonvisie. De ambtelijke organisatie van Zwijndrecht is ingericht met een 5-tal afdelingen: Ruimtelijke Ontwikkeling (RO), Maatschappelijke Ontwikkeling (MO), Realisatie, Staf en de afdeling Concerncontrol met een onafhankelijke adviesrol.	
1. standaard opdracht omschrijving aanbesteding accountantsdiensten	Specifieke controle werkzaamheden voor deze organisatie
De accountantsdiensten voor iedere in deze aanbesteding deelnemende gemeente, gemeenschappelijke regeling of organisatie kent een aantal verschillende activiteiten, te weten: • 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. 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. 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.	Punt 2: Controle gericht op het afgeven van specifieke verklaringen moet indien gevraagd mogelijk zijn. Additionele opdrachten verlopen via een aparte offerte en vormen meerwerk. Meerwerk kan alleen worden uitgevoerd als hiervoor vooraf opdracht is gegeven door de auditcommissie, op basis van een offerte van de accountant o.b.v. de initiële Inschrijving.

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
- 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 Zwijndrecht worden uitgevoerd.

Ad 1) Controle jaarrekening van de gemeenten:

- Belangrijke uitgangspunten voor de uitvoering van de accountantscontrole door de Inschrijver zijn: De voor de jaarrekening geldende wet- en regelgeving op de datum van publicatie van het aanbestedingsdocument.

Gemeenten ontvangen van andere organisaties diverse specifieke verklaringen, die relevant zijn in het kader van de controle van de jaarrekening. **Zwijndrecht neemt niet deel aan het DKCC**

- Van de gemeenschappelijke regeling SDD de controle verklaring van de aan de Sociale Dienst Drechtsteden overgedragen regelingen van de gemeente.
- Van de Gemeente Dordrecht: de assurance verklaring met oordeel over opzet en de werking van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen interne controles op de gegevensverwerking.
- Van Gemeente Dordrecht: een consolidatieverklaring jaarlijkse opgave belastingopbrengsten.

Voor de controle van de jaarrekening van de gemeente maakt de accountant gebruik maken van deze verklaringen.

Daarnaast kan de jaarrekening van een GR-SDD nog van invloed zijn op de jaarrekening van de gemeente.

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 diensten ten behoeve van de Drechtstedengemeenten, de Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid en de Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid, 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

Bij de inrichting van de controle door de accountant dient de controleaanpak van de accountant aan te sluiten bij de inrichting van de VIC in de gemeente Zwijndrecht op basis van het vigerende Management Control Systeem. Belangrijke elementen hierbij zijn:

- Het three Lines of Defence-Model
- Beheersing door een passende mix van Hard- en soft controls per werkproces

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.	De natuurlijke adviesfunctie voor de gemeenteraad is beschreven bij punt 2. Voor de natuurlijke adviesfunctie aan de ambtelijke organisatie verwijzen wij naar het VIC plan 2021 van gemeente Zwijndrecht met de daarbij behorende oplegger waarin de ambities zijn beschreven.
Uitgangspunten Controle en rapportage tolerantie: - Controletolerantie: - Opgave Rapportage tolerantie	- De goedkeuringstolerantie en de rapporteringtolerantie(s) worden opgenomen in het controleprotocol van gemeente Zwijndrecht en komen overeen met het BADO (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden). - Voor de rapporteringtolerantie geldt als norm alle gesignaleerde onrechtmatigheden, fouten of onzekerheid die het bedrag $\geq$ € 50.000 overschrijden. - Voor de controle van de specifieke uitkeringen (SiSa) wordt overeenkomstig het BADO als ondergrens € 125.000 gehanteerd indien de lasten groter dan € 1.000.000 zijn. Voor specifieke uitkeringen met lasten lager dan € 1.000.000 worden eveneens de toleranties gehanteerd zoals vermeld in het BADO.

	a, b en c zijn vastgelegd in het jaarlijks vast te stellen controleprotocol.
2. Visie op en wijze invulling natuurlijke adviesfunctie:	Aanvullende eisen voor deze organisatie
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: ○ een logisch gevolg zijn van de controlebevindingen; ○ een logisch gevolg zijn van de uitkomsten van besprekingen van bepaalde rapportages; ○ met betrekking tot ontwikkelingen binnen de organisatie, zoals het beoordelen van nieuwe procedures, andere werkwijzen en de inrichting van de administratieve organisatie; ○ voortvloeien uit bevindingen in andere gemeenten / GR'en; ○ voortvloeien uit ontwikkelingen op het vakgebied; ○ voortvloeien uit informatie van de rijksoverheid c.q. wettelijke bepalingen. • 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.	Kwaliteit samenwerking accountant en de raad. A. De samenwerking met de auditcommissie De auditcommissie is namens de raad de gesprekspartner van de accountant. Regelmatig zal de accountant dan ook worden uitgenodigd voor overleg in de auditcommissie. We hechten hierbij veel belang aan het advies van en een natuurlijke samenwerking met de accountant. De raad van Zwijndrecht zoekt een accountant die de 'rechterhand' is van de raad. Die als adviseur van de raad, in duidelijke en makkelijk te begrijpen bewoordingen, de auditcommissie kan helpen om voorliggende (vraag)stukken te doorgronden. Om hiermee de auditcommissie in staat te stellen de raad van goed advies te voorzien. De auditcommissie verwacht dat de accountant hierin ook proactief is. Vooral door mee te denken aan wat voor de raad belangrijk is. Een accountant die niet alleen ondersteunt bij de vaste stukken die op de agenda staan, zoals de jaarrekening en het controleprotocol, maar vooral ook wijst op relevante ontwikkelingen. Gemeente Zwijndrecht zoekt een accountant die zich betrokken toont bij Zwijndrecht. Die weet wat er speelt binnen de gemeente en de auditcommissie helpt om focus aan te brengen. En hierbij adequaat en tijdig reageert. B. de (brede) adviesfunctie. - om de raad goed in positie te houden of te stellen. - om de kader stellende en controlerende taak van de raad vol tot zijn recht te laten komen. Gemeente Zwijndrecht verwacht van de accountant, naast zijn formele controlerende rol, ook een 'natuurlijke adviesfunctie' of 'signalerende functie' invult voor de raad. Behalve adviezen en

	punten van aandacht die een gevolg zijn van de controlebevindingen, heeft de raad van Zwijndrecht ook de behoefte aan informeel overleg met de accountant. Een periodiek 'benen op tafel overleg'. Een overleg van alleen raadsleden en griffie met de accountant. Minimaal een keer per jaar maar bij voorkeur vaker. Verwacht wordt dat de accountant met zijn specifieke kennis de raad ondersteunt. Dit kan zijn via voorlichting en uitleg bij voorliggende stukken, maar ook door scholing aan de raad of het organiseren van een informatieavond voor de raadsleden van Zwijndrecht. Over landelijke ontwikkelingen binnen gemeenten, ontwikkelingen binnen het vakgebied of over specifieke aandachtspunten die van belang zijn voor gemeente. Over specifieke kenmerken of ontwikkelingen in de gemeente Zwijndrecht waarover de accountant graag zijn opvattingen met de Raad wil delen. Het gaat er dan om dat de accountant aangeeft wat hem opvalt. Wat doet de gemeente anders dan andere gemeenten? Wat is hij tegengekomen? Wat is zijn advies? Wat zijn actuele onderwerpen? En uiteraard over de begrijpelijkheid van de stukken die aan de raad worden aangeboden. De raad van Zwijndrecht wil hiermee in positie blijven om goed kaders te kunnen stellen en de realisatie daarvan te kunnen controleren. Hulp van de accountant als de onafhankelijke, vertrouwde adviseur is hierbij van grote meerwaarde voor de auditcommissie.
4. Rapportage en contactmomenten	Specifieke opgave voor deze organisatie:

Rapportage en contactmoment zijn specifiek per organisatie opgegeven in de rechterkolom hiernaast.	• Gemeenteraad: Van de accountant wordt verwacht dat hij minimaal 1 x per jaar aanwezig is bij een bijeenkomst van de raad voor specifieke toelichting of advisering. In ieder geval bij de behandeling van de jaarrekening • Auditcommissie: Van de accountant wordt verwacht dat hij 3 x per jaar aanwezig is bij een bijeenkomst van de auditcommissie bij
--	--

	de bespreking van het Auditplan, de management letter en de jaarrekening. • College / ambtelijk: Van de accountant wordt verwacht dat hij minimaal 1 x per jaar aanwezig is bij de ambtelijke bespreking van de managementletter. Uiteraard vindt tussentijds overleg plaats over de concept managementletter.
--	---