

Bijlage 5 De Gemeenschappelijke Regeling Dienst Gezondheid & Jeugd Zuid-Holland Zuid

Beschrijving organisatie

De Gemeenschappelijke Regeling Dienst Gezondheid & Jeugd Zuid-Holland Zuid is gestart op 1 januari 2012.

In de GR nemen 10 gemeenten deel: Alblasterdam, Dordrecht, Molenlanden, Gorinchem, Hardinxveld- Giessendam, Hendrik-Ido-Ambacht, Papendrecht, Sliedrecht, Hoeksche Waard en Zwijndrecht.

Onderdelen en taken

De Gemeenschappelijke Regeling kent het onderdeel Dienst Gezondheid & Jeugd (DG&J) en het onderdeel Serviceorganisatie Jeugd.(SOJ).

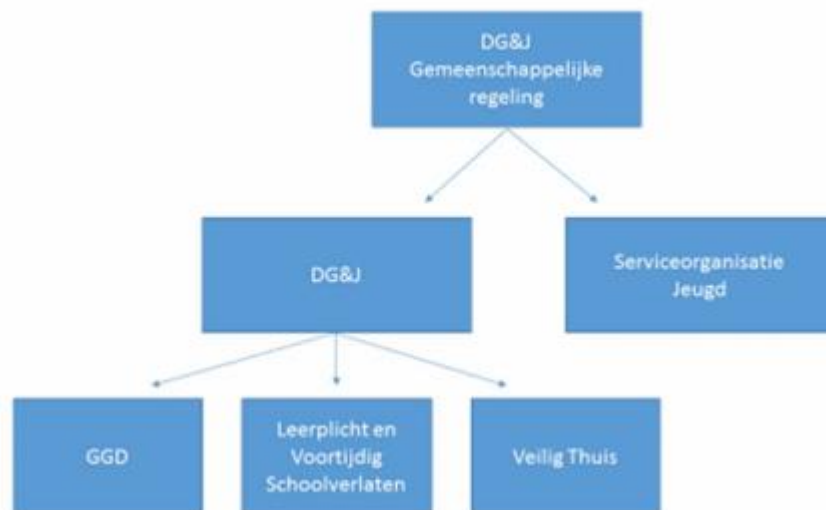
De GR heeft ook tot taak, het instellen en in stand houden van een Regionale Ambulancevoorziening (hoofdstuk V Gr). Deze taak is ondergebracht in de Coöperatie AmbulanceZorg ZHZ waarvan de DG&J lid is en waarvoor de DG&J een deel van de personele inzet, middels detachering, levert.

De DG&J voert (wettelijke) taken uit op het gebied van publieke gezondheid, onderwijsdeelname en huiselijk geweld en ouderen- en kindermishandeling.

De Dienst Gezondheid & Jeugd (DG&J) is in 2012 ontstaan door een samenvoeging van de GGD ZHZ, Bureau Leerplicht en Voortijdige schoolverlaten en de Regiostaf ZHZ. De toenmalige gemeenschappelijke regeling is gewijzigd in de gemeenschappelijke regeling Dienst Gezondheid & Jeugd ZHZ. In 2018 is Veilig Thuis ZHZ aan de DG&J toegevoegd.

De Serviceorganisatie draagt namens de 10 gemeenten zorg voor het inkopen en contracteren van de jeugdhulp.

In het organigram is de samenhang tussen verschillende organisatie onderdelen van de gemeenschappelijke regeling DG&J in beeld gebracht.



Bestuurlijke organisatie

Het Algemeen Bestuur is het hoogste orgaan van de gemeenschappelijke regeling. Elk college van B&W van de deelnemende gemeenten vaardigt één van zijn leden af in het Algemeen Bestuur.

Het Dagelijks Bestuur bestaat uit de voorzitter van het Algemeen Bestuur en daarnaast uit vier leden die door het Algemeen Bestuur uit zijn midden worden aangewezen. De leden van het Dagelijks Bestuur hebben de portefeuilles onderling verdeeld.

De auditcommissie adviseert het Algemeen Bestuur over financiële zaken, bedrijfsvoeringsaspecten en de benoeming van en opdrachtverstrekking aan de controlerend accountant. De auditcommissie bestaat uit drie collegeleden, één per subregio.

Omvang

De personeelsformatie van de GR (exclusief) RAV is ongeveer 210 fte, de begroting 2020 heeft een totaal van € 151 miljoen (exclusief budget COVID-19).

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	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.

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.

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.

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 en VPB.
- De op de datum van het aanbestedingsdocument laatst door het Algemeen Bestuur vastgestelde normenkader voor rechtmatigheid.
- Overige uitgangspunten zoals beschreven in de gunningscriteria.

Het Algemeen Bestuur heeft tevens de mogelijkheid om de accountant specifieke onderzoeksvragen mee te geven, waaraan binnen de accountantscontrole extra aandacht besteed dient te worden.

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 van 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

Voor de RAV wordt jaarlijks een controleverklaring nacalculatie ambulancedienst

- 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 / 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

afgegeven.

Goedkeurings-tolerantie	Strekking accountantsverklaring			
	Goed-keurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaar- rekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

Ad 3) Natuurlijke adviesfunctie

Van de accountant wordt verwacht dat hij, in het kader van zijn natuurlijke adviesfunctie bij de controle van de jaarrekening, zijn kennis en ervaring in de branche aanwendt om het Algemeen Bestuur, het Dagelijks Bestuur, de auditcommissie en de directeur op strategisch niveau te adviseren:

- Alle activiteiten ten behoeve van de Opdrachtgever voor zo ver een relatie aanwezig is met de taakuitoefening van de accountant.
- Gevraagd en ongevraagd adviseren van 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

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:

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 hier 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 Algemeen Bestuur, auditcommissie, Dagelijks Bestuur, directie/management en concerncontroller wordt gezien als onderdeel van de natuurlijke adviesfunctie.

Deze functie moet dus ruim worden opgevat.

Ad 4) Additionele controleopdrachten

De additionele controleopdrachten omvatten zowel controleopdrachten voor de GR DG&J als controles van financiële verantwoordingen aan subsidieverschaffers. DG&J kan 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.

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 geoffeerde 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	- De goedkeuringstolerantie en de rapporteringtolerantie(s) worden opgenomen in het controleprotocol van gemeente 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 $\geq$ 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 of verordening
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.	
4. Rapportage en contactmomenten	Specifieke opgave voor deze organisatie:

Rapportage en contactmoment zijn specifiek per organisatie opgegeven in de rechterkolom hiernaast.	De accountant: • is één keer per jaar aanwezig in een vergadering van het Dagelijks Bestuur, • is twee keer per jaar aanwezig in een vergadering van de auditcommissie • is één keer per jaar aanwezig in een vergadering van het Algemeen Bestuur, • voert twee keer per jaar overleg met de algemeen directeur van de Gemeenschappelijke Regeling en • heeft regulier overleg met de contactpersonen van de ambtelijke organisatie ten tijde van de controles en de voorbereiding daarop. Van de accountant wordt verwacht dat hij deze overleggen actief mede voorbereidt, dat wil zeggen relevante onderwerpen ter verbetering van de financiële huishouding van de GR of van de verslaglegging, voor agendering aandraagt.
---	---