GEMEENTE Lansingerland

DIENSTVERLENINGSPLAN
2019

Afdeling: Concernstaf
Auteur: Patrick Wielaard
Versie: Definitief
Datum: 14 november 2019
Corsanummer: T19.21209

Inhoudsopgave

1 Inleiding 3
2 Dienstverleningsplan op hoofdlijnen 4
2.1 Reikwijdte accountantscontrole 4
2.2 Specifieke aandachtspunten (specials) 4
2.3 Nadere definiëring van de controle- en rapporteringstoleranties 4
2.4 Eventuele afspraken over een deskundigenbijeenkomst over een actueel onderwerp 4
2.5 Een overzicht van overlegmomenten, besprekingen en rapportages 4
3 Bijlagen 6

1

2 Inleiding

Op 26 september 2013 is de controleverordening gemeente Lansingerland 2013 vastgesteld. Hierin is opgenomen dat er jaarlijks een dienstverleningsplan wordt opgesteld.

Conform de controleverordening worden in het dienstverleningsplan de afspraken vastgelegd, die zijn gemaakt tussen accountant en begeleidingscommissie ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole. In het dienstverleningsplan komen in ieder geval de volgende onderwerpen aan de orde:

1. De reikwijdte van de accountantscontrole
2. Specifieke aandachtspunten vanuit de gemeenteraad aangedragen
3. Een nadere definiëring van de controle- en rapporteringstoleranties
4. Eventuele afspraken over een deskundigenbijeenkomst over een actueel onderwerp
5. Een overzicht van overlegmomenten, besprekingen en rapportages

Het volgende hoofdstuk bevat de uitwerking per onderwerp op hoofdlijnen, als ware een managementsamenvatting. Voor een nadere detaillering verwijzen wij naar de bijlagen.

Dit dienstverleningsplan is in concept in de begeleidingscommissie accountantscontrole (BAC) besproken op 2 november 2019. Een afschrift van dit plan inclusief de bijlagen wordt ter vaststelling aan de Raad gezonden.

3 Dienstverleningsplan op hoofdlijnen

3.1 Reikwijdte accountantscontrole

Nadere voorschriften voor de reikwijdte van de accountantscontrole zijn opgenomen in de BADO (besluit accountantscontrole decentrale overheden). Specifiek voor de gemeente Lansingerland zijn deze voorschriften uitgewerkt in het controleprotocol 2019. In het controleprotocol is tevens het normenkader opgenomen met daarin de wetten en lokale regelingen waar de accountant aan zal toetsen ten behoeve van het rechtmatigheidsoordeel. In de opdrachtbevestiging voor de jaarrekeningcontrole van 9 oktober 2019 is opgenomen dat de opdracht is gebaseerd op de uitgangspunten van de BADO en het vastgestelde protocol accountantscontrole.

3.2 Specifieke aandachtspunten (specials)

Voor de jaarrekeningcontrole 2019 zijn vanuit de BAC, de volgende aandachtspunten aangedragen:

Dit onderdeel nog aan te vullen n.a.v. bespreking in de BAC op 27 november 2019.

In samenspraak met de accountant bevelen wij u aan voor de controle 2019 geen aanvullende aandachtspunten mee te geven voor de controle. Dit mede gelet op de uitvoering van de jaarrekeningcontrole in juni 2020 en de daardoor korte doorlooptijd naar de uiterlijke termijn van 15 juli 2020.

3.3 Nadere definiëring van de controle- en rapporteringstoleranties

Het minimum van de toleranties is wettelijk bepaald. Nadere definiëring van de controle- en rapportagetoleranties zijn opgenomen in het controleprotocol. De wettelijk vastgestelde toleranties gelden ook voor de gemeente Lansingerland. Voor het controleprotocol verwijzen wij naar de bijlage.

De toleranties betreffen:

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

Fouten en onzekerheden boven de € 100.000 worden opgenomen in het accountantsverslag.

3.4 Eventuele afspraken over een deskundigenbijeenkomst over een actueel onderwerp

Ten tijde van het afronden van dit document waren nog geen definitieve afspraken gemaakt over een deskundigenbijeenkomst/workshop door Publieke Sector Accountants (hierna: PSA).

3.5 Een overzicht van overlegmomenten, besprekingen en rapportages

In het vastgestelde Controleprotocol 2019 zijn de rapportages en oplevermomenten vastgelegd. De rapportages betreffen: accountantsverslag en controleverklaring. gezien het late moment van de interim-controle door de accountant, die voortvloeit uit de late aanstelling van de nieuwe accountant is in afwijking op voorgaand jaar ervoor gekozen geen managementletter uit te brengen. Eventuele bijzonderheden voortvloeiend uit de interim-controle die gerapporteerd dienen te worden, zullen in het accountantsverslag worden opgenomen. Het accountantsverslag en de jaarstukken over 2019 worden besproken in de BAC bijeenkomst van juni 2020

De belangrijkste data voor het controlejaar 2019 zijn conform het raadsvoorstel van 3 oktober 2019:

Datum	**Onderwerp**
December 2019	Start interim-controle
Januari 2020	Afronding interim-controle en ambtelijke bespreking bevindingen
Maart 2020	Concept jaarrekening en controle dossier gereed
Juni/ Juli 2020	Afwikkeling controle / oplevering concept accountantsverslag en controleverklaring
Juni/ Juli 2020	Bespreken accountantsverslag in bijeenkomst BAC
Juni/ juli 2020	Behandeling jaarstukken in Commissie AB
Juli 2020	Vaststelling door gemeenteraad

4 Bijlagen

Controleprotocol 2019 inclusief normenkader 2019
Opdrachtbevestiging accountantscontrole 2019