

DIENSTVERLENINGSPLAN ACCOUNTANTSCONTROLE 2021

Afdeling: Concernstaf

Auteur: Martijn de Quartel

Versie: Concept (t.b.v. bespreking commissie BAC)

Datum: 16 november 2021

Corsanummer: T21.09260

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	5

1 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 24 november 2021. Een afschrift van dit plan inclusief de bijlagen wordt ter vaststelling aan de Raad gezonden.

2 Dienstverleningsplan op hoofdlijnen

2.1 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 2020. 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 21 juli 2020 is opgenomen dat de opdracht is gebaseerd op de uitgangspunten van de BADO en het vastgestelde protocol accountantscontrole.

2.2 Specifieke aandachtspunten (specials)

Voor de jaarrekeningcontrole 2021 draagt de BAC de volgende specifieke aandachtsgebieden aan:

- AAN TE VULLEN NA VERGADERING BAC VAN 24 NOVEMBER 2021

2.3 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 jaarrekening (% 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.

2.4 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).

2.5 Een overzicht van overlegmomenten, besprekingen en rapportages

In het vastgestelde Controleprotocol 2021 zijn de rapportages en oplevermomenten vastgelegd. De rapportages betreffen: managementletter, accountantsverslag en controleverklaring.

De belangrijkste data voor het controlejaar 2021 zijn:

Datum	Onderwerp
Oktober 2021	Interim-controle
November 2021	Managementletter en bespreken bevindingen met BAC
Medio maart 2021	Concept jaarrekening en controle dossier gereed, start controle door PSA
23 mei 2022	Bespreken accountantsverslag in bijeenkomst BAC
8 juni 2022	Behandeling jaarstukken in Commissie AB
30 juni 2022	Vaststelling jaarstukken door gemeenteraad
Uiterlijk 15 juli 2022	Jaarstukken en accountantsproducten indien bij Provincie en CBS

3 *Bijlagen*

Controleprotocol 2021 inclusief normenkader 2021 (T21.08817)