



Dienstverleningsplan 2020  
Aan de gemeenteraad van de  
gemeente Dinkelland



Aan de gemeenteraad van de gemeente Dinkelland  
Postbus 11  
7590 AA DENEKAMP

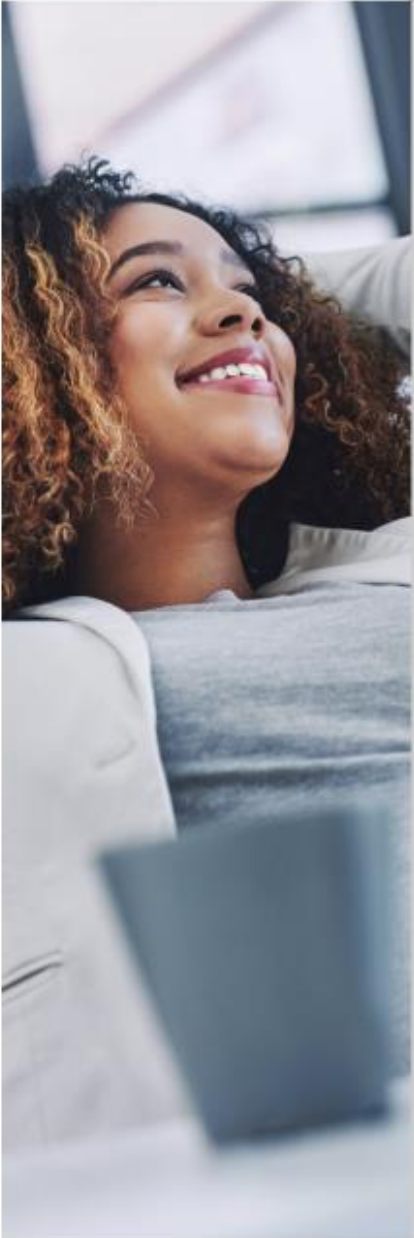
Enschede, 30 september 2020

Geachte raad,

U heeft ons verzocht de jaarrekening (inclusief de SiSa-bijlage) van de gemeente Dinkelland (hierna: Dinkelland) over het boekjaar eindigend op 31 december 2020 te controleren. Het doet ons genoegen u hierbij ons dienstverleningsplan voor uw gemeente voor het boekjaar 2020 aan te bieden. Wij bespreken de inhoud van dit dienstverleningsplan graag met uw auditcommissie op maandag 5 oktober a.s.

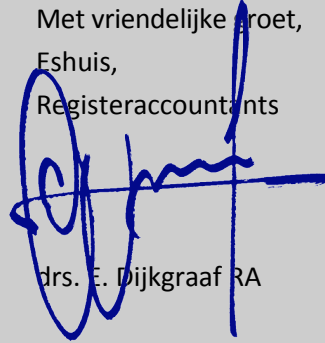
In dit dienstverleningsplan vindt u een uiteenzetting over de voorgenomen reikwijdte van onze accountantscontrole, de controleaanpak van Eshuis Registeraccountants, het tijdsplan van de controle en de geplande momenten van communicatie met het college van burgemeester en wethouders en de gemeenteraad van uw gemeente.

Per saldo **persoonlijker**



Wij vertrouwen erop dat deze informatie u van dienst zal zijn en zijn uiteraard bereid eventuele vragen hierover te beantwoorden.

Met vriendelijke groet,  
Eshuis,  
Registeraccountants



drs. E. Dijkgraaf RA



## Inhoudsopgave

1. Inleiding
2. Controleproces
3. Significante risico's
4. Interim controle & IT audit
5. Tijdlijn en belangrijkste contactmomenten
6. Teamsamenstelling en deskundigheid
7. Urenbesteding en honorarium



## 1. Inleiding

Wij willen in dit plan een aantal gemeenschappelijke uitgangspunten en verwachtingen voor onze dienstverlening voor het komend boekjaar vastleggen. Wij sluiten hierbij aan met wat u van ons gewend bent.

Tijdige afstemming en communicatie als basis voor onze relatie vinden wij belangrijk. Een expliciete tijdlijn, specifieke afspraken over de aard en timing van de werkzaamheden leiden tot een succesvolle samenwerking. Met de verantwoordelijke sleutelfunctionarissen zullen detailafspraken gemaakt worden voor de controle 2020.

Wij willen in het kader van de controle van de jaarrekening zoveel mogelijk aansluiten bij het zelfcontrolerend vermogen van de gemeente Dinkelland, waarbij we ook in sterke mate de effectiviteit van de in de systemen verankerde IT-controls testen. Dit betekent dat wij onze controle primair systeemgericht zullen insteken en daarbij de opzet, bestaan en waar mogelijk de werking van de belangrijkste maatregelen van interne beheersmaatregelen zullen controleren. Dit heeft als voordeel dat wij mogelijke punten voor verbetering in de interne beheersing tijdig kunnen signaleren en aan u kunnen terugkoppelen via onze management letter. Dat is des te belangrijker nu vanaf 2021 niet de accountant maar het college van burgemeester en wethouders een rechtmatigheidsverklaring af moet geven.

In het vervolg van dit plan gaan wij in op het controleproces en de belangrijkste risico's die de basis vormen voor het controleproces.

### 1.1. Materialiteit

De voorlopige materialiteit die wij hanteren voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Dinkelland bedraagt ongeveer € 642.000. De materialiteit is gebaseerd op 1% van de totale begrootte lasten inclusief dotaties aan de reserves, conform het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (hierna: BADO) en zal op basis van de definitieve cijfers 2020 worden geëvalueerd en mogelijk worden bijgesteld. De uitvoeringsmaterialiteit bepaalt de diepgang van onze controlewerkzaamheden en het door ons te verstrekken oordeel. Deze tolerantie is bepaald op



70% van de materialiteit en zal ongeveer € 449.000 bedragen. Deze afslag is gangbaar bij de controle van publieke organisaties.

Voor de controle op naleving van de WNT hanteren wij een lagere materialiteit, gebaseerd op het controleprotocol WNT. Voor subsidiecontroles wordt de materialiteit berekend op basis van de richtlijnen uit het bijbehorende controleprotocol, bijvoorbeeld SiSa.

## 1.2. Accountantsverslag

In het controleprotocol van uw gemeente is € 50.000 als rapportagetolerantie bepaald. We zullen afwijkingen met een effect boven dit bedrag via ons accountantsverslag aan u communiceren.

We zullen (mogelijke) afwijkingen die om kwalitatieve redenen materieel zijn voor de volgende jaarrekeningposten communiceren:

- WNT
- Geldmiddelen en kasequivalenten
- Vermoeden van fraude

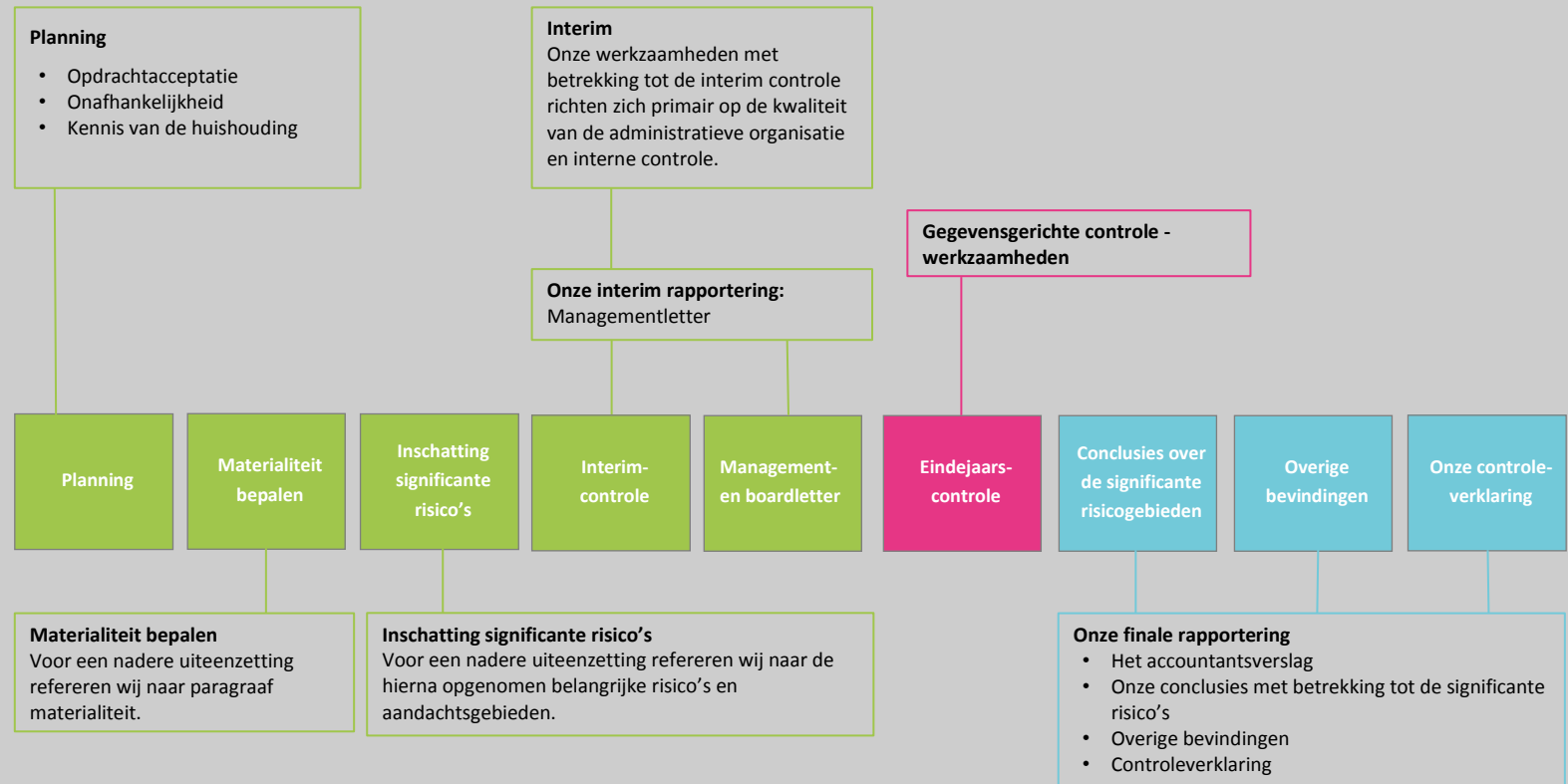
## 1.3. Onze controleverklaring

Het toetsingskader voor de jaarrekening betreft het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (hierna: BBV). Wij zullen middels een controleverklaring een oordeel geven over de jaarrekening van de gemeente Dinkelland, ten aanzien van zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Omdat naar verwachting met ingang van 2021 de rechtmatigheidsverklaring door het college wordt afgegeven, zal 2020 waarschijnlijk het laatste jaar zijn dat wij in de controleverklaring een expliciet oordeel over de rechtmatigheid geven.



## 2. Controleproces

In bijgaand overzicht geven wij een overzichtelijk beeld van ons controleproces:



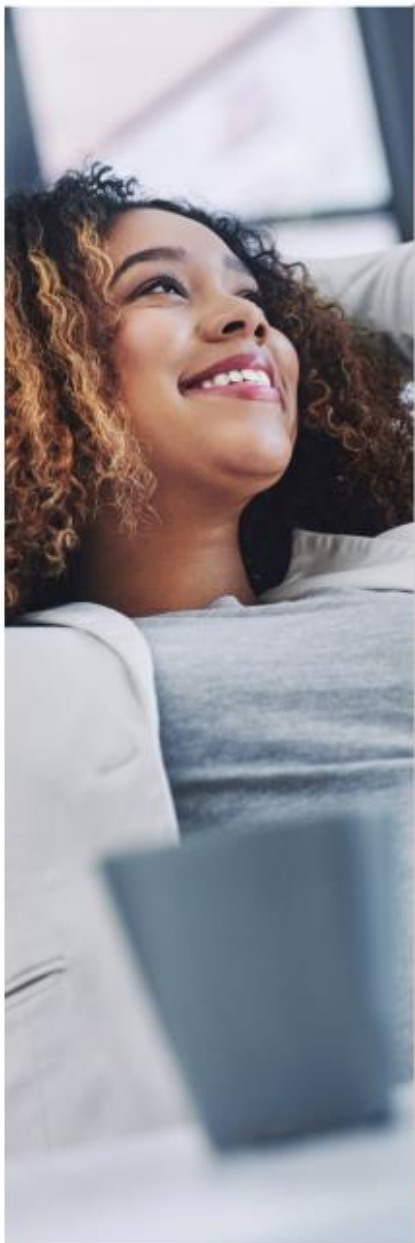


### 3. Significante risico's

Wij vinden het van belang dat u weet waar wij in Dinkelland de belangrijkste risico's die tot mogelijke fouten in de jaarrekening van uw gemeente leiden. Bij onze inschatting van de risico's laten wij ons leiden door bijv. fouten uit het verleden, de bevindingen van de VIC, belangrijke gebeurtenissen in het jaar en voorschriften van onze beroepsorganisatie. Ter illustratie geven wij u de significante risico's zoals wij die op dit moment kennen:

Risico	Motivatie
Management override of controls (bewuste beïnvloeding door bestuur of directie van de jaarcijfers)	In onze controlestandaarden wordt dit als belangrijk te onderkennen theoretisch risico beschouwd. Wij zijn van mening dat binnen uw gemeente de mogelijkheden om buiten de getroffen interne beheersmaatregelen om materiële invloed uit te oefenen op de jaarrekeninguitkomsten beperkt is. Om het restrisico te beperken controleren wij de schattingsprocessen (waaronder de grondexploitatie, vaste activa en voorzieningen), transacties buiten de reguliere bedrijfsvoering, transacties met verbonden partijen en handmatige boekingen buiten de reguliere, vaak geautomatiseerde boekingsgang om in detail.
Onjuiste waardering van uw grondexploitaties	De waardering van uw grondexploitaties is vanwege de complexiteit en subjectiviteit van de gehanteerde uitgangspunten een significant risico in onze controle.

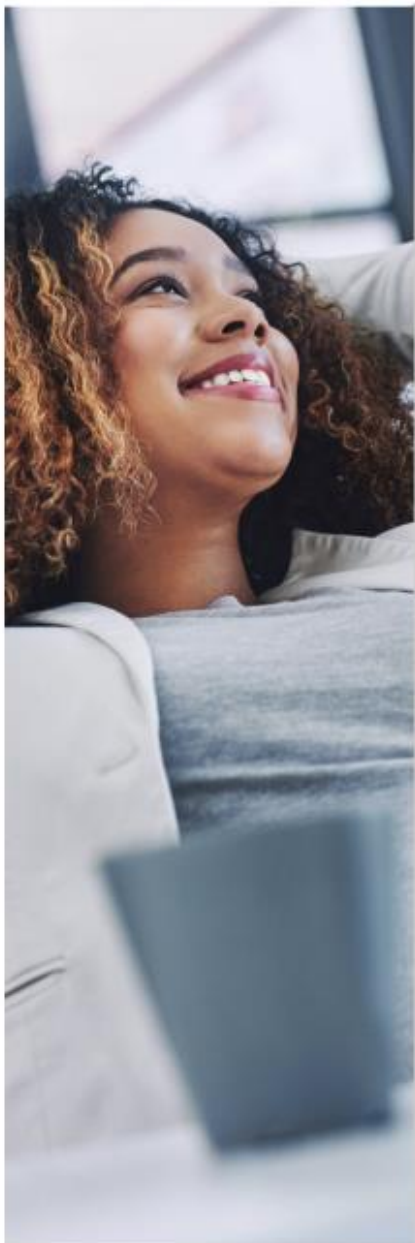




## 4. Interim controle & IT audit

Onderstaand vatten wij onze focusgebieden voor de interim-controle samen. Hierbij maken wij per proces een afweging tussen het vaststellen van opzet en bestaan van de interne beheersmaatregelen, en waar nodig of mogelijk de werking hiervan via de door u uitgevoerde verbijzonderde interne controle (VIC). Deze afweging hangt af van de kwaliteit en de werking van uw administratieve organisatie en interne beheersing, alsmede het efficiënt en effectief uitvoeren van onze controlewerkzaamheden met als doel het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Eventuele aandachtspunten of hiaten door ons geconstateerd in de interne beheersing worden door ons gerapporteerd in de managementletter aan de directie, het college van burgemeester en wethouders en de gemeenteraad. Daar waar nodig worden aanvullende analyses door ons gevraagd ten einde het jaarrekeningproces soepel te laten verlopen.

Proces	Opzet en bestaan	Werking (VIC)
Investerings en inkoop	Ja	Ja
Aanbestedingen	Ja	Ja
Treasury	Ja	Ja
Grondexploitatie	Ja	Ja, naast het onderdeel aankoop en verkoop gronden tevens de VIC op de waardering
Plaatselijke belastingen en lokale heffingen	Ja	Ja
Subsidiebatens	Ja	N.v.t.
Overige opbrengsten (leges omgevings-	Ja	Ja, onderdeel leges omgevingsvergunningen)



Proces	Opzet en bestaan	Werking (VIC)
vergunningen, leges burgerzaken, overige baten)		
Betalingen	Ja	Ja
Personeel	Ja	Ja
Uitkeringen (PW)	Ja	Ja
Sociaal domein (Wmo en Wet op de Jeugdzorg)	Ja	Ja
Subsidieverstrekking	Ja	Ja
Memoriaal	Ja	Ja
Frauderisicoanalyse	Ja	N.v.t.
Geautomatiseerde omgeving	Ja	N.v.t.

Daarnaast bieden wij de raad (middels de auditcommissie) jaarlijks de gelegenheid om twee speerpunten aan te dragen. In ons overleg van 5 oktober a.s. vernemen wij graag uw input.



## 5. Tijdlijn en belangrijkste contactmomenten

Ons dienstverleningsplan omvat een aantal vaste contactmomenten en onderwerpen ter bespreking met het college en de gemeenteraad. Daarnaast hebben we periodiek overleg met uw financieel kader over de voortgang en planning van de controle:





## 6. Teamsamenstelling en deskundigheid

Onderstaand geven wij u inzicht in de teamsamenstelling vanaf niveau manager audit, alsmede een overzicht van de deskundigheid en ervaring. Vanaf 2020 introduceren wij naast Arie van Dijk een nieuwe manager.

Teamsamenstelling	Functie	Aantal jaren ervaring	Kennis en ervaring
dhr. drs. E. (Elbert) Dijkgraaf RA	Partner	25+	Elbert is sinds 1986 als accountant werkzaam in de publieke sector en was tot en met 2012 senior-partner bij Deloitte. In die rol was hij tot en met 2012 eindverantwoordelijke accountant van vele Overijsselse en Gelderse gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Elbert is medio 2017 toegetreden tot de maatschap van Eshuis Accountants en Adviseurs, geeft leiding aan Eshuis Publieke Sector en is eindverantwoordelijk voor de controle van meerdere gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Naast accountant is Elbert ook een ervaren bestuurder en toezichthouder
dhr. A. (Arie) van Dijk RA	Manager	35+	Arie is per 1 november 2017 overgestapt van Deloitte naar Eshuis. Arie heeft bijna 40 jaar ervaring als accountant in de publieke sector en heeft in die periode continu als accountant in de publieke sector en met name in het lokaal bestuur gewerkt. Het achterliggende jaar was Arie als manager verantwoordelijk voor de gemeenten en gemeenschappelijke regelingen waar Eshuis accountant is. Hij is ook bestuurlijk actief als raadslid voor de fractie van de Christenunie in de gemeente Elburg.
dhr. G.C. (Gerard) Helminck RA MSc EMA	Manager	10+	Gerard is een bevoegen, enthousiaste en procesmatige jonge accountant, die in 2019 bewust voor Eshuis en haar publieke klanten heeft gekozen. Hiervoor heeft hij als opdrachtmanager bij Deloitte ruime ervaring opgedaan in de controle van publieke instellingen met een sterke focus op gemeenten, waterschappen, gemeenschappelijke regelingen (waaronder sociale werkvoorzieningen en belastingkantoren) en zorginstellingen.



## 7. Urenbesteding en honorarium

Onderstaand geven wij inzicht in de verwachte urenbesteding voor de accountantscontrole van de jaarrekening van de gemeente Dinkelland. Door middel van onderstaande verwachte urenbesteding geven wij invulling aan onze verantwoordelijk voor een audit die aan uw kwaliteitsstandaarden én de kwaliteitsstandaarden van de NV COS voldoet.

Begrote uren	2020 e.v.
Partner	60
Managers	120
Controleleider	140
Assistenten	220
<b>Totaal</b>	<b>500</b>

Deze inschatting is gebaseerd op onze ervaring van de eerder door ons uitgevoerde controles. Wat de impact van de gewijzigde situatie met betrekking tot de rechtmatigheidsverklaring vanaf 2021 is, is nog niet geheel duidelijk. Zodra daar duidelijkheid over bestaat zullen wij met u overleggen over de impact op onze tijdsbesteding.

Op basis van onze ureninzet ramen wij een prijs van € 61.390, exclusief omzetbelasting, inclusief bijkomende kosten. Wij zijn bij onze prijsstelling uitgegaan van een adequaat opleveringsniveau van de jaarrekening. In de opdrachtbevestiging die wij jaarlijks met u overeenkomen is het opleveringsniveau verder uitgewerkt. Ook zijn wij uitgegaan van een toereikend niveau van interne beheersing, inclusief de uitvoering van verbijzonderde interne controles en de jaarlijkse afstemming met ons daarover.



Voor extra werkzaamheden, bijvoorbeeld bijzondere verklaringen, hanteren wij de volgende tarieven:

Functie	Tarief in €, excl. btw.
Partner	190
Manager	145
Controleleider	125
Senior-assistent	95
Junior-assistent	80