

10.3.1.1g Modeltekst Accountantsverklaring t.b.v. 2006 medeoverheden

Modeltekst accountantsverklaring waarbij sprake is van een bedenking tegen de jaarrekening van materieel belang (fout > 1% en <3%) en een onzekerheid over de rechtmatigheid van materieel belang (onzekerheid > 3% en < 10%)

Aan: Opdrachtgever

ACCOUNTANTSVERKLARING

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de (in dit rapport/verslag opgenomen¹⁾ jaarrekening XXXX van gemeente²⁾ (naam gemeente), bestaande uit de balans per 31 december XXXX en de programmarekening over XXXX met de toelichtingen, gecontroleerd³⁾.

Verantwoordelijkheid van het College van Burgemeester en Wethouders

Het College van Burgemeester en Wethouders van de gemeente (naam gemeente) is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder gemeentelijke verordeningen.

Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat en voor de naleving van de relevante wet- en regelgeving, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, als bedoeld in artikel 213, tweede lid van de Gemeentewet. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten⁴⁾. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In

¹⁾ Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

²⁾ Waar in deze modeltekst 'gemeente/college van b&w' staat, wordt tevens bedoeld 'provincie/GS' dan wel 'GR/dagelijks bestuur' indien van toepassing.

³⁾ De te noemen onderdelen van de jaarrekening moeten worden afgestemd op de inhoudsopgave van de jaarrekening.

⁴⁾ Indien van toepassing ook verwijzen naar het door de gemeente opgestelde controleprotocol.

die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van *zowel de baten en lasten als de activa en passiva, alsmede het voor de naleving van de wet- en regelgeving* relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn, maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van *de gemeente*. Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving, van de redelijkheid van schattingen die *het College van Burgemeester en Wethouders van de gemeente* heeft gemaakt, en een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten ...% en voor onzekerheden ...% van de totale lasten. Deze goedkeuringstolerantie is door de Gemeenteraad bij raadsbesluit van (datum, nummer) vastgesteld.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Onderbouwing van het oordeel

[Voorbeeldtekst]

In XXXX (controlejaar) zijn door de gemeente gronden verkocht voor een bedrag van €... waarvoor van de afnemer nog geen betaling is ontvangen. Recent is deze afnemer van deze gronden failliet gegaan. Er is in de jaarrekening geen voorziening voor mogelijke oninbaarheid opgenomen.

[Voorbeeldtekst]

In de jaarrekening zijn de baten ad €... en lasten ad €... opgenomen die samenhangen met de uitvoering van de Wet Werk en Bijstand. Ons onderzoek heeft uitgewezen dat bij de gemeente ... (naam gemeente) gedurende XXXX sprake was van ontoereikend uitgevoerde maatregelen van interne beheersing, waardoor op grond van accountantscontrole op rationele wijze niet de vereiste zekerheid kon worden verkregen over de rechtmatige totstandkoming van genoemde baten en lasten.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van ... (naam gemeente), uitgezonderd het effect van hetgeen als eerste bevinding is vermeld in de paragraaf 'Onderbouwing van het oordeel', een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over XXXX als van de activa en passiva per 31 december XXXX in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, uitgezonderd het effect van hetgeen als eerste bevinding is vermeld in de paragraaf 'Onderbouwing van het oordeel' en uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen als tweede bevinding is vermeld in de paragraaf 'Onderbouwing van het oordeel', rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder gemeentelijke verordeningen.

Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 213 lid 3 onder d Gemeentewet melden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Voorts merken wij op dat niet is voldaan aan de wettelijke verplichting tot vermelding van de informatie over topinkomens (artikel 6 van de Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens).⁵⁾

Plaats, datum

Naam accountantsorganisatie

Naam externe accountant en ondertekening met die naam

⁵⁾ Indien wordt voldaan aan WOPT vervalt deze alinea.