

Verordening van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Regio Twente houdende regels omtrent de controle op de financiële organisatie (Controleverordening 2020 Regio Twente)

Het algemeen bestuur;

Gelet op de artikel 34, lid 3, 34a, lid 2 en 35, lid 6 van de Wet gemeenschappelijke regelingen, artikel 213 van de Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden;

Besluit vast te stellen:

De verordening voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van Regio Twente

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

1. Accountant: een door het algemeen bestuur benoemde:
 - a. registeraccountant of
 - b. accountant-administratieconsulent ten aanzien van wie in het accountantsregister een aantekening is geplaatst als bedoeld in artikel 36, tweede lid, onderdeel i, van de Wet op het accountantsberoep of
 - c. organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, belast met de controle van de in artikel 34, lid 3 Wet gemeenschappelijke regelingen bedoelde jaarrekening.

2. Accountantscontrole: de controle van de in artikel 34, lid 3 Wet gemeenschappelijke regelingen bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door het algemeen bestuur benoemde accountant van:
 - a. het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
 - b. het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties;
 - c. het in overeenstemming zijn van de opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels als bedoeld in artikel 186 Gemeentewet;
 - d. de inrichting van het financiële beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;

waarbij de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van het zesde lid van artikel 213 Gemeentewet, in acht worden genomen.

3. Rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole
Het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en zoals nader uiteengezet in het "Controleprotocol voor de accountantscontrole Regio Twente"

4. Deelverantwoording
Een in opdracht van het algemeen bestuur ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een afzonderlijke organisatie-eenheid binnen Regio Twente, welke verantwoording onderdeel uit maakt van de jaarrekening.

5. Goedkeuringstolerantie
Het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheid in de controle aangeeft die in jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers wordt beïnvloed.

6. Rapporteringstolerantie

Een bedrag dat gelijk is aan of lager dan de bedragen die voortvloeiende uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen van de accountant.

7. Indemniteitsprocedure

De indemniteitsprocedure is een procedure waar het algemeen bestuur het dagelijks bestuur vraagt bepaalde zaken rond onrechtmatigheden nader uit te leggen en/of verbetervoorstellen te doen. Deze procedure vindt vaak zijn aanleiding in de controleverklaring en het accountantsverslag. De indemniteitsprocedure is nadrukkelijk alleen bedoeld voor onrechtmatigheden die de vaststelling van de jaarrekening in de weg staan. Als de indemniteitsprocedure wordt gestart wordt de vaststelling van de jaarrekening opgeschort tot het dagelijks bestuur met een indemniteitsbesluit komt. Dat is een voorstel waarin het dagelijks bestuur uitlegt hoe de onrechtmatigheid heeft kunnen ontstaan en welke maatregelen zij treft om herhaling te voorkomen. Het algemeen bestuur kan vervolgens genoeg nemen met dit besluit en de jaarrekening vaststellen.

5. Auditcommissie

Een adviescommissie van het algemeen bestuur.

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door het algemeen bestuur te benoemen accountant. De benoeming van de accountant geschiedt voor een overeengekomen periode. Het algemeen bestuur wordt geadviseerd door de auditcommissie over de selectie van de accountant.
2. Het dagelijks bestuur bereidt de benoeming van de accountant voor. De benoeming van een accountant geschiedt op basis van het door het algemeen bestuur vastgestelde programma van eisen als bedoeld in lid 3..
3. Het algemeen bestuur stelt voor de uitvoering van de accountantscontrole het programma van eisen vast. In het programma van eisen worden de jaarlijkse accountantscontrole opgenomen:
 - a. de toe te passen goedkeuringstoleranties en de eventueel afwijkende rapporteringstoleranties bij de controle van de jaarrekening;
 - b. de eventueel apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen goedkeuringstoleranties en de eventuele afwijkende rapporteringstoleranties;
 - c. de inrichtingseisen voor het accountantsverslag;
 - d. de eventueel aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;
 - e. de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering;
 - f. de posten van de jaarrekening en deelverantwoordingen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht moet besteden;
 - g. de programma's en/of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht moet besteden.
5. In afwijking van het gestelde in lid 3 kan het algemeen bestuur jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant vaststellen welke posten van de jaarrekening, de posten van de deelverantwoordingen, de programma's en de organisatieonderdelen, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden en welke rapporteringstoleranties hij daarbij dient te hanteren.

Artikel 3. Informatieverstrekking door dagelijks bestuur en bestuurscommissies

1. Het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies zijn verantwoordelijk voor het samenstellen van de jaarrekening van Regio Twente conform de geldende interne en externe wet- en regelgeving en zij overleggen deze jaarrekening aan de accountant ter controle.
2. Het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies dragen er zorg voor dat de informatie in het jaarverslag in overeenstemming is met de jaarrekening.
3. Het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies dragen er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende relevante documentatie voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
4. Bij de jaarrekening bevestigt het dagelijks bestuur mede namens de bestuurscommissies schriftelijk aan de accountant, dat alle hem bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
5. Het dagelijks bestuur legt mede namens de bestuurscommissies de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen ter vaststelling voor aan het algemeen bestuur.

6. De vastgestelde jaarrekening met de accountantsverklaring moet conform de wettelijke termijn worden toegezonden aan de Gedeputeerde Staten. Voor deze datum moet de jaarrekening door het algemeen bestuur zijn behandeld en moet een eventueel erop volgende indenniteitsprocedure (artikel 198 Gemeentewet) zijn doorlopen en de jaarrekening wel of niet zijn vastgesteld.

Artikel 4. Inrichting accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden.
2. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles. De accountant kan de controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving uitvoeren.
3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek overleg plaats tussen de accountant en de bestuurlijk en ambtelijk verantwoordelijke functionarissen.

Artikel 5. Toegang tot informatie

1. De accountant is bevoegd tot het opnemen van alle benodigde documentatie en bescheiden waarvan hij inzage voor de accountantscontrole nodig oordeelt. Het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies dragen er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle kantoren, magazijnen, werkplaatsen, terreinen en informatiedragers van Regio Twente.
2. De accountant is bevoegd om van alle ambtenaren mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies dragen er zorg voor, dat de betreffende ambtenaren hieraan hun medewerking verlenen.
3. Het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies dragen er zorg voor, dat alle organisatie-eenheden van Regio Twente zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten, balansmutaties en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.

Artikel 6. Overige controles en opdrachten

1. Het algemeen bestuur kan de accountant opdracht geven bepaalde specifieke thema's in de controle te betrekken en het algemeen bestuur daarover te informeren.
2. Het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies dragen de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen/subsidies volgens de eisen van rechtmatigheid van het desbetreffende ministerie. Het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies zijn voor de controle van de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen/subsidies bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het algemeen bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van Regio Twente is.
3. Het dagelijks bestuur draagt mede namens de bestuurscommissies de zorg voor de verantwoording aan derden en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Indien een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, is het dagelijks bestuur bevoegd hiervoor de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het algemeen bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van Regio Twente is.

Artikel 7. Rapportering

1. Indien de accountant bij de controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan het algemeen bestuur en zendt een afschrift hiervan aan het dagelijks bestuur.
2. In aanvulling op het in de wet voorgeschreven verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde (deel)controles verslag uit over zijn bevindingen, die niet van bestuurlijk belang zijn, aan de bestuurlijk en ambtelijk verantwoordelijke functionarissen.
3. De accountantsverklaring en het accountantsverslag worden voor verzending aan het algemeen bestuur door de accountant aan het dagelijks bestuur voorgelegd met de mogelijkheid voor het dagelijks bestuur om mede namens de bestuurscommissies op deze stukken te reageren.
4. De accountant bespreekt voorafgaand aan de behandeling in het algemeen bestuur van de jaarstukken het accountantsverslag met de auditcommissie.

Artikel 8. Auditcommissie

1. Het algemeen bestuur kan besluiten tot het instellen van een auditcommissie.
2. De taken en werkzaamheden van de auditcommissie zijn door het algemeen bestuur vastgesteld in het reglement taken en werkzaamheden van de auditcommissie Regio Twente.

Artikel 9. Controleprotocol

De accountant moet voldoen aan het controleprotocol.

Artikel 10. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking met terugwerkende kracht op 1 januari 2020. Met deze verordening komen eerdere versies en aanvullingen te vervallen.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Controleverordening 2020 Regio Twente.

Bijlage Controleprotocol Regio Twente

1. Inleiding

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet het algemeen bestuur een aantal zaken nader regelen, hetgeen op hoofdlijnen plaatsvindt in dit controleprotocol. Object van controle is de jaarrekening en daarmee tevens het financieel beheer over het controlejaar zoals uitgevoerd door of namens het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies.

1.1 Doelstelling

Dit protocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening.

1.2 Wettelijk kader

Artikel 213 van de Gemeentewet (Gw) schrijft voor dat het algemeen bestuur één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 197 Gw bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen. Artikel 35, lid 6 van de Wet gemeenschappelijke regelingen verklaart Artikel 213 Gw van toepassing op gemeenschappelijke regelingen.

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan het algemeen bestuur nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Tevens zal in de opdrachtverstrekking duidelijk aangegeven moeten worden welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van rechtmatigheidscontrole zal zijn. Met dit protocol stelt het algemeen bestuur nadere aanwijzingen vast die voor de accountantscontrole van toepassing zijn.

2. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid én rechtmatigheid)

Zoals in artikel 213 Gw is voorgeschreven zal de controle van de in artikel 197 Gw bedoelde jaarrekening worden uitgevoerd door de door het algemeen bestuur benoemde accountant en gericht zijn op het geven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder interne verordeningen;
- het in overeenstemming zijn van de door het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies opgestelde jaarrekening met de of bij krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gw (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten);
- de inrichting van het financiële beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Bij de controle zullen nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 Gw alsmede de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (NBA) bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) dat de in jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dat wil zeggen "in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder interne verordeningen.

3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten en balansmutaties en financiële beheershandelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statische deelwaarnemingen en extrapolaties.

In het Bado zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Voor de goedkeuringstolerantie hanteert het algemeen bestuur de volgende wettelijke minimumeisen:

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

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven accountantsverklaring.

Naast de goedkeuringstoleranties wordt onderkend de rapporteringstolerantie. Deze kan als volgt worden gedefinieerd:

De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen. De rapporteringstolerantie kan worden vastgesteld op een percentage, bijvoorbeeld 80%, van de goedkeuringstolerantie of op een maatschappelijk relevant geacht absoluut bedrag zoals € 100.000. De rapporteringstoleranties kunnen zich verder toespitsen op die elementen die het algemeen bestuur specifiek nader terug wil zien, zonder dat dit de controletoleranties zelf beïnvloedt.

Voor de rapporteringstolerantie stelt het algemeen bestuur als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid gelijk aan dan wel groter dan € 100.000 rapporteert. De accountant richt de controle in rekening houdend met de rapporteringstolerantie om te kunnen waarborgen dat alle gesignaleerde onrechtmatigheden die dit bedrag overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen.

4. Begrip rechtmatigheid en de aanvullend te controleren rechtmatigheidscriteria

Voor een toelichting op het begrip rechtmatigheid in relatie tot de accountantscontrole bij gemeenten (en gemeenschappelijke regelingen) wordt verwezen naar de Kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV.

Voor het beoordelen van rechtmatigheid en getrouwheid zijn er negen criteria. In het kader van het getrouwheidsonderzoek wordt aandacht besteed aan de volgende criteria:

1. Calculatiecriterium
2. Valuteringscriterium
3. Leveringscriterium
4. Adresseringscriterium
5. Volledigheidscriterium
6. Aanvaardbaarheidscriterium

De extra toetsingscriteria voor rechtmatigheid zijn:

7. Begrotingscriterium
8. Voorwaarden criterium
9. Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium)

Deze drie criteria zijn nader uitgewerkt in:

1. Begrotingscriterium

Eén van de belangrijkste elementen van de kaderstellende taak van het algemeen bestuur is het budgetrecht. Het algemeen bestuur heeft het recht om de budgetten toe te kennen. Het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies zijn vervolgens verantwoordelijk voor het opzetten van een systeem van budgetbeheer dat moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit genomen kan worden.

Omdat het algemeen bestuur de kaders stelt, is het overschrijden van de begroting in beginsel onrechtmatig. Het begrotingscriterium is nader uitgewerkt in de Kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV. Hieruit blijkt dat in de volgende gevallen de overschrijding niet meeweegt in het accountantsoordeel:

- budgetoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.
- budgetoverschrijdingen die passen binnen het beleid;
- budgetoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding.

2. Voorwaardencriterium

Besteding en inning van gelden door Regio Twente zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden waarop door de accountant moet worden getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden en in interne regelgeving. De precieze invulling verschilt per wet, regeling en/of verordening. De gestelde voorwaarden hebben in het algemeen betrekking op:

- a. de omschrijving van de doelgroep respectievelijk het project;
- b. de heffings- en/of declaratiegrondslag;
- c. normbedragen (hoogte en duur);
- d. de bevoegdheden;
- e. het voeren van een administratie;
- f. het verkrijgen en bewaren van bewijsstukken;
- g. aan te houden termijnen besluitvorming, betaling, declaratie e.d.

3. Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium)

Door het algemeen bestuur is in verschillende verordeningen en besluiten een M&O beleid vastgesteld. Voor bestaande procedures wordt getoetst in hoeverre deugdelijke maatregelen ter voorkoming van misbruiken oneigenlijk gebruik worden genomen. Daarbij is vooronderstelling gerechtvaardigd dat binnen de belangrijkste procedures reeds adequate maatregelen zijn getroffen ter waarborging van de betrouwbaarheid van de financiële verantwoording.

5. Reikwijdte accountantscontrole

De accountantscontrole op rechtmatigheid is limitatief gericht op:

1. De naleving van wettelijke kaders, zoals opgenomen in het normenkader. Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.
2. De nalevering van de volgende kaders:
 - de begroting;
 - de financiële verordening artikel 212 Gw;
 - de controleverordening artikel 213 Gw.

Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door het algemeen bestuur of hogere overheden vastgestelde regels betreft. Interne regels door het dagelijks bestuur en of de bestuurscommissies vallen hier buiten. Deze interne regels kunnen wel relevant zijn voor de nadere vaststelling van de invulling van "hogere" besluiten, maar deze regels zijn op zich geen object van onderzoek.

6. Rapportering accountant

Interim-controle

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een zogenaamde interim-controle uitgevoerd (indien van toepassing). Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt een verslag (managementletter) uitgebracht. Bestuurlijk relevante zaken worden - op grond van de overeengekomen rapportage wensen - ook aan het algemeen bestuur gerapporteerd.

Verslag van bevindingen

Overeenkomstig de Gemeentewet wordt omtrent de controle een verslag van bevindingen uitgebracht aan het algemeen bestuur. Het verslag van bevindingen wordt voor verzending aan het algemeen bestuur door de accountant voorgelegd aan het dagelijks bestuur met de mogelijkheid voor het dagelijks bestuur om op dit verslag te kunnen reageren. Indien nodig worden hierin ook essentiële ontwikkelingen en aanbevelingen opgenomen die tijdens de tussentijdse controle naar voren zijn gekomen.

Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Gesignaleerde onrechtmatigheden worden toegelicht gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, etc.). Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in hoofdstuk 3 van dit controleprotocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen. De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de gemeente gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

Accountantsverklaring

In de accountantsverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze accountantsverklaring is bestemd voor het algemeen bestuur zodat deze de jaarrekening kan vaststellen.