

Bijlage 2 Inhoud van de Opdracht

Het beschikbaar stellen van accountantsdienstverlening die voldoet aan de eisen en wensen van de Raad. De inhoud van de door gemeente Dijk en Waard gestelde opdracht bestaat uit de volgende onderdelen:

- De controle van de jaarstukken als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet, met inachtneming van artikel 213 van de Gemeentewet, de Verordening voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie gemeente Dijk en Waard (hierna te noemen de Controleverordening), het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO). Dit is inclusief de specifieke uitkeringen volgens art. 3a BADO (besluit invoering SISA)
- In het hierna opgenomen schema staan de goedkeurings- en de rapporteringtoleranties zoals deze zijn te hanteren. Deze toleranties zijn gelijk aan het wettelijk minimum (BADO).

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

- Het uitvoeren van de interim controle en het opstellen van een managementletter en boardletter.
- Concreet wordt verwacht dat de managementletter uiterlijk vier weken na uitvoeren van de interim controle gereed is en tijdig opgeleverd wordt om de bevindingen mee te nemen in de op te stellen jaarstukken. De doorlooptijd voor afronding van het accountantsverslag en de hierbij behorende accountantsverklaring van de jaarrekening bedraagt zes weken na oplevering van de jaarstukken (inclusief aanlevering jaarrekeningdossier).
- De controle van overige verantwoordingen, ten behoeve van ministeries en derden inzake specifieke uitkeringen, maar ook verklaringen die worden gevraagd op grond van bijvoorbeeld de belastingwetgeving en de Ministeriële regeling informatie voor derden, etc.
- Werkzaamheden die voortvloeien uit de natuurlijke adviesfunctie van de accountant, gerelateerd aan de certificerende functie en activiteiten.