



## AFKONDIGINGSBLAD BONAIRE

**EILANDSVERORDENING** van 22 april 2014, no. 6 , ter uitvoering van artikel 38 van de Wet financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Eilandsverordening accountantscontrole Bonaire)

### DE EILANDSRAAD VAN HET OPENBAAR LICHAAM BONAIRE:

Overwegende:

Dat het wenselijk is de uitgangspunten voor de controle van het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie vast te stellen;

Dat het wenselijk is bij eilandverordening de rechtmatigheid te waarborgen dat het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie warden getoetst;

Gelezen:

Het voorstel van de afdeling financiën van de directie bedrijfsvoering en ondersteuning;

Gelet op:

Artikel 38, eerste lid, van de Wet financiën Bonaire, Sint Eustatius en Saba;

### HEEFT BESLOTEN:

Vast te stellen de volgende eilandsverordening:

#### Artikel 1 Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

a. Accountant:

- Een door de eilandsraad benoemde registeraccountant, of;
- Accountant-administratieconsulent met een aantekening in het inschrijvingsregister als bedoeld in het derde lid van artikel 36, Wet op de Accountant-Administratieconsulenten, of;
- Organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken belast met de controle van de in artikel 28 van de Wet financiën Openbare Lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba bedoelde jaarrekening;

b. Accountantscontrole:

De controle van de in artikel 28 van de Wet financiën Openbare Lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door de eilandsraad benoemde accountant van:

- het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
- Het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties;
- Het in overeenstemming zijn van de door het bestuurscollege opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels;
- De inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken; en
- Waarbij de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van het zevende lid van artikel 38 van Wet financiën Openbare Lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba, in acht worden genomen;

c. Rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole :

Het in overeenstemming zijn met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het "Besluit accountantscontrole decentrale overheden".

d. Deelverantwoording:

Een in opdracht van de eilandsraad ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een afzonderlijke organisatie-eenheid binnen de organisatie van het openbaar lichaam Bonaire welke onderdeel uitmaakt van de jaarrekening.

## Artikel 2

### Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door de eilandsraad te benoemen accountant/accountantskantoor.
2. Het bestuurscollege bereidt de opdrachtverlening van de accountantscontrole voor.
3. De eilandsraad stelt het controleprotocol vast, bestaande uit het toetsingskader, het normenkader alsmede de eisen die gelden voor de accountantscontrole. Deze zijn:
  - a. De toe te passen goedkeuringstoleranties en afwijkende rapporteringstoleranties bij de controle van de jaarrekening;
  - b. De apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbases en goedkeuringstoleranties en afwijkende rapporteringstoleranties;
  - c. De inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen; de eventueel aanvullende uit te voeren tussentijdse rapportering;
  - d. De frequentie en inrichtingseisen van aanvullende tussentijdse rapportering;
  - e. De posten van de jaarrekening en deelverantwoordingen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden, en;
  - f. De functies van het openbaar lichaam Bonaire en of organisatie onderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de account bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden.

## Artikel 3

### Informatie-uitwisseling eilandsraad en accountant

De eilandsraad en de accountant hebben overleg, over:

- De opdrachtverlening aan de accountant, de inhoud van het controle-protocol en eventuele aanvullende opdrachten te verstrekken door de eilandsraad aan de accountant;
- De bevindingen naar aanleiding van de interne controle indien daartoe aanleiding is, en;
- De bevindingen naar aanleiding van de jaarrekening en bijbehorende rapportages.

#### Artikel 4

##### Informatieverstrekking door bestuurscollege

1. Het bestuurscollege is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening conform de geldende wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle.
2. Het bestuurscollege draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota's, bestuurscollegebesluiten, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
3. Bij de jaarrekening bevestigt het bestuurscollege schriftelijk aan de accountant, dat alle hem bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt (letter of representation).
4. Het bestuurscollege overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen binnen de wettelijke termijn aan de eilandsraad.
5. Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in de eilandsraad beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het bestuurscollege aan de eilandsraad en de accountant gemeld.

#### Artikel 5

##### Inrichting accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht en 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.

#### Artikel 6

##### Toegang tot informatie

1. De accountant is bevoegd tot het opnemen van alle kassen, waardepapieren en voorraden en het inzien van alle boeken, notulen, brieven, computerbestanden en overige bescheiden, waarvan hij inzage voor de accountantscontrole nodig oordeelt. Het bestuurscollege draagt 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 het openbaar lichaam Bonaire.
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 bestuurscollege draagt er zorg voor, dat de desbetreffende ambtenaren hieraan hun medewerking verlenen.
3. Het bestuurscollege draagt er zorg voor, dat alle organisatie eenheden van het openbaar lichaam Bonaire zijn gehouden de accountant tijdig alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige toestandkoming van baten, lasten, balansmutaties en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.

## Artikel 7

### Overige controles en opdrachten

1. Het bestuurscollege kan de door de eilandsraad benoemde accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt.
2. De accountant neemt in diens verslag een opsomming op van specifieke werkzaamheden die in opdracht van het bestuurscollege zijn uitgevoerd.
3. Het bestuurscollege draagt de zorg voor de verantwoording aan andere organisaties die op grond van wettelijke voorschriften controles moeten verrichten. Het bestuurscollege neemt hierbij de gestelde control eisen in acht. Indien een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, is het bestuurscollege bevoegd hiervoor de opdracht te verlenen aan een andere dan de door de eilandsraad benoemde accountant, indien dit in het belang van het openbaar lichaam is.

## Artikel 8

### Rapportering

1. Indien de accountant bij een controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, legt hij deze in zijn of een verslag vast en wordt dit bijgevoegd aan de stukken van de jaarrekening die aan de eilandsraad worden aangeboden.
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 in de managementletter.
3. De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan de raad door de accountant aan het bestuurscollege voorgelegd met de mogelijkheid voor het bestuurscollege om op deze stukken te reageren.

## Artikel 9

### Intrekking

De Eilandsverordening interne accountant (AB 1996, no. 5) wordt ingetrokken.

## Artikel 10

### Inwerkingtreding

Deze eilandsverordening treedt in werking op de achtste dag na haar afkondiging.

## Artikel 11

### Citeertitel

Deze eilandsverordening wordt aangehaald: Eilandsverordening accountantscontrole Bonaire.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de eilandsraad van 22 april 2014.

De voorzitter,



de eilandgriffier wnd.,



Deze eilandsverordening is door mij afgekondigd op 27 JUL 2021

de gezaghebber,

