



Verplichtingen en risico's in de begroting en jaarrekening

Vooraf: accountant is geen jurist of rechter, dus geen oordeel over juridische positie van de gemeente of de projectontwikkelaar.

College stelt de jaarrekening op en neemt daarbij alles mee dat relevant is voor de jaarrekening.

Accountant beoordeelt of met de risico's overeenkomstig het besluit begroting en verantwoording (BBV) wordt gehandeld in de jaarrekening.

Tolerantie voor onzekerheden in de controle € 18 miljoen.

1. Schulden (wederzijdse erkenning)
Opnemen bij de schulden voor nominale bedrag
2. (Risico's op) verliezen en verplichtingen; nog niet 'opeisbaar'
Is de kans 100% of redelijk tot hoog?
EN
is het bedrag te berekenen (kwantificeren) overeenkomstig de (hoge) eisen die worden gesteld aan schattingen (Controle- en Overige Standaard (COS) 540)?

Ja: voorzieningen art 44 lid 1 a/b BBV opnemen.
Nee: opnemen in het risicoprofiel en weerstandsvermogen (algemene reserve)
overeenkomstig methodiek van de gemeente (kaders van de raad)



POSITION PAPER

Omvang schade pas zeker nadat schadestaat is vastgesteld of als er een overeenkomst is.
Nu baseren op een inschatting waarbij voldaan moet zijn aan eisen in COS 540.

Uitkomst: treffen van een voorziening en voor een deel in de risicoparagraaf.

Variabelen:

1. Aantal woningen

2. Bouwprijs

```
graph LR; A[Type woningen] --> B[Bouwprijs]; C[Prijsklasse] --> B; D[Jaar van opleveren] --> B;
```

3. Winstpercentage

```
graph LR; E[Jaar van opleveren] --> F[Winstpercentage]; G[Rendementspercentage] --> F;
```

4. Rendement

```
graph LR; H[Jaar van opleveren] --> I[Rendement]; J[Rendementspercentage] --> I;
```

5. Wettelijke rente

Eisen voor het kunnen vormen van een voorziening

Een voorziening voor een verplichting, verlies of risico moet worden gevormd als aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

- a) De oorsprong van de verplichting, het verlies of het risico, ligt in het afgelopen boekjaar of daarvoor.
- b) Het is waarschijnlijk dat de verplichting, het verlies of het risico gaat leiden tot een uitgaande geldstroom.
- c) De omvang van een uitgaande geldstroom is op de balansdatum onzeker, maar wel redelijkerwijs te schatten.

Het college is verantwoordelijk voor het treffen van een voorziening voor een verplichting, verlies of risico in de jaarrekening.

Er is hier geen keuzevrijheid (noch voor het college, noch voor de raad).

De accountant controleert de juistheid en de volledigheid van de verantwoorde voorziening.

Eisen Controle- en Overige Standaard 540 (COS 540)

De gemeente moet ons ten aanzien van schattingen inzicht geven over de volgende punten:

- de wijze waarop het management die transacties, gebeurtenissen en omstandigheden bepaalt die aanleiding kunnen geven tot de noodzaak om schattingen in de financiële overzichten op te nemen of toe te lichten;
- de methode, met inbegrip van het model, indien van toepassing, die bij het maken van de schatting is gehanteerd;
- de relevante interne beheersingsmaatregelen;
- de vraag of het management gebruik heeft gemaakt van een deskundige;
- de veronderstellingen die aan de schattingen ten grondslag liggen;
- de vraag of er een verandering ten opzichte van de voorgaande verslagperiode is geweest, dan wel had moeten zijn, in de methoden voor het maken van schattingen en zo ja, waarom; “backtesting”
- de vraag of, en zo ja, op welke wijze, het management een inschatting heeft gemaakt van het effect van schattingonzekerheid.