

MODEL XIII – Rapport van bevindingen

Rapport van feitelijke bevindingen

Aan: opdrachtgever

Betreft: Rapport van feitelijke bevindingen inzake onderzoek (financieel) jaarverslag en additionele informatie van (naam lokale media-instelling te ...) over het boekjaar (invullen boekjaar).

OPDRACHT

Wij hebben een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot het (financieel) jaarverslag en additionele informatie van (naam lokale media-instelling te ...) over het boekjaar (invullen boekjaar). De te onderzoeken additionele informatie bestaat uit de volgende overzichten:

- Specificatie van de bijdragen van derden, inclusief sponsorbijdragen;
- Specificatie van de bijdragen van derden, inclusief sponsorbijdragen externe producenten en overige producenten;
- Specificatie van de nevenactiviteiten;
- Specificatie van bartering contracten.

Deze rapportage bevat de uitkomsten van deze werkzaamheden.

AARD EN REIKWIJDTE VAN DE VERRICHTE WERKZAAMHEDEN

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie'.

Het doel van deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is het verrichten van specifieke werkzaamheden volgens het onderzoeksprotocol dat is opgenomen in het Handboek Financiële Verantwoording Publieke Lokale Media-instellingen en het rapporteren over de feitelijke bevindingen. Aangezien wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen uit hoofde van deze werkzaamheden betekent dit dat op het (financieel) verslag en additionele informatie geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Dit houdt in dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van het in het (financieel) jaarverslag en de additionele informatie opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop.

Het is de bedoeling dat u zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en over de in dit rapport weergegeven bevindingen en op basis daarvan uw eigen conclusie trekt. Wij wijzen u er op dat, indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen aan het licht zouden kunnen zijn gebracht die voor u mogelijk van belang kunnen zijn.

BESCHRIJVING UITGEVOERDE SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN

De uitgevoerde werkzaamheden worden beschreven in het onderzoeksprotocol zoals opgenomen als bijlage bij het Handboek Financiële Verantwoording Publieke Lokale Media-instellingen. Specifiek hebben wij de volgende werkzaamheden verricht:

- Het vaststellen dat het (financieel) jaarverslag juist en volledig is ontleend aan de administratie van de media-instelling.
- Het vaststellen dat het bestuursverslag geen materiële tegenstrijdigheden met (financieel) jaarverslag bevat en/of een materieel onjuiste voorstelling van zaken bevat.
- Vaststellen dat het (financieel) jaarverslag en de additionele informatie is opgesteld in overeenstemming met de grondslagen zoals opgenomen in het Handboek Financiële Verantwoording Publieke Lokale Media-instellingen.
- Het vaststellen dat de additionele informatie juist en volledig is ontleend aan de administratie van de media-instelling.

- Het vaststellen dat de additionele informatie in overeenstemming is met de informatie in het (financieel) jaarverslag.

BESCHRIJVING VAN DE FEITELIJKE BEVINDINGEN

De feitelijke bevindingen van de beschreven werkzaamheden zijn als volgt:

- (door accountant te omschrijven tenminste per specifieke werkzaamheid).

BEPERKING IN HET GEBRUIK EN VERSPREIDINGSKRING

Dit rapport is uitsluitend bestemd voor doeleinden zoals beschreven in het Handboek Financiële Verantwoording Publieke Lokale Media-instellingen. Het is niet bestemd om openbaar gemaakt te worden anders dan verstrekking aan het Commissariaat voor de Media. Dit omdat anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. Wij attenderen u er derhalve op dat het rapport niet aan anderen mag worden verstrekt zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

Aantal bijlagen:

- gewaarmerkt (financieel) jaarverslag
- gewaarmerkte additionele informatie

MODEL XV – CONTROLEVERKLARING BIJ DE JAARREKENING

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: Opdrachtgever

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de (in dit financieel jaarverslag opgenomen) jaarrekening 20... van ... (naam instelling) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per ... 20.. en de exploitatierekening over 20.. met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de instelling is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het bestuurs- en jaarverslag, beide in overeenstemming met het Handboek Financiële Verantwoording Publieke Lokale Media-instellingen, zoals opgesteld door het Commissariaat voor de Media.

Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, als bedoeld in artikel 11, tweede lid van de Mediaregeling 2008. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het controleprotocol Publieke Lokale Media-instellingen van het Handboek Financiële Verantwoording Publieke Lokale Media-instellingen. Dit vereist dat wij voldoen aan voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren 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 geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van het interne beheersing van de instelling. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het bestuur van de instelling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel¹

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam instelling) per ... 20... en van het resultaat over 20.. in overeenstemming met de bepalingen inzake de jaarrekening van het Handboek Financiële Verantwoording Publieke Lokale Media-instellingen.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Verder melden wij dat het directieverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

¹ Indien niet wordt voldaan aan de WOPT vervalt de optie van een goedkeurend getrouwheidsoordeel, waarbij in de onderbouwing het relevante bedrag wordt meegenomen

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

MODEL XVI CONTROLEVERKLARING BIJ DE ADDITIONELE INFORMATIE

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: Opdrachtgever

Verklaring betreffende de Additionele informatie

Wij hebben de Additionele informatie bij de jaarrekening 20.. van (naam instelling) te (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd, bestaande uit de volgende financiële overzichten:

- Specificatie van de bijdragen van derden, inclusief sponsorbijdragen;
- Specificatie van de bijdragen van derden, inclusief sponsorbijdragen externe producenten en overige producenten;
- Specificatie van de nevenactiviteiten;
- Specificatie van bartering contracten.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de instelling is verantwoordelijk voor het opmaken van de Additionele informatie bij de jaarrekening die de daarin opgenomen informatie volledig en juist dient weer te geven, in overeenstemming met het Handboek Financiële Verantwoording Publieke Lokale Media-instellingen.

Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de Additionele informatie bij de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de Additionele informatie bij de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het controleprotocol Publieke Lokale Media-instellingen van het Handboek Financiële Verantwoording Publieke Lokale Media-instellingen. Dit vereist dat wij voldoen aan voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de Additionele informatie bij 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 Additionele informatie bij de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de Additionele informatie bij de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de Additionele informatie bij de jaarrekening en voor het volledig en juist weergeven daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van het interne beheersing van de instelling. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het bestuur van de instelling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de Additionele informatie bij de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel

Naar ons oordeel is de financiële informatie in de Additionele informatie ten behoeve van het Commissariaat voor de Media juist en volledig en in overeenstemming met de bepalingen in het Handboek Financiële Verantwoording Publieke Lokale Media-instellingen

Voorts zijn wij van oordeel dat de Additionele informatie ten behoeve van het Commissariaat voor de Media in overeenstemming is met de informatie die in de (gepubliceerde) jaarrekening is opgenomen.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

Aantal bijlagen: