



provincie **HOLLAND**  
**ZUID**

Samenwerkingsorgaan <b>HOLLAND RIJNLAND</b>	
Reg.nr.: 10 / 0444	Class.nr.:
OVB:	Kopie:
12 APR 2010	
Org.ond.: SA	Bijl.:
Ambt.: MH	AB / OB

## Gedeputeerde Staten

Directie Leefomgeving en Bestuur

Contact

L.A. van Swol

T 070 - 441 68 17

la.van.swol@pzh.nl

Postadres Provinciehuis

Postbus 90602

2509 LP Den Haag

T 070 441 66 11

www.zuid-holland.nl

Datum

- 9 APR. 2010

Ons kenmerk

DOS-2009-0023183

PZH-2010-167084232

Uw kenmerk

Bijlagen

1

Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland

t.a.v. het bestuur

Postbus 558

2300 AN Leiden

Onderwerp

verlening overbruggingsmaatregelen RAS 2010

Geacht bestuur,

Met uw brief van 1 oktober 2009 heeft u een projectsubsidie aangevraagd van € 60.000,00 voor activiteiten die u in Zuid-Holland wilt uitvoeren in het kader van realiseren prestatieafspraken wonen welzijn zorg ihkv RAS 2010. Deze aanvraag is met uw brief van 11 januari 2010 herzien naar € 40.000,00. Op 6 april 2010 heeft u de bijbehorende begroting ingeleverd.

Deze activiteiten betreffen in hoofdzaak:

- het ondersteunen van gemeenten op het terrein van Wonen en Zorg.

Uit uw aanvraag blijkt dat u de activiteiten in 2010 wilt uitvoeren. Uw aanvraag is tijdig ingediend.

### Subsidieverlening

De activiteiten waarvoor u subsidie heeft aangevraagd, zijn volgens artikel 35 van de Algemene subsidieverordening Zuid-Holland (Asv) en artikel 8 van de Subsidieregeling maatschappelijke participatie Zuid-Holland subsidiabel. Uw organisatie kan op grond van de Asv voor subsidie in aanmerking komen. Weigeringsgronden als genoemd in artikel 4:35 van de Algemene wet bestuursrecht, de artikelen 12 tot en met 15 en 40 van de Asv zijn bij uw aanvraag niet aan de orde.

Op basis van vorenstaande overwegingen verlenen wij u op grond van artikel 35 van de Algemene subsidieverordening Zuid-Holland (Asv) en artikel 8 van de Subsidieregeling maatschappelijke participatie Zuid-Holland een projectsubsidie 2010 van maximaal € 40.000,00 voor de uitvoering van de volgende activiteiten en/of prestaties: het ondersteunen van gemeenten bij het opstellen van lokale uitvoeringsplannen WWZ.

Wellicht ten overvloede wijzen wij u erop dat 2010 het laatste jaar is waarin de provincie subsidie beschikbaar stelt voor de Overgangmaatregelen WWZ.

Bezoekadres

Zuid-Hollandplein 1  
2596 AW Den Haag

Tram 8 en 9 en bussen  
18, 22, 65 stoppen  
dichtbij het  
provinciehuis. Vanaf  
station Den Haag CS is  
het tien minuten lopen.  
De parkeerruimte voor  
auto's is beperkt.

### **Voorschot**

In uw subsidieaanvraag heeft u verzocht om de uitbetaling van een voorschot direct bij de subsidieverlening. Wij hebben besloten u een voorschot te verstrekken van 80% van het maximale subsidiebedrag, te weten € 32.000,00. Dit bedrag wordt binnen 30 dagen naar uw rekeningnummer 28.51.13.992 overgemaakt. Wij verrekenen het voorschot bij de subsidievaststelling.

### **Subsidieverplichtingen**

Op grond van de Awb en de Asv zijn aan de subsidieverlening verplichtingen verbonden. De belangrijkste daarvan zijn opgenomen in de bijlage bij deze beschikking. Naast deze verplichtingen geldt dat u uiterlijk 31 december 2010 de activiteiten heeft uitgevoerd en/of prestaties heeft geleverd.

### **Subsidievaststelling**

In de bijlage bij deze beschikking staan ook uw verplichtingen rond de subsidievaststelling. U moet binnen 26 weken na afloop van het project een aanvraag tot subsidievaststelling bij ons indienen. Bepalend voor de vaststelling zijn de geleverde prestaties en de werkelijke lasten en baten van het project. Dit kan ertoe leiden dat wij de subsidie lager vaststellen. Wij zullen de subsidie nooit hoger vaststellen dan het maximaal verleende subsidiebedrag.

### **Bezwaarprocedure**

Tegen dit besluit kunnen belanghebbenden ingevolge artikel 7:1 van de Algemene wet bestuursrecht bij ons een gemotiveerd bezwaarschrift indienen. Dit bezwaarschrift moet binnen zes weken na de dag van verzending of uitreiking van het besluit worden toegezonden, onder vermelding van 'Awb-bezwaar' in de linkerbovenhoek van enveloppe en bezwaarschrift. Het bezwaar moet worden gericht aan Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland, t.a.v. het Awb-secretariaat, Postbus 90602, 2509 LP Den Haag.

Krachtens artikel 6:16 van de Algemene wet bestuursrecht schorst het bezwaar de werking van dit besluit niet. Gelet hierop kan - als tegen dit besluit bezwaar wordt aangetekend - ingevolge artikel 8:81 van de Algemene wet bestuursrecht bij de Voorzieningenrechter van de Rechtbank 's-Gravenhage, sector Bestuursrecht, Postbus 20302, 2500 EH Den Haag (bezoekadres Prins Clauslaan 60 te Den Haag), een verzoek tot het treffen van een voorlopige voorziening worden ingediend.

Wij verzoeken u een kopie van dit verzoek om een voorlopige voorziening te zenden aan  
Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland, Postbus 90602, 2509 LP Den Haag.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland,  
voor dezen,

R.C.E. Delhaas

hoofd bureau Maatschappelijke participatie en Jeugd

*Deze brief is digitaal vastgesteld, hierdoor staat er geen fysieke handtekening in de brief.*

Bijlagen:

- Controleprotocol

## Controle protocol ten behoeve van de subsidieontvanger van de Provincie Zuid-Holland, afdeling Samenleving

### 1. Kader

Dit "Controleprotocol ten behoeve van de subsidieontvanger van de Provincie Zuid-Holland, afdeling Samenleving" is bedoeld voor instellingen en instanties en hun accountant aan wie een of meerdere subsidies zijn verleend krachtens de Algemene Subsidieverordening van de provincie Zuid Holland (Asv). Voor zover aan lagere overheden verstrekte subsidies niet middels SISA (single information, single audit) worden afgerekend, gelden ze eveneens voor de betreffende lagere overheid en diens accountants.

#### Doel van de inhoudelijk en financiële verantwoording

De subsidieontvanger moet verantwoorden op welke wijze hij de subsidie heeft besteed. De subsidie moet zijn besteed ter realisatie van de met de provincie overeengekomen doelen/prestaties/activiteiten.

De subsidieontvanger is verantwoordelijk voor de getrouwheid en rechtmatigheid van zijn bestedingen evenals voor de getrouwheid van besteding van subsidies die hij aan derden overdraagt. Rechtmatig wil hier zeggen: in overeenstemming met wettelijke regelingen en de subsidieverplichtingen zoals opgenomen in de subsidieverleningsbrief en verdere correspondentie met betrekking tot de subsidie

#### Van toepassing zijnde regelgeving en overige verplichtingen

De volgende regelgeving en overige aan de subsidie verbonden verplichtingen zijn van toepassing:

- de Algemene wet bestuursrecht (Awb);
- de Algemene Subsidieverordening Zuid-Holland (Asv);
- de Subsidieregelingen van de provincie Zuid-Holland;
- de subsidieverleningsbrief met de daarin opgenomen algemene (zie bijv. Art . 42 van de ASV) en specifieke (bijv. Rijksregelingen) bepalingen.
- de overige van toepassing zijnde besluiten en correspondentie met betrekking tot de verleende subsidie.

### 2. Procedure

#### A. Verplichtingen van de subsidieontvanger tijdens de uitvoering van de doel/prestatie/activiteit waarvoor subsidie is verleend

##### Algemeen

In de subsidieverleningsbrief kunnen specifieke verplichtingen zijn opgenomen. Daarnaast heeft de subsidieontvanger een aantal algemene, in de Asv beschreven verplichtingen. De belangrijkste staan hieronder. Indien de subsidieontvanger niet voldoet aan de in de subsidieverleningsbrief en/of Asv genoemde verplichtingen of de activiteiten waarvoor subsidie is verleend niet of niet geheel plaatsvinden, dan kan dat leiden tot het intrekken of ten nadele van de subsidieontvanger wijzigen van de subsidieverlening of tot het lager vaststellen van de subsidie.

##### Wijziging in de situatie

- ASV art 1:13/art. 16 De subsidieontvanger moet Gedeputeerde Staten (GS) onverwijld in kennis stellen van het voornemen de activiteiten, waarvoor subsidie wordt verstrekt, te wijzigen of te beëindigen.
  - ASV art 1:14/art. 17 De subsidieontvanger behoeft de toestemming van GS voor:
    - het in eigendom verwerven, het vervreemden of het bezwaren van registergoederen, indien zij mede worden of zijn verworven door middel van de subsidie, dan wel de bestedingen daarvoor mede worden bekostigd uit de subsidie;
    - het aangaan en beëindigen van overeenkomsten tot verkrijging, vervreemding of bezwaring van registergoederen of tot huur, verhuur of pacht daarvan, indien deze goederen geheel of gedeeltelijk worden of zijn verworven door middel van de subsidie dan wel de lasten daarvoor mede zijn bekostigd uit de subsidie.
  - ASV art 1:15/art. 18 Indien de subsidieontvanger een privaatrechtelijk rechtspersoon is, moet hij GS onverwijld in kennis stellen van:
    - een wijziging van de statuten of het reglement van de rechtspersoon;
    - het voornemen tot ontbinding van de rechtspersoon;
    - de ontbinding van de rechtspersoon.
- In dat laatste geval moet de subsidieontvanger aan de provincie het batig saldo voldoen, voor zover dat saldo aan de door GS verstrekte subsidie kan worden toegerekend.
- Indien (gedurende het boekjaar) in de uitvoering van de activiteiten waarvoor subsidie is verstrekt, aanmerkelijke verschillen ontstaan of dreigen te ontstaan tussen de werkelijke lasten en baten en de begrote lasten en baten, dan moet de subsidieontvanger daarvan onverwijld mededeling doen aan GS onder vermelding van de oorzaak van de verschillen. Bedoelde verschillen kunnen leiden tot opschorting van de uitbetaling van voorschotten (voorschottermijnen).

### Publiciteit

ASV art 1:17/art. 20 De subsidieontvanger moet in publicitaire uitingen melden dat de gesubsidieerde activiteit medemogelijk is gemaakt met steun van de provincie Zuid-Holland.

De subsidieontvanger moet de verkregen resultaten van het gesubsidieerde project algemeen beschikbaar stellen.

## **B. Procedure ten aanzien van de verantwoording van de subsidie**

### Wanneer moet het verzoek tot vaststelling ingediend worden?

Boekjaarsubsidies: De subsidieontvanger legt na uiterlijk 26 weken na afloop van het boekjaar inhoudelijke en financiële verantwoording af: ASV art. 31 lid 1.

De projecten: deze worden uiterlijk 26 weken na de datum waarop de activiteit op grond van de subsidiebeschikking moet zijn uitgevoerd of, indien dat eerder is, 26 weken na uitvoering van het project inhoudelijk en financieel verantwoord: ASV art. 42 lid 1.

Incidentele projecten: deze worden uiterlijk 13 weken na de datum waarop de activiteit op grond van de subsidiebeschikking moet zijn uitgevoerd of, indien dat eerder is, 26 weken na de uitvoering van het project inhoudelijk en financieel verantwoord: ASV art. 49 lid 1.

Indien u meer dan 1 projectsubsidie moet verantwoorden en het totale bedrag hiervan is € 100.000,00 of meer, kunt u in plaats van afzonderlijke financiële verslagen volstaan met het overleggen van 1 financieel verslag danwel de jaarrekening waarin alle afzonderlijke activiteiten, waarvoor subsidie is verleend, in worden verantwoord. Dit verslag danwel de jaarrekening van alle te verantwoorden subsidies gaat vergezeld van één accountantsverklaring

In de subsidieverleningbeschikking kan van deze termijnen worden afgeweken.

### Wanneer moet een accountantsverklaring volgens model worden overlegd?

- Boekjaarsubsidies: Een financieel verslag dan wel een jaarrekening als bedoeld in artikel 361 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en een verklaring van een accountant betreffende de getrouwheid van het van het daarin verantwoorde beheer (artikel 4:78 Awb);

- Projectsubsidies: Een subsidieverlening van € 100.000,00 of meer: hier moet een accountantsverklaring als bedoeld in artikel 393, eerste lid van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek worden overlegd;

- Incidentele subsidies: Een subsidieverlening van € 100.000,00 of meer: hier moet een accountantsverklaring als bedoeld in artikel 393, eerste lid van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek worden overlegd.

De subsidieontvanger is verantwoordelijk voor de juistheid, tijdigheid en volledigheid van de verantwoording en de verkrijging van een accountantsverklaring. Het verdient aanbeveling om voor aanvang van het project met de accountant contact op te nemen zodat vooraf afspraken kunnen worden gemaakt en mogelijke knelpunten worden voorkomen.

### Administratie

ASV art 1:16/art. 19 De subsidieontvanger moet aan GS dan wel aan door hen aangewezen ambtenaren of deskundigen inzage verlenen in de administratie, voor zover dit nodig is voor een beslissing omtrent de subsidie.

## **C. Reikwijdte accountantsonderzoek**

### De Accountantsverklaring inhoudelijk

De accountantscontrole strekt zich uit tot de deugdelijkheid van de financiële verantwoording en de getrouwheid en rechtmatigheid van het daarin verantwoorde beheer. Rechtmatig wil hier zeggen: in overeenstemming met wettelijke regelingen en de subsidieverplichtingen zoals opgenomen in de subsidieverleningbrief en verdere correspondentie met betrekking tot de subsidie.

### De Accountantscontrole

#### Diepgang

De accountant bepaalt zelf de aanpak van zijn controle. Hij dient deze controle zodanig in te richten dat hij met een hoge mate van betrouwbaarheid een uitspraak kan doen over de getrouwheid van de financiële verantwoording en de rechtmatigheid van het gevoerde beheer.

#### Reikwijdte van het accountantsonderzoek

In de afrekening mogen uitsluitend die lasten worden opgenomen, die daadwerkelijk zijn betaald en betrekking hebben op het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, dan wel waarvoor een juridisch afdwingbare overeenkomst met een derde is afgesloten in het kalenderjaar waarvoor de subsidie is verstrekt. Lasten welke gemaakt zijn na

afloop van het kalenderjaar, waarvoor de subsidie is verstrekt, mogen alleen in de afrekening worden opgenomen indien de provincie zich hiermee akkoord heeft verklaard.

De baten (alle subsidiebronnen die ten behoeve van de betreffende doelen/prestaties/activiteiten zijn verleend alsmede alle overige baten die hieruit voortvloeien) dienen volledig te worden verantwoord.

#### Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

De accountant moet de controle zo inrichten dat deze met een zekerheid van 95% uitspraak kan doen dat de instelling in de uitkeringsperiode niet meer dan 1% van de specifieke uitkeringen getrouw heeft besteed. Voor het verstrekken van de accountantsverklaring gelden de volgende toleranties:

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Onjuistheden in de financiële verantwoording/besteding (% werkelijk gemaakte lasten met een maximum van de toegekende subsidie)	<= 1%	>1% en < 3%	-	>= 3%
Onzekerheden in de controle (% werkelijk gemaakte lasten met een maximum van de toegekende subsidie)	<= 3%	> 3% en < 10%	>=10%	-

Bron: Handboek Auditing Rijksoverheid 2006

#### Fouten en onzekerheden

Fouten en onzekerheden dienen bij voorkeur te worden gecorrigeerd ook indien deze onder de goedkeuringstolerantie vallen. Niet gecorrigeerde fouten dienen te worden gerapporteerd in een rapport van bevindingen, als geen goedkeurende accountantsverklaring kan worden overlegd. Hiervoor geldt een rapportagetolerantie van 1% van het toegekende subsidiebedrag.

#### Gegevens van derden

Indien de verantwoorde lasten en overeengekomen prestaties zijn gebaseerd op gegevens van derden dient de subsidieontvanger deze gegevens te controleren op juistheid en volledigheid.

Het gestelde in dit protocol is ook van toepassing voor accountants van subsidieontvangers waaraan de gemeente of provincie in het kader van die regelingen gelden verstrekken. Gemeentes/instellingen dienen ervoor zorg te dragen dat de subsidieontvangers en hun accountants op de hoogte zijn van de controle en specifieke eisen zoals die voor deze regelingen in dit protocol worden gesteld.

#### Inhoudelijk verslag

De accountant dient ook het inhoudelijke verslag te beoordelen en een verklaring te geven over de totstandkoming van de inhoudelijke rapportage over de prestaties/doelen/activiteiten, zoals die zijn geformuleerd in de subsidieaanvraag en subsidiebeschikking. De niet-financiële informatie dient te voldoen aan onderstaande eisen:

- De niet-financiële informatie is op een controleerbare en deugdelijke wijze tot stand gekomen;
- De niet-financiële informatie is niet strijdig met de financiële informatie in de verantwoording.

De inhoudelijke juistheid van de prestatie/activiteit/doel wordt niet door de accountant beoordeeld.

De accountant meldt zijn eventuele onderzoeksbevindingen in een rapport van feitelijke bevindingen.

#### Rechtmatigheid

De accountant moet controleren of de lasten rechtmatig zijn geweest.

Door de subsidieontvanger niet rechtmatig bestede lasten moeten in een rapport van bevindingen worden opgenomen en kunnen van invloed zijn op de strekking van de accountantsverklaring.

Onder besteed wordt verstaan het financiële totaal van lasten en rechtens afdwingbare verplichtingen binnen de uitkeringsperiode.

Indien de verantwoorde lasten en doelen/prestaties/activiteiten zijn gebaseerd op gegevens van derden dient de subsidieontvanger deze gegevens te controleren op juistheid en volledigheid.

### 3. Op te leveren (accountants)producten:

#### Wat houdt de inhoudelijk en financiële verantwoording in?

Het activiteitenverslag biedt inzicht in de behaalde resultaten per overeengekomen doel.

In geval van het niet (geheel) behalen van de resultaten dient u toelichting te geven in de redenen waarom niet en wat u gedaan heeft om de resultaten alsnog te behalen.

De financiële verantwoording geeft inzicht in de baten en lasten van de gesubsidieerde activiteit/project/doel.

In welke vorm moet de financiële verantwoording worden ingediend?

- a. In de verantwoording wordt het kenmerk en de datum van de subsidieverleningsbrief opgenomen.
- b. De financiële verantwoording wordt ten minste ingericht op hetzelfde detailniveau en met dezelfde inrichting als de bij de aanvraag ingediende begroting.
- c. Hierbij worden zowel de baten, als de lasten weergegeven.
- d. De begroting dient als vergelijkend overzicht te worden opgenomen.
- e. De lasten van het eigen personeel dienen te worden gespecificeerd naar aantal uren en tarief.
- f. Afwijkingen ten opzichte van de begroting die 10% of meer bedragen, dan wel gelijk of groter zijn dan € 10.000 bij bedragen gelijke of groter dan € 100.000, dienen te worden toegelicht.

Welke informatie dient de financiële verantwoording te bevatten?

- a. Een opstelling van de lasten aan het project/activiteit/doel waarvoor de subsidie is verleend (zie vorm);
- b. Een opstelling van de baten (alle subsidiebronnen die ten behoeve van de betreffende producten, activiteiten en projecten zijn verleend alsmede de overige baten die hieruit voortvloeien)
- c. Een verklaring van de afwijkingen ten opzichte van de begroting (zie vorm);

Indien van toepassing dient de financiële verantwoording vergezeld te zijn van een accountantsverklaring en een rapport van bevindingen.

Alle ondertekeningen dienen origineel te zijn. Gekopieerde handtekeningen worden niet geaccepteerd. Indien er sprake is van een accountantsverklaring dienen de bijbehorende stukken gewaarmerkt te zijn.

Als de subsidieontvanger zowel een boekjaarsubsidie als projectsubsidies heeft ontvangen, welke vorm kan de verantwoording dan aannemen?

Deze subsidieontvangers kunnen de verantwoording van projectsubsidies en de boekjaarsubsidie in een bijlage bij de jaarrekening bij ons indienen (zie vorm).

De beoordeling door de accountant dient op basis van het project te zijn uitgevoerd (deelwaarneming). De accountantsverklaring dient zich tevens uit te strekken tot de in de bijlage verantwoorde projectsubsidies.

#### 4. Teksten Accountantsverklaring

##### A. Tekst goedkeurende accountantsverklaring bij een subsidiedeclaratie

Aan: Opdrachtgever

##### ACCOUNTANTSVERKLARING

Afgegeven ten behoeve van de provincie Zuid-Holland

##### *Opdracht*

Wij hebben bijgevoegde en door ons gewaarmerkte, subsidiedeclaratie ingevolge ... van ... (naam entiteit) te ... (statutaire vestigingsplaats) over... (periode/jaar) gecontroleerd. De subsidiedeclaratie is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van .... (de entiteit). Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de declaratie te verstrekken.

##### *Werkzaamheden*

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, met inachtneming van het door de Provincie Zuid-Holland, afdeling Samenleving voorgeschreven controleprotocol. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de subsidiedeclaratie geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

##### *Oordeel*

Naar ons oordeel geeft de subsidiedeclaratie de financiële verantwoording van de subsidie juist en volledig weer. Dit impliceert tevens dat:

- De in de financiële verantwoording opgenomen informatie juist en volledig is;
- Het voor subsidie in aanmerking komende bedrag van de kosten juist is bepaald;
- De subsidiegeleden rechtmatig en getrouw zijn besteed, dat wil zeggen in overeenstemming met de van toepassing zijnde wet- en regelgeving en voorwaarden;
- De subsidies en overige bijdragen die zijn verkregen voor de activiteiten, de producten of het project, juist en volledig zijn verantwoord.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam externe accountant en ondertekening met die naam

1. Aan te vullen met een verwijzing naar de controlecriteria zoals vermeld in de relevante wet- en regelgeving, het van toepassing zijnde referentiekader of het controleprotocol. Afhankelijk van de status daarvan wordt "waaronder" of "en" gebruikt

## B Tekst goedkeurende accountantsverklaring bij een jaarrekening

Aan: Opdrachtgever

### ACCOUNTANTSVERKLARING

#### Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de (in dit rapport/verslag opgenomen) jaarrekening .....(jaartal) van ... (naam entiteit) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per ... ..en de exploitatierekening over .....met de toelichting gecontroleerd (optioneel: alsmede de in de bijlage(n) opgenomen subsidiedeclaratie(s) ingevolge ... ).

#### *Verantwoordelijkheid van het bestuur*

Het bestuur van de ... (entiteit) is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met .....(1).

Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### *Verantwoordelijkheid van de accountant*

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht en met inachtneming van het door de provincie Zuid-Holland voorgeschreven controleprotocol. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren 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 keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van ..... (de entiteit). Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van ..... (de entiteit) heeft gemaakt, een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### *Oordeel*

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit) per ... en van het resultaat over ..... in overeenstemming met .....(1)

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder e BW melden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.

(Optioneel:

Zonder afbreuk te doen aan ons oordeel brengen wij het volgende onder uw aandacht:

- een nadere uitgebreide toelichting op een niet goedkeurende accountantsverklaring;
- De belangrijke (groepen van) fouten die hebben geleid tot een niet goedkeurende accountantsverklaring.
- .....

Plaats, datum

Naam accountantsorganisatie

Naam externe accountant en ondertekening met die naam

1. Aan te vullen met een verwijzing naar het van toepassing zijnde stelsel van financiële verslaggeving, zoals de van toepassing zijnde wet- en regelgeving of de betreffende jaarverslaggevingsrichtlijnen.