provincie ZUID HOLLAND

Samenwerkingsorgaan HOLLAND RIJNLAND
Reg.nr.: 10 / 0365 | Class.nr.:
OVB: | Kopie:
18 MRT 2010
Org.ond.: SA | Bijl.:
Ambt.: MH | AB / OB

Gedeputeerde Staten
Directie Leefomgeving en Bestuur
Afdeling Samenleving en economie
Contact
mw. G. Looijenga - van den Poll
T 070 - 441 70 37
g.looijenga@pzh.nl

Postadres Provinciehuis
Postbus 90602
2509 LP Den Haag
T 070 441 66 11
www.zuid-holland.nl

Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland
t.a.v. het bestuur
Postbus 558
2300 AN LEIDEN

Datum 16 MAART 2010

Ons kenmerk
DOS-2009-0019981
PZH-2010-161925407
Uw kenmerk

Bijlagen
1

Onderwerp
Aanvraag extra middelen cultuurparticipatie Regionale Agenda Samenleving Holland Rijnland 2010

Geacht bestuur,

Met onze brief van 4 februari 2010, kenmerk PZH-2010-152148305 hebben wij een totaalproject-subsidie 2010 van maximaal € 1.465.023,00 verleend voor de uitvoering van activiteiten voor het behalen van prestaties binnen de Regionale Agenda Samenleving Holland Rijnland 2010.
De aanvraag voor extra middelen voor cultuurparticipatie was door ons aangehouden met de mededeling dat hierover voor alle regio's gezamenlijk besluitvorming zou plaatsvinden. Op grond hiervan zouden wij u ten aanzien van uw extra aanvraag binnen 13 weken na afloop van de indieningstermijn per 31 december 2009 op de hoogte van ons besluit stellen. U heeft de extra aanvraag op 15 maart 2010 aangegeven. De aanvraag is gewijzigd naar een aanvraag van € 33.150,00.

Subsidieverlening
De activiteiten waarvoor u subsidie heeft aangevraagd, zijn volgens artikel 35 van de Algemene subsidieverordening Zuid-Holland (Asv) en artikel 2 van de Subsidieregeling maatschappelijke participatie Zuid-Holland subsidiabel. Uw organisatie kan op grond van de Asv voor subsidie in aanmerking komen. Weigeringgronden als genoemd in artikel 4:35 van de Algemene wet bestuursrecht, de artikelen 12 tot en met 15 en 40 van de Asv Zuid-Holland en artikel 6 van de subsidieregeling Maatschappelijke Participatie Zuid-Holland 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 2 van de Subsidieregeling maatschappelijke participatie Zuid-Holland een eenmalige projectsubsidie 2010 van maximaal € 33.150,00 in het kader van de regeling cultuurparticipatie binnen de Regionale Agenda Samenleving Holland Rijnland 2010.
De subsidie, in het kader van de regeling cultuurparticipatie wordt gematcht door de gemeenten uit Holland Rijnland.

Bezoekadres
Zuid-Hollandplein 1
2596 AW Den Haag

Tram 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.

Er mag daarbij binnen het programma cultuurparticipatie 2010 inhoudelijk en financieel worden geschoven tussen projecten, mits de totale matching van gemeenten niet wijzigt en mits dit bij de verantwoording over 2010 wordt toegelicht. Bovendien moeten de deelprojecten allen voldoen aan de programmalijnen cultuureducatie, amateurkunst en/of volkscultuur en de thema's vernieuwing, verankering en/of diversiteit uit het programma Cultuurparticipatie Zuid-Holland 2009-2012.

Bij de bepaling van de hoogte van de bestemmingsreserve 2010 zoals genoemd in onze brief voor de RAS Holland Rijnland 2010 van 4 februari 2010, kenmerk PZH-2010-152148305 mag u deze subsidie meenemen. Met betrekking tot de bestemmingsreserve verwijzen wij u dan naar de in die brief genoemde verplichtingen.

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 100% van het maximale subsidiebedrag, te weten € 33.150,00. Binnen 30 dagen na verzending van deze brief wordt het bedrag volledig bevoorschot op 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.

Subsidievaststelling
In de bijlage bij deze beschikking staan ook uw verplichtingen omtrent de subsidievaststelling beschreven. Via een inhoudelijk verslagleggingformulier cultuurparticipatie 2010 (presentatiemonitor) en een financieel verslagleggingformulier projectsubsidie RAS 2010 dient u te verantwoorden. De formulieren hiervoor zult u in december 2010 ontvangen.
De aanvraag tot subsidievaststelling dient u samen met uw jaarrekening uiterlijk 26 weken na beëindiging van de projectactiviteiten in. 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

provincie ZUID HOLLAND

Ons kenmerk
DOS-2009-0019981

'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 subsidieverleningbrief 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:
a. de Algemene wet bestuursrecht (Awb);
b. de Algemene Subsidieverordening Zuid-Holland (Asv);
c. de Subsidieregelingen van de provincie Zuid-Holland;
d. de subsidieverleningbrief met de daarin opgenomen algemene (zie bijv. Art . 42 van de ASV) en specifieke (bijv. Rijksregelingen) bepalingen.
e. 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 subsidieverleningbrief 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 subsidieverleningbrief 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:
a. 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;
b. 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:
a. een wijziging van de statuten of het reglement van de rechtspersoon;
b. het voornemen tot ontbinding van de rechtspersoon;
c. 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:

a. De niet-financiële informatie is op een controleerbare en deugdelijke wijze tot stand gekomen;
b. 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 subsidieverleningbrief 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.