

MODEL VAN EEN ACCOUNTANTSVERKLARING BIJ HET FINANCIËLE VERSLAG INZAKE DE SUBSIDIE

Opdracht

Op grond van artikel xx van de kaderverordening gemeente Delft en artikel yyy van de beleidsregel op basis waarvan de subsidie is verleend hebben wij de bijgevoegde door ons gewaarmerkte financiële verantwoording met de bijlagen van(naam aanvrager) te (statutaire vestigingsplaats) inzake.....(naam, plaats, inhoud en / of doelstelling project) onderzocht.

De subsidie is met briefnummerd.d..... toegekend door de Gemeente Delft. De verantwoording en de bijbehorende bijlagen zijn onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de huishouding opgesteld. Het is onze verantwoordelijkheid een verklaring inzake deze aanvraag met de bijbehorende bijlagen te verstrekken.

Werkzaamheden

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht en met inachtneming van het door de gemeente Delft voorgeschreven controleprotocol. Volgens deze richtlijnen dient de controle zodanig te worden ingepland en uitgevoerd, dat een redelijke zekerheid wordt verkregen dat de financiële verantwoording van de subsidie geen onjuistheden 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

Wij zijn van oordeel dat de financiële verantwoording van de subsidie inclusief bijbehorende gewaarmerkte bijlagen (namen van de bijlagen vermelden) voldoet aan de in het controleprotocol gestelde eisen. 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 subsidiegelden rechtmatig en getrouw zijn besteed d.w.z. 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.

(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 en datum)

(Naam accountantskantoor)

(Naam accountant)

(Ondertekening)

MODEL VAN EEN ACCOUNTANTSVERKLARING BIJ DE JAARREKENING

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de (in dit rapport/verslag opgenomen) jaarrekening 20XX van ...(naam entiteit) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de balans per 20XX en de winst- en-verliesrekening over 20XX met de toelichting gecontroleerd.

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 Titel 9 Boek 2 BW.

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 gemeente Delft 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, 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 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 ... XXXX en van het resultaat over XXXX in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. 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 en datum)

(Naam accountantskantoor)

(Naam accountant)

(Ondertekening)