

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Afgegeven ten behoeve van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport

Aan: Opdrachtgever

Opdracht

Wij hebben het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte aanvraagformulier tot subsidievaststelling voor wat betreft het onderdeel subsidiedeclaratie (inclusief de toelichtingen) van (naam entiteit) te(statutaire vestigingsplaats) over ... (periode/jaar/project) gecontroleerd. De subsidiedeclaratie is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de leiding van het bestuur van de entiteit¹.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit is verantwoordelijk voor het opstellen van de subsidiedeclaratie in overeenstemming met de bepalingen van de Subsidieregeling VWS-subsidies en de nader gestelde subsidieverplichtingen.² Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanig interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de subsidiedeclaratie 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 subsidiedeclaratie op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het voor de Subsidieregeling VWS-subsidies geldende Controleprotocol projectsubsidie. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de subsidiedeclaratie 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 subsidiedeclaratie. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste professionele oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de subsidiedeclaratie 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 opstellen van de subsidiedeclaratie door de entiteit, 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 de interne beheersing van de entiteit. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor de subsidiedeclaratie.

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 subsidiedeclaratie, aangevende het bedrag van per saldo € aan subsidiabele kosten en inkomsten, in alle van materieel belang zijnde aspecten in overeenstemming met de bepalingen van de Subsidieregeling VWS-subsidies en met de nader gestelde subsidieverplichtingen.³

Plaats, datum

Naam accountantsorganisatie

Naam externe accountant

¹ Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

² Voor zover er nadere voorwaarden zijn gesteld, bijvoorbeeld bij de subsidieverlening

³ Voor zover er nadere voorwaarden zijn gesteld, bijvoorbeeld bij de subsidieverlening