



Den Haag

## Toelichting controleverklaring

Eind 2016 zijn door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) nieuwe modellen voor controleverklaringen uitgebracht. Dit betekent ook dat de huidige modellen die onderdeel uitmaken van de Richtlijnen verantwoording subsidies Den Haag 2015 worden herzien. Met deze controleverklaring geeft een accountant een oordeel over zowel de getrouwheid van de jaarrekening van een gesubsidieerde instelling, als over de rechtmatige besteding van de subsidies van de gemeente Den Haag. Deze nieuwe modellen lenen zich niet om zowel een oordeel over de jaarrekening als om een oordeel over subsidies van de gemeente Den Haag te combineren.

# Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: *Opdrachtgever en/of toezichhoudend orgaan*<sup>1</sup>

## Verklaring over de verantwoorde subsidies van de gemeente Den Haag

### Ons oordeel

Wij hebben de in dit financieel verslag<sup>2</sup> verantwoorde subsidies van de gemeente Den Haag van te over 20 gecontroleerd. Het totaal van verantwoorde subsidiebatens van de gemeente Den Haag zoals blijkt uit bijlage in het financieel verslag bedraagt €

Naar ons oordeel zijn de verantwoorde subsidies van de gemeente Den Haag in het financieel verslag over 20 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de van toepassing zijnde subsidievoorwaarden<sup>3</sup>.

### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle m.b.t. subsidieverantwoording'.

Wij zijn onafhankelijk van zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Voorts is onze controle uitgevoerd met in achtneming van de Richtlijnen verantwoording subsidies Den Haag 2017. Door de toepassing van dit protocol is door ons in het bijzonder onderzocht dat voor alle relevante, verantwoorde subsidiestromen de relevante subsidievoorwaarden zijn nageleefd.

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

### Beperking in gebruik en verspreidingskring

De verantwoorde subsidies zijn opgesteld voor de gemeente Den Haag. Hierdoor zijn de verantwoorde subsidies mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring

---

<sup>1</sup> Hier opnemen wat van toepassing/relevant is

<sup>2</sup> Of andere toepasselijke benaming, zoals jaarrekening of declaratie

<sup>3</sup> De van toepassing zijnde subsidievoorwaarden bestaan ten minste uit de subsidievoorwaarden zoals zij zijn opgenomen in: de subsidieverlening, de Algemene Subsidieverordening Den Haag 2014, (indien van toepassing) de subsidieregeling en de Richtlijnen verantwoording subsidies Den Haag 2015.

is derhalve uitsluitend bestemd voor de gemeente Den Haag en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

### **Verantwoordelijkheden van het bestuur<sup>4</sup> m.b.t. subsidieverantwoording**

Het bestuur van \_\_\_\_\_ is verantwoordelijk voor de verantwoording van de subsidies in de jaarrekening in overeenstemming met de subsidievoorwaarden<sup>5</sup>. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om de subsidies van de gemeente Den Haag te verantwoorden zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Het toezichthoudend orgaan is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.<sup>6</sup>

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle m.b.t. subsidieverantwoording**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze subsidieverantwoording nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de subsidieverantwoording afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.

---

<sup>4</sup> of andere aanduiding, bijvoorbeeld 'de directie'

<sup>5</sup> De van toepassing zijnde subsidievoorwaarden bestaan ten minste uit de subsidievoorwaarden zoals zij zijn opgenomen in: de subsidieverlening, de Algemene Subsidieverordening Den Haag 2014, (indien van toepassing) de subsidieregeling en de Richtlijnen verantwoording subsidies Den Haag 2015.

<sup>6</sup> Deze passage opnemen indien relevant.

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit.
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen met betrekking tot de subsidieverantwoording.
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de subsidieverantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de subsidieverantwoording de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het toezichthoudend orgaan onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.<sup>7</sup>

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

---

<sup>7</sup> Deze passage opnemen indien relevant