

Model 2: Bestaande accountantsverklaring met jaarrekening

Uit de accountantsverklaring bij de jaarrekening moet blijken dat de verantwoording voor de overeenkomst of de subsidiebeschikking in overeenstemming met de eisen van het onderhavige controleprotocol. De verantwoording moet “herkenbaar en overzichtelijk” in de accountantsverklaring. Dit betekent: minimaal gespecificeerd, ingedeeld en opgezet zoals het beschreven in de overeenkomst en beschikking. In deze bestaande accountantsverklaring moet onderstaande of vergelijkbare tekst opgenomen zijn:

Wij zijn van oordeel, dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen op 31 december 20.. en van het resultaat over 20.. in overeenstemming met de algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en de van toepassing zijnde wettelijke regelingen.

Tevens verklaren wij dat de vergoeding of subsidie besteed is voor het doel en de activiteiten en/of prestaties waarvoor de vergoeding of subsidie is verleend. De activiteiten en/of prestaties zijn in kwantitatieve zin juist en volledig weergegeven. De gestelde voorwaarden in de overeenkomst of de verplichtingen zoals opgenomen in de subsidiebeschikking met uitvoeringsovereenkomst van..... (datum), kenmerk ... zijn nagekomen.

Naast het oordeel over de financiële verantwoording vermeldt de accountant in een toelichtende paragraaf, of in een afzonderlijk verslag, alle bevindingen uit de controle, die voor de vaststelling van de subsidie of voor afrekening van de producten en diensten voor de gemeente van belang kunnen zijn. Dit geldt ook voor bevindingen die geen invloed hebben op de getrouwheid en rechtmatigheid.