**Model controleverklaring subsidies (buiten)uitvoeringsregelingen**

**Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

**Afgegeven ten behoeve van de provincie Noord-Holland**

**Aan: Opdrachtgever**

*Opdracht*

Wij hebben het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte subsidieformulier tot vaststelling voor wat betreft het onderdeel subsidie (inclusief de toelichtingen) van … (naam entiteit) te … (statutaire vestiging) over … (periode/jaar/project) gecontroleerd. De subsidie is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de leiding van het bestuur van de entiteit.

*Verantwoordelijkheid van het bestuur*

Het bestuur van de entiteit is verantwoordelijk voor het opstellen van de subsidie in overeenstemming met de bepalingen in de vigerende Algemene Subsidieverordening Noord-Holland en/of de betreffende uitvoeringsregeling en/of de subsidieverplichtingen in de subsidieverlening van …., nummer 20xx-….

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. 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/opbrengsten (voor zover van toepassing), in alle van materieel belang zijnde aspecten in overeenstemming met de bepalingen van de vigerende Algemene subsidieverordening Noord-Holland en/of de betreffende uitvoeringregeling en de nader gestelde verplichtingen in de subsidiebeschikking van …-20xx, nummer 20xx.

 Plaats en datum :

 Naam accountantsorganisatie :

Naam externe accountant :