**Model financiële verantwoording inzake de subsidie op grond van het Investeringsreglement Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V.**

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

**Ons oordeel**

Wij hebben de bijgesloten, door ons gewaarmerkt financiële verantwoording (hierna 'het overzicht') van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd. De subsidie is met briefnummer … d.d…. toegekend door het Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V.

Naar ons oordeel is het overzicht van ... (naam entiteit(en)) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met ...(omschrijving van de vereisten die de gebruiker stelt aan dit overzicht). Dit impliceert tevens dat:

* de in het overzicht opgenomen informatie juist en volledig is;
* het voor de subsidie in aanmerking komende bedrag van de kosten juist is bepaald;
* de subsidiegelden rechtmatig en getrouw zijn besteed, in overeenstemming met de van toepassing zijnde wet- en regelgeving en voorwaarden;
* de subsidies en overige bijdragen die zijn verkregen van het (de) project(en) juist en volledig zijn verantwoord.

... (controleobject, eventueel meervoud) bestaat (bestaan) uit:

1. ....

2. ....

3. ....

**De basis voor ons oordeel**

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen en met inachtneming van het door Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. voorgeschreven controleprotocol voor subsidies op grond van het Investeringsreglement Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het overzicht'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) 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). Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

**Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring**

Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van ... (controle-object) waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. ... (controle-object) (is/zijn) opgesteld voor ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) met als doel ... (Naam Entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). Hierdoor (is/zijn) ... (controleobject) mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en) en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

**Verantwoordelijkheden van het bestuur voor het overzicht**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het overzicht in overeenstemming met ...(omschrijving van de vereisten die de gebruiker stelt aan dit overzicht). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van het overzicht mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

**Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het overzicht**

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 dit overzicht 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 het overzicht 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;
* 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 die daarover in het overzicht staan;
* het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van het overzicht en de daarin opgenomen toelichtingen; en
* het evalueren of het overzicht de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de met governance belaste personen 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.

Plaats en datum

   ... (naam accountantspraktijk)

   ... (naam accountant)