



provincie **HOLLAND**
ZUID

Bestuur Dunea Duin & Water
Postbus 34
2270 AA VOORBURG

Onderwerp
Subsidieverlening 2011 voor project herstel natuurlijke
situatie Meijndel

Geacht bestuur,

Op 29 september 2010 hebben wij uw aanvraag ontvangen van 27 september 2010 voor een projectsubsidie van € 760.760,00 (exclusief BTW) voor activiteiten die u in Zuid-Holland wilt uitvoeren in het kader van het project herstel natuurlijke situatie Meijndel.

De activiteiten heeft u beschreven in een projectplan en betreffen in hoofdzaak het afplaggen, begrazen en verwijderen van struweel en bos.

Het projectplan bestaat uit een aantal onderdelen welke in de periode najaar 2011 tot najaar 2016 uitgevoerd gaan worden. Uw aanvraag is tijdig ingediend.

Zoals met u is besproken door de heer [REDACTED] zijn de financiële middelen ter verlening van een subsidie voor de uitvoering van de door u aangevraagde activiteiten na 2013 niet meer beschikbaar in verband met het aflopen van de ILGperiode gedurende welke periode gelden door het Rijk aan ons ter beschikking worden gesteld.

Middels een e-mail van 21 januari 2011 aan de heer [REDACTED] noemd, is echter aangegeven dat de uitvoering van het hele project gerealiseerd kan worden in de periode 2011 tot en met het voorjaar van 2014.

Gelet op het feit dat wij gebonden zijn aan de ons opgelegde eindtermijn van het ILG, kunnen wij die termijn bij het verstrekken van subsidies ter uitgave van dat ILGgeld niet overschrijden.

Subsidieverlening

De activiteiten waarvoor u subsidie heeft aangevraagd zijn volgens paragraaf 3.3 van de Subsidieregeling Landelijk Gebied Zuid-Holland (Slg) subsidiabel. U komt op grond van deze regeling voor subsidie in aanmerking. Weigeringsgronden als genoemd in artikel 4:35 van de Algemene wet bestuursrecht (Awb), de artikelen 12 tot en met 15 en 40 van de Algemene subsidieverordening Zuid-Holland (Asv) doen zich bij uw aanvraag niet voor.

Gedeputeerde Staten

Directie Leefomgeving en Bestuur
Afdeling Samenleving en Economie

Contact
dhr [REDACTED]
T 070 - 44 [REDACTED] 09

Postadres Provinciehuis
Postbus 90602
2509 LP Den Haag
T 070 - 441 66 11
www.zuid-holland.nl

Datum 12 APR 2011

Ons kenmerk
PZH-2011-270776772 (DOS-2010-
0018880)

Uw kenmerk
Na3475

Contactpersoon:

De heer [REDACTED]
Bijlagen

Bezoekadres
Zuid-Hollandplein 1
2596 AW Den Haag

Tram 8 en 9 en bussen
18, 22, 65 stoppen
dichtbij het
provinciehuis. Vanaf
station Den Haag CS is
het tien minuten lopen.
De parkeerruimte voor
auto's is beperkt.

De financiële middelen bestemd voor deze subsidie staan (onder het hierna opgenomen ILG-voorbehoud) echter tot en met 2013 ter beschikking van de provincie.

Uitvoering na 31 december 2013 is derhalve niet mogelijk.

Op grond hiervan dient het gehele project uiterlijk 31 december 2013 te zijn gerealiseerd.

Op basis van bovenstaande overwegingen en onder het hierna opgenomen ILG-voorbehoud verlenen wij u op grond van de artikelen 3 en 35 van de Asv en artikel 64 van de Slg en overeenkomstig uw verzoek een projectsubsidie van maximaal € 760.760,00 (exclusief BTW) voor de uitvoering van de in uw aanvraag genoemde activiteiten.

Voorbehoud in verband met ILG

Gelet op het feit dat, onder invloed van de begroting 2011 van het ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie, de Rijksmiddelen (ILG) voor het uitvoeren van het landbouw- en natuurbeleid ingrijpend worden beperkt, hebben Gedeputeerde Staten besloten om voorzichtigheid te betrachten bij het aangaan van financieel/juridische verplichtingen.

Aangezien de provincie de Rijks-ILG-middelen aan partijen verstrekt, kan dit rechtstreekse gevolgen voor die verstrekking hebben. Om deze reden wordt aan deze subsidiebeschikking het voorbehoud verbonden dat wij de gevraagde subsidie verlenen onder voorwaarde dat de benodigde middelen conform de thans geldende bestuursovereenkomst ILG, tussen provincie en Rijk, door het Rijk aan de provincie ter beschikking worden gesteld.

Indien het Rijk tot korting op de afgesproken ILG-bijdrage overgaat dan wel de Bestuursovereenkomst wijzigt, zal dit rechtstreeks tot gevolg hebben dat Gedeputeerde Staten dit subsidieverleningsbesluit intrekken dan wel herzien.

Voorschot

U kunt een voorschot ontvangen op het maximale subsidiebedrag. Indien u van deze mogelijkheid gebruik wilt maken, kunt u daarvoor een gemotiveerd schriftelijk verzoek indienen waarbij u de gewenste hoogte van het voorschot aangeeft [met een maximum van 50 %]. Wij verrekenen het voorschot bij de subsidievaststelling.

Gezien het hier geschetste risico in het kader van het ILG-voorbehoud, zal de provincie niet eerder een voorschot verstrekken dan vanaf het moment waarop de dekking van het verleende subsidiebedrag zeker is gesteld. Daarnaast willen wij uitdrukkelijk melden dat aanvangen met de activiteiten, waarvoor de subsidie wordt verstrekt, het gemaakte voorbehoud niet ongedaan maakt en geen enkele financiële verplichting schept voor de provincie. Wij zullen u zo spoedig mogelijk informeren, zodra wij weten of er wel dan wel uiteindelijk alsnog geen dekking ontstaat van het gesubsidieerde bedrag uit rijksmiddelen.

Subsidieverplichtingen

Op grond van de Awb en de Asv zijn aan de subsidieverlening verplichtingen verbonden. Wij hebben de belangrijkste daarvan opgenomen in de bijlage bij deze beschikking. Naast deze verplichtingen geldt dat u uiterlijk 31 december 2013 de activiteiten heeft uitgevoerd.

Subsidievaststelling

In de bijlage bij deze beschikking staan [in de vorm van een controleprotocol] ook uw verplichtingen rond de subsidievaststelling. U moet binnen 26 weken na afloop van het project een aanvraag tot subsidievaststelling bij ons indienen. Bepalend voor de vaststelling zijn de uitgevoerde activiteiten en de werkelijke lasten en baten van het project. Dit kan ertoe leiden dat wij op grond daarvan de subsidie lager vaststellen. Wij zullen de subsidie nooit hoger vaststellen dan het maximaal verleende subsidiebedrag. Als er sprake is van cofinanciering, deelfinanciering of begrote eigen bijdragen, zullen wij de subsidie naar rato lager vaststellen.

Wij verzoeken u in correspondentie altijd het dossiernummer te vermelden dat wij rechts bovenaan in deze brief hebben opgenomen.

Bezwaarprocedure

Tegen dit besluit kunnen belanghebbenden ingevolge artikel 7:1 van de Algemene wet bestuursrecht bij ons een gemotiveerd bezwaarschrift indienen. Dit bezwaarschrift moet binnen **zes weken** na de dag van verzending of uitreiking van het besluit worden toegezonden, onder vermelding van 'Awb-bezwaar' in de linkerbovenhoek van de envelop en het bezwaarschrift. Het bezwaar moet worden gericht aan Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland, t.a.v. het Awb-secretariaat, Postbus 90602, 2509 LP Den Haag.

Krachtens artikel 6:16 van de Algemene wet bestuursrecht schorst het bezwaar de werking van dit besluit niet. Gelet hierop kan - als tegen dit besluit bezwaar wordt aangetekend - ingevolge artikel 8:81 van de Algemene wet bestuursrecht bij de Voorzieningenrechter van de Rechtbank 's-Gravenhage, sector Bestuursrecht, Postbus 20302, 2500 EH Den Haag (bezoekadres Prins Clauslaan 60 te Den Haag), een verzoek tot het treffen van een voorlopige voorziening worden ingediend.

Wij verzoeken u een kopie van dit verzoek om een voorlopige voorziening te zenden aan Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland, Postbus 90602, 2509 LP Den Haag.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland,
voor dezen,

M.H.J.van Wieringen-Wagenaar
secretaris

Deze brief is digitaal vastgesteld, hierdoor staat er geen fysieke handtekening in de brief.

Bijlagen:
Controleprotocol
Brief_toelichting_voorbehoud_subsidie.pdf

Controleprotocol ten behoeve van de subsidieontvanger en hun accountants

versie februari 2011

1. Kader

Dit "Controleprotocol ten behoeve van de subsidieontvanger en hun accountants" is bedoeld voor instellingen en instanties en hun accountants aan wie één of meerdere subsidies zijn verleend krachtens de Algemene Subsidieverordening van de provincie Zuid Holland (Asv) of een van de andere (sectorale of thematische) regelingen.

Voor zover aan lagere overheden verstrekte subsidies niet middels SISA (single information, single audit) worden afgerekend, gelden ze eveneens voor de betreffende lagere overheid en diens accountants.

Doel van de inhoudelijk en financiële verantwoording

De subsidieontvanger is verantwoordelijk voor de rechtmatigheid van de bestedingen. Daarnaast heeft de subsidieontvanger ook de plicht om verantwoording af te leggen betreffende de kosten die zijn gemaakt in het kader van het door de provincie Zuid Holland gesubsidieerde project en de daaraan gekoppelde projectactiviteiten. De subsidie moet zijn besteed ter realisatie van de met de provincie overeengekomen activiteiten. Rechtmatig wil hier zeggen: in overeenstemming met het goedgekeurde projectplan, wettelijke regelingen en de subsidieverplichtingen, zoals opgenomen in de subsidiebeschikking en verdere correspondentie met betrekking tot het verleende subsidie.

Deze plichten en verantwoordelijkheid zijn eveneens van toepassing indien de gelden die de subsidieontvanger ontvangt van de Provincie Zuid Holland geheel of gedeeltelijk doorgeeft aan derden, die met deze gelden (subsidiabele) activiteiten verrichten. De verplichting om te handelen in overeenstemming met wettelijke regelingen en de subsidieverplichtingen, zoals opgenomen in de subsidiebeschikking en verdere correspondentie met betrekking tot het verleende subsidie blijven van kracht en strekken zich ook uit tot bovengenoemde derden. Het is aan te bevelen om tot afspraken te komen tussen de ontvangende partij zoals genoemd in de subsidiebeschikking en eventuele derden die deze gelden inzetten om (subsidiabele) activiteiten uit te voeren, betreffende de eisen aan rechtmatigheid, verantwoording en controle hierop.

Van toepassing zijnde regelgeving en overige verplichtingen

De volgende regelgeving en overige aan de subsidie verbonden verplichtingen zijn van toepassing:

- a. de Algemene wet bestuursrecht (Awb);
- b. de Algemene Subsidieverordening Zuid-Holland (Asv);
- c. de Subsidieregelingen van de provincie Zuid-Holland;
- d. de subsidiebeschikking met de daarin opgenomen algemene (zie bijv Art . 42 van de Asv) en specifieke (bijv. Rijksregelingen) bepalingen;
- e. de overige van toepassing zijnde besluiten en correspondentie met betrekking tot de verleende subsidie.

2. Procedure

A. Verplichtingen van de subsidieontvanger tijdens de uitvoering van de activiteit waarvoor subsidie is verleend

Algemeen

In de subsidiebeschikking kunnen specifieke verplichtingen zijn opgenomen.

Daarnaast heeft de subsidieontvanger een aantal algemene, in de Asv beschreven verplichtingen. De belangrijkste staan hieronder. Indien de subsidieontvanger niet voldoet aan de eerder genoemde verplichtingen of de activiteiten, waarvoor subsidie is verleend, niet of niet geheel plaatsvinden, dan kan dat leiden tot het intrekken of ten nadele van de subsidieontvanger wijzigen van de subsidieverlening of tot het lager vaststellen van de subsidie.

Wijziging in de situatie

- Asv artikel 16:

De subsidieontvanger moet Gedeputeerde Staten (GS) onverwijld in kennis stellen van het voornemen de activiteiten waarvoor subsidie wordt verstrekt, te wijzigen of te beëindigen.

Nadere toelichting op een wijziging in de situatie

Hieronder worden onder andere verstaan: wijzigingen in de einddatum van het project en het tussen activiteiten verschuiven van middelen, indien dit niet uitdrukkelijk is toegestaan in de beschikking. Ook indien (gedurende het boekjaar) in de uitvoering van de activiteiten waarvoor subsidie is verstrekt, aanmerkelijke* verschillen ontstaan of dreigen te ontstaan tussen de werkelijke lasten en baten en de begrote lasten en baten, dan moet de subsidieontvanger daarvan onverwijld mededeling doen aan GS onder vermelding van de oorzaak van de verschillen. Bedoelde verschillen kunnen leiden tot opschorting van de uitbetaling van voorschotten (voorschottermijnen) en in uitzonderlijke gevallen tot terugvordering van betaalde voorschotten en/of intrekking van de subsidie.

*Aanmerkelijke verschillen zijn verschillen van meer dan 10% ten opzichte van de begroting en verschillen groter dan € 10.000,00.

- Asv artikel 17:

De subsidieontvanger behoeft de toestemming van GS voor:

- a. het in eigendom verwerven, het vervreemden of het bezwaren van registergoederen, indien zij mede worden of zijn verworven door middel van de subsidie, dan wel de bestedingen daarvoor mede worden bekostigd uit de subsidie;
- b. het aangaan en beëindigen van overeenkomsten tot verkrijging, vervreemding of bezwaring van registergoederen of tot huur, verhuur of pacht daarvan, indien deze goederen geheel of gedeeltelijk worden of zijn verworven door middel van de subsidie dan wel de lasten daarvoor mede zijn bekostigd uit de subsidie.



- Asv artikel 18:

Indien de subsidieontvanger een privaatrechtelijk rechtspersoon is, moet hij GS onverwijld in kennis stellen van:

- a. een wijziging van de statuten of het reglement van de rechtspersoon;
- b. het voornemen tot ontbinding van de rechtspersoon;
- c. de ontbinding van de rechtspersoon.

In dat laatste geval moet de subsidieontvanger aan de provincie het batig saldo voldoen, voor zover dat saldo aan de door GS verstrekte subsidie kan worden toegerekend.

Publiciteit

- Asv artikel 20:

De subsidieontvanger moet in publicitaire uitingen melden dat de gesubsidieerde activiteit mede mogelijk is gemaakt met steun van de provincie Zuid-Holland. De subsidieontvanger moet de verkregen resultaten van het gesubsidieerde project algemeen beschikbaar stellen.

B. Procedure ten aanzien van de verantwoording van de subsidie

Wanneer moet het verzoek tot vaststelling worden ingediend

- Boekjaarsubsidies :
uiterlijk 26 weken na afloop van het boekjaar moet er een inhoudelijke en financiële verantwoording worden afgelegd ; Asv artikel 31 lid 1.
- Projectsubsidies :
uiterlijk 26 weken na de datum waarop de activiteit op grond van de subsidiebeschikking moet zijn uitgevoerd moet er een inhoudelijke en financiële verantwoording worden afgelegd ; Asv artikel 42 lid 1.
- Incidentele subsidies :
uiterlijk 13 weken na de datum waarop de activiteit op grond van de subsidiebeschikking moet zijn uitgevoerd moet er een inhoudelijke en financiële verantwoording worden afgelegd; Asv artikel 49 lid 1.

In de subsidieregelingen kan van deze termijnen worden afgeweken. Dit is opgenomen in de subsidiebeschikking. Het niet tijdig indienen van het verzoek tot vaststelling kan gevolgen hebben voor de hoogte van de subsidievaststelling.

Indien u meer dan één projectsubsidie moet verantwoorden en het totale bedrag hiervan € 100.000,00 of meer is, kunt u in plaats van afzonderlijke financiële verslagen volstaan met het overleggen van één financieel verslag waarin alle afzonderlijke activiteiten waarvoor subsidie is verleend, worden verantwoord. Dit verslag van alle te verantwoorden subsidies gaat vergezeld van één controleverklaring waarbij controles per project moeten zijn verricht.

In uitzonderingsgevallen kan worden volstaan met de jaarrekening mits hiervoor vooraf instemming is gevraagd. De beoordeling door de accountant dient wel op basis van het project te zijn uitgevoerd. De controleverklaring dient zich tevens uit te strekken tot de in de bijlage verantwoorde projectsubsidies. Dit moet duidelijk aangegeven zijn door de accountant door middel van zichtbare waarmaking en zichtbare naleving van dit controleprotocol en de hierin genoemde toleranties per subsidie.

Wanneer moet een controleverklaring volgens model worden overlegd

- **Boekjaarsubsidies :**
Een financieel verslag dan wel een jaarrekening als bedoeld in artikel 361 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en een verklaring van een accountant betreffende de getrouwheid van het daarin verantwoorde beheer (artikel 4:78 Awb).
- **Projectsubsidies en incidentele subsidies:**
Bij een subsidieverlening van € 100.000,00 of meer moet een deskundigenonderzoek uitgevoerd worden door een registeraccountant c.q. Account-Administratieconsulent als bedoeld in artikel 393, eerste lid van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. De werkzaamheden van de registeraccountant c.q. Account-Administratieconsulent dienen te leiden tot een controleverklaring.

De subsidieontvanger is verantwoordelijk voor de juistheid, tijdigheid en volledigheid van de verantwoording en de verkrijging van een controleverklaring. Het is zeer aan te bevelen om voor aanvang van het project met de accountant contact op te nemen, zodat deze een eerste analyse van de projectinrichting, risico's en eventuele adviezen rondom (tussentijdse) controle kan doen waarmee vooraf afspraken kunnen worden gemaakt en mogelijke knelpunten worden voorkomen.

Administratie

- Asv artikel 19:

De subsidieontvanger moet aan GS dan wel aan door hen aangewezen ambtenaren of deskundigen inzage verlenen in de administratie, voor zover dit nodig is voor een beslissing omtrent de subsidie.

C. Reikwijdte accountantsonderzoek

De controleverklaring inhoudelijk

De accountantscontrole strekt zich uit tot het beoordelen van de deugdelijkheid en toereikendheid van de financiële verantwoording en de rechtmatigheid van de baten en lasten. Rechtmatig wil hier zeggen: in overeenstemming met wettelijke regelingen en met de subsidieverplichtingen, zoals opgenomen in de subsidiebeschikking en verdere correspondentie met betrekking tot de subsidie.

De accountantscontrole

Diepgang

De accountant bepaalt zelf de aanpak van zijn controle. Hij dient deze controle zodanig in te richten dat hij met een redelijke mate van zekerheid een uitspraak kan doen over de getrouwheid van de financiële verantwoording en de rechtmatigheid van het gevoerde beheer.

Reikwijdte van het accountantsonderzoek

In de verantwoording mogen uitsluitend die baten en lasten worden meegenomen, die toegerekend kunnen worden aan de subsidiabele activiteiten en de subsidiabele projectperiode. Lasten welke gemaakt zijn na afloop van de subsidiabele projectperiode waarvoor de subsidie is verleend, mogen alleen in de verantwoording worden opgenomen indien de provincie zich hiermee akkoord heeft verklaard.

De baten (alle subsidies die ten behoeve van de betreffende doelen zijn verleend alsmede alle overige baten die hieruit voortvloeien) dienen volledig te worden verantwoord.

Baten en lasten met betrekking tot 'om niet' c.q. "in natura" ontvangen subsidiabele activiteiten moeten zo goed mogelijk inzichtelijk gemaakt worden en voor zover mogelijk gekwantificeerd worden bij zowel de baten als de lasten.

Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

De accountant moet de controle zo inrichten dat deze met een zekerheid van 95% uitspraak kan doen dat de instelling in de uitkeringsperiode niet meer dan 1% van de specifieke uitkeringen niet getrouw heeft besteed. Voor het verstrekken van de controleverklaring gelden de volgende toleranties:

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeel onthouding	Afkeurend
Onjuistheden in de financiële verantwoording/ besteding (% werkelijk gemaakte lasten met een maximum van de toegekende subsidie)	< 1%	> 1% en < 3%	-	> 3%
Onzekerheden in de controle (% werkelijk gemaakte lasten met een maximum van de toegekende subsidie)	< 3%	> 3% en < 10%	> 10%	-

Bron: Handboek Auditing Rijksoverheid 2006

Fouten en onzekerheden

Fouten en onzekerheden dienen te worden gecorrigeerd, ook indien deze onder de goedkeuringstolerantie vallen. Niet gecorrigeerde fouten dienen te worden gerapporteerd in een rapport van bevindingen, als geen goedkeurende controleverklaring kan worden overlegd. Hiervoor geldt een rapportagetolerantie van 1% van het verleende subsidiebedrag.

Gegevens van derden

Indien de verantwoorde lasten en overeengekomen prestaties zijn gebaseerd op gegevens van derden dient de subsidieontvanger deze gegevens te controleren op juistheid en volledigheid.

Het gestelde in dit protocol is ook van toepassing voor accountants van subsidieontvangers waaraan de instelling, gemeente of grootstedelijke regio in het kader van die regelingen gelden verstrekken.

Gemeenten/instellingen dienen ervoor zorg te dragen dat de subsidieontvangers en hun accountants op de hoogte zijn van de controle en specifieke eisen, zoals die voor deze regelingen in dit protocol worden gesteld.

Inhoudelijk verslag

De accountant dient te controleren dat alle toelichtingen verenigbaar zijn met de financiële verantwoording.

De inhoudelijke juistheid van de activiteit wordt niet door de accountant beoordeeld.

Rechtmatigheid

De accountant moet controleren of de baten en lasten rechtmatig zijn geweest.

Door de subsidieontvanger niet rechtmatig bestede lasten moeten in een rapport van bevindingen worden opgenomen en kunnen van invloed zijn op de strekking van de controleverklaring.

Onder "besteed" wordt verstaan het financiële totaal van lasten en rechtens afdwingbare verplichtingen binnen de uitkeringsperiode.

Indien de verantwoorde lasten en activiteiten zijn gebaseerd op gegevens van derden dient de subsidieontvanger deze gegevens te controleren op juistheid en volledigheid.

3. Op te leveren (accountants)producten:

Wat houdt de inhoudelijke en financiële verantwoording in

Het activiteitenverslag biedt inzicht in de behaalde resultaten per overeengekomen activiteit.

In geval van het niet (geheel) uitvoeren van de activiteiten dient u toelichting te geven onder vermelding van de redenen waarom niet en wat u gedaan heeft om de activiteiten alsnog uit te voeren.

De financiële verantwoording geeft inzicht in de baten en lasten van de gesubsidieerde activiteit.

In welke vorm moet de financiële verantwoording worden ingediend

- a. in de verantwoording worden het kenmerk en de datum van de subsidiebeschikking opgenomen;
- b. de financiële verantwoording wordt tenminste ingericht op hetzelfde detailniveau en met dezelfde inrichting als de bij de aanvraag ingediende begroting;
- c. hierbij worden zowel de baten als de lasten weergegeven;
- d. de begroting dient als vergelijkend overzicht te worden opgenomen;
- e. de lasten van het eigen personeel dienen te worden gespecificeerd naar aantal uren en tarief (indien dit in de begroting stond);
- f. afwijkingen ten opzichte van de begroting die 10% of meer bedragen en afwijkingen van € 10.000,00 of meer bij posten in de begroting ten opzichte van de realisatie, dienen te worden toegelicht.

Welke informatie dient de financiële verantwoording te bevatten

- a. een opstelling van de lasten aan het project c.q. activiteiten waarvoor de subsidie is verleend (zie vorige alinea over vorm);
- b. een opstelling van de baten (alle subsidies die ten behoeve van de betreffende producten, activiteiten en projecten zijn verleend alsmede de overige baten die hieruit voortvloeien)
- c. een verklaring van de afwijkingen ten opzichte van de begroting (zie alinea over vorm);

Indien van toepassing dient de financiële verantwoording vergezeld te zijn van een controleverklaring en eventueel een rapport van bevindingen in het geval dat er geen goedkeurende controleverklaring kan worden overlegd (zie hiervoor bij *Fouten en onzekerheden*).

Alle ondertekeningen dienen origineel te zijn. Gekopieerde handtekeningen worden niet geaccepteerd. Indien er sprake is van een controleverklaring dienen de bijbehorende verantwoording en stukken gewaarmerkt te zijn.

Verantwoording bij samenloop van een boekjaarsubsidie en projectsubsidie(s)

Subsidieontvangers kunnen de verantwoording van projectsubsidies en een boekjaarsubsidie in een gewaarmerkte en zichtbaar door de accountant gecontroleerde verantwoording bij ons indienen (zie alinea over vorm). In uitzonderingsgevallen kan worden volstaan met de jaarrekening mits hiervoor vooraf instemming is gevraagd.

De beoordeling door de accountant dient op basis van elk project afzonderlijk te zijn uitgevoerd en per project de toleranties te zijn nageleefd. De controleverklaring dient zich tevens zichtbaar uit te strekken tot de in de bijlage verantwoorde projectsubsidies.

4. Tekst controleverklaring

Modeltekst goedkeurende controleverklaring bij een subsidiedeclaratie

Aan: Opdrachtgever

CONTROLEVERKLARING

Afgegeven ten behoeve van de provincie Zuid-Holland

Wij hebben de bijgevoegde, door ons voor identificatiedoeleinden gewaarmerkte, financiële verantwoording van ... te ... inzake de uitvoering van het subsidie gecontroleerd. Deze subsidie is met een beschikking met kenmerk ... d.d. ... groot € xxx,00 verleend door de Provincie Zuid-Holland.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

..... is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële verantwoording. is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de financiële verantwoording 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 financiële verantwoording op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële verantwoording geen afwijking van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de financiële verantwoording. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste professionele oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de financiële verantwoording 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 het vaststellingsformulier 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 gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van het gebruikte normenkader voor de rechtmatige totstandkoming van verantwoorde transacties.

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 financiële verantwoording van, in alle van materieel belang zijnde aspecten, opgesteld in overeenstemming met de beschikking van de Provincie Zuid-Holland met kenmerk d.d. rekening houdend met de gehanteerde verdeelsleutel zoals toegelicht in de bijlage bij de financiële verantwoording. De financiële verantwoording sluit met een bedrag van € xxx,00

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De financiële verantwoording en onze controleverklaring daarbij zijn uitsluitend bestemd voor ter verantwoording aan Provincie Zuid-Holland in het kader van subsidie. De financiële verantwoording en controleverklaring daarbij kunnen daarom niet voor andere doeleinden worden gebruikt. De controleverklaring (of delen daarvan) mag daarom niet, zonder onze uitdrukkelijke schriftelijke toestemming vooraf, in welke vorm dan ook, aan derden ter beschikking worden gesteld. Wij aanvaarden derhalve geen aansprakelijkheid jegens derde partijen die inzage krijgen in deze verklaring of deze verklaring in handen krijgen.

Plaats, datum

Naam accountantskantoor

Naam externe accountant en ondertekening met die naam



provincie **HOLLAND**
ZUID

Gedeputeerde Staten

Contact

mw. ing. [REDACTED]
T 070 - 44 [REDACTED] 0

Postadres Provinciehuis
Postbus 90602
2509 LP Den Haag
T 070 - 441 66 11
www.zuid-holland.nl

Datum

Ons kenmerk:
PZH-2010-228659271
Uw kenmerk:

Bijlagen

Aan de subsidieontvanger

Onderwerp
toelichting op voorbehoud subsidie.

Geachte heer/mevrouw ,

U heeft een subsidietoekenning van ons ontvangen waarin een voorbehoud in verband met het ILG voorkomt. In deze brief willen wij een toelichting op dit voorbehoud geven.

Op 20 oktober 2010 hebben wij een brief ontvangen van de Staatssecretaris Economische Zaken, Landbouw en Innovatie (EL&I), de heer H. Bleker. Hierin kondigt de heer Bleker een ingrijpende wijziging aan. Naast bezuinigingen in verband met een herijking van de EHS en de beëindiging van een aantal investeringen o.a. Robuuste Verbindingszones en Recreatie om de Stad wordt er een algemene korting op de budgetten genoemd. De heer Bleker kan ons niet verzekeren dat de verplichtingen, die worden aangegaan na 20 oktober 2010 daadwerkelijk uit het Rijks-ILG-budget kunnen worden gefinancierd. Als wij nieuwe verplichtingen aangaan, lopen wij een reëel risico dat deze uit provinciale middelen zullen moeten worden gefinancierd.

Het Interprovinciaal overleg (IPO) heeft namens de provincies gereageerd op deze brief. Hierna hebben de gedeputeerden overleg gehad met de heer Bleker. Uit dit overleg is gekomen dat de brief blijft gehandhaafd. Zowel de heer Bleker als wij zijn gebonden aan de bestuursovereenkomst. Hierin staat dat naar aanleiding van de Midterm Review (MTR) de bestuursovereenkomst wordt aangepast. In dit traject zitten we nu. Daarnaast zijn wij over de invulling van bezuinigingen met EL&I in overleg. Voor ons is het nakomen van afspraken zeer belangrijk, daarom kunnen we niet anders dan het genoemde voorbehoud aan de subsidieverleningsbeschikking verbinden en voor zover van toepassing vooralsnog geen voorschotten verlenen. De komende tijd zijn er diverse overleggen gepland tussen EL&I en de provincie(s) en wij zullen er bij EL&I op aandringen op korte termijn meer duidelijkheid te geven.

Bezoekadres
Zuid-Hollandplein 1
2596 AW Den Haag

Tram 8 en 9 en bussen
18, 22, 65 stoppen
dichtbij het
provinciehuis. Vanaf
station Den Haag CS is
het tien minuten lopen.
De parkeerimte voor
auto's is beperkt.

¹ Deze brief maakt geen deel uit van de toekenningsbeschikking, is niet gericht op rechtsgevolg en daarmee niet vatbaar voor bezwaar of beroep.