

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Gemeente Apeldoorn

### Ons oordeel

Wij hebben bijgaande subsidieverantwoording inzake het project 'Kanaal oever Zuid West' van Gemeente Apeldoorn te Apeldoorn, waarvan de subsidiabele kosten groot € 1.234.172 bedragen, gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de subsidieverantwoording van Gemeente Apeldoorn inzake het project 'Kanaal oever Zuid West' in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen zoals opgenomen in de subsidiebeschikking van provincie Gelderland met zaaknummer 2019-015030 en met de aanwijzingen uit het controleprotocol 2015 'accountantscontrole ten behoeve van incidentele subsidies van de provincie Gelderland'.

### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het controleprotocol voor incidentele subsidies van de provincie Gelderland vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de subsidieverantwoording'.

Wij zijn onafhankelijk van Gemeente Apeldoorn 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

De subsidieverantwoording is door de Gemeente Apeldoorn opgesteld voor de provincie Gelderland met als doel verantwoording af te leggen inzake de naleving van de bepalingen van en krachtens de bepalingen van subsidiebeschikking van provincie Gelderland met zaaknummer 2019-015030. Hierdoor is de subsidieverantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de Gemeente Apeldoorn en de provincie Gelderland en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

boon registeraccountants 

Christiaan Geurtsweg 1  
Postbus 175  
7300 AD Apeldoorn

055 – 5 498 500  
[www.boon.nl](http://www.boon.nl)  
@boon.nl

IBAN NL44 INGB 0653 3437 95  
BIC INGBNL2A  
KvK 08043713

BTW NL0085.04.076.B.01  
Beconnummer 11 88 86  
AFM-vergunning 13000199

### **Verantwoordelijkheden van Gemeente Apeldoorn voor de subsidieverantwoording**

Gemeente Apeldoorn is verantwoordelijk voor het opstellen van de subsidieverantwoording in overeenstemming met de subsidiebeschikking van provincie Gelderland met zaaknummer 2019-015030. De Gemeente Apeldoorn is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de subsidieverantwoording opgenomen baten en lasten. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming dienen te zijn met de begroting en de met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. In dit kader is Gemeente Apeldoorn tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die zij noodzakelijk acht om het opstellen van de subsidieverantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de 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 en het controleprotocol voor incidente subsidies van de provincie Gelderland, 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;
- 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 organisatie;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor de subsidieverantwoording;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de subsidieverantwoording; en
- het evalueren of de subsidieverantwoording de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Apeldoorn, 24 januari 2022

Boon Registeraccountants B.V.

