

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Apeldoorn

Verklaring over de financiële verantwoording

Ons oordeel

Naar ons oordeel is de financiële verantwoording (Financieel overzicht project Aanleg Peddelpad) van de gemeente Apeldoorn, in alle van materieel belang zijnde aspecten, opgesteld in overeenstemming met de algemene subsidieverordening Gelderland 2016 en de regels ruimte voor Gelderland 2016, zoals genoemd in de subsidietoekenningsbrief van 27 december 2021 met zaaknummer 2021-014801. De financiële verantwoording sluit met een bedrag van in totaal €175.964.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de bijgevoegde, door ons voor identificatiedoeleinden gestempelde, financiële verantwoording ingevolge de algemene subsidieverordening Gelderland 2016 en de regels ruimte voor Gelderland 2016 over de periode 1 januari 2021 tot en met 31 december 2023 van de gemeente Apeldoorn te Apeldoorn inzake het project Peddelpad met projectnummer 2021-014801 gecontroleerd.

Voor dit project heeft provincie Gelderland per brief van 27 december 2021 met zaaknummer 2021-014801 een subsidie verleend aan Gemeente Apeldoorn van maximaal €110.000.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen en het Controleprotocol 2015 van de provincie Gelderland. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële verantwoording'.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Apeldoorn zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

NLE00029576.1.1

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Leonard Springerlaan 35, 9727 KB Groningen, Postbus 8060, 9702 KB Groningen
T: 088 792 00 50, F: 088 792 94 24, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensjons, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Onze controleverklaring is geadresseerd aan en uitsluitend bestemd voor het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Apeldoorn ter verantwoording aan provincie Gelderland in het kader van het project Peddelpad en kan niet voor andere doeleinden worden gebruikt. Op de controleverklaring kan niet door derden worden gesteund aangezien derden niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden en de resultaten onjuist kunnen interpreteren.

Onze controleverklaring mag niet (geheel of gedeeltelijk) aan anderen dan aan de provincie Gelderland worden verstrekt zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande schriftelijke toestemming. Wij aanvaarden geen aansprakelijkheid, zorgplicht en/of verantwoordelijkheid jegens andere partijen dan de gemeente Apeldoorn.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de financiële verantwoording en de accountantscontrole

Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders van Gemeente Apeldoorn voor de financiële verantwoording

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Apeldoorn is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële verantwoording in overeenstemming met de algemene subsidieverordening Gelderland 2016 en de regels ruimte voor Gelderland 2016 zoals genoemd in de subsidietoekenningsbrief van 27 december 2021 met zaaknummer 2021-014801. Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Apeldoorn is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Apeldoorn noodzakelijk acht om het opstellen van de financiële verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële verantwoording

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 beoogt een redelijke mate van zekerheid te geven dat de financiële verantwoording geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang 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 financiële verantwoording 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 2015 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 financiële verantwoording 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 het opstellen van de financiële verantwoording en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Apeldoorn en de toelichtingen die daarover in de financiële verantwoording staan.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de financiële verantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen; en het evalueren of de financiële verantwoording de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Apeldoorn 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.

Groningen, 10 april 2024
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Dit document is elektronisch ondertekend door:

5.1.2e

5.1.2e