

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Ons oordeel

Wij hebben bijgaande Financial Claim Overview van gemeente Leiden over de periode 1 december 2019 tot en met 30 november 2020 inzake het project Co-creation and implementation of innovative, participative climate adaptation solutions in densely-built areas (SPONGE2020) (hierna: de financiële verantwoording) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de financiële verantwoording van gemeente Leiden over de periode 1 december 2019 tot en met 30 november 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de subsidievoorwaarden.

De criteria waarvan wij gebruik hebben gemaakt bij het vormen van ons oordeel, zijn de van toepassing zijnde subsidievoorwaarden op basis waarvan gemeente Leiden de financiële verantwoording heeft opgesteld. Dit zijn de subsidievoorwaarden zoals beschreven in de factsheets Interreg 2 Seas en het subsidiecontract d.d. 2 augustus 2016 (hierna: de subsidievoorwaarden).

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van gemeente Leiden 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 financiële verantwoording is opgesteld op basis van financiële grondslagen zoals beschreven in de subsidievoorwaarden en is opgesteld voor het Management Autoriteit Interreg 2 Seas met als doel gemeente Leiden in staat te stellen te voldoen aan de subsidievoorwaarden. Hierdoor is de financiële verantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor gemeente Leiden en Management Autoriteit Interreg 2 Seas 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 college van burgemeester en wethouders voor de financiële verantwoording

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële verantwoording in overeenstemming met de subsidievoorwaarden. Het college van burgemeester en wethouders is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het 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 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 fouten of fraude 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, ethische voorschriften en 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 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.
- ▶ Het evalueren of de financiële verantwoording de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het college van burgemeester en wethouders 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.

Den Haag, 21 januari 2021

Financial Claim Overview

Project name	SPONGE2020
Project period	1 December 2019 till 30 November 2020
Claim Code	2S02-023_PP10_Claim007
Create Date	12-01-2021 13:43

First Level Controller - Overview VERIFIED claim in EURO

WP number / Budget Line	BL1 - Staff costs	BL2 - Office and administration	BL3 - Travel and accomodation	BL4 - External expertise and services	BL5 - Equipment	BL6 - Infrastructure and works	TOTAL EXPENDITURE	(Net revenue)	TOTAL ELIGIBLE EXPENDITURE
WP 1			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WP 2			0,00	0,00	0,00			0,00	116.997,60
WP 3 (MGMT)			0,00		0,00	0,00		0,00	60.012,93
WP 4 (COMM)			0,00		0,00	0,00		0,00	3.690,00
Total			0,00		0,00			0,00	180.700,53