**Bijlage 1:** Stramien voor een rapport van feitelijke bevindingen

Aan: *…(Naam subsidieontvanger)*

**Rapport van feitelijke bevindingen ten behoeve van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Hof van Twente inzake door de accountant verrichte werkzaamheden ten aanzien van de subsidiebeschikking …. *(gemeentelijke kenmerk)* d.d… *(datum beschikking).***

Geacht bestuur van … *(naam subsidieontvanger),*

**Opdracht**

Ingevolge uw opdracht hebben wij een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de door u opgestelde verantwoording van de in de aanhef genoemde verleende subsidie.   
Voor een omschrijving van de werkzaamheden verwijzen wij naar het “Protocol van specifieke werkzaamheden door de accountant bij subsidies > € 75.000” van de gemeente Hof van Twente. Deze rapportage bevat de uitkomsten van onze werkzaamheden.

Het is de bedoeling dat u zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en de over in dit rapport weergegeven bevindingen en op basis daarvan uw eigen conclusies trekt. Wij wijzen u er op dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht, of een controle- of een beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportage in aanmerking zouden zijn gekomen.

**Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden**

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, “Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie”.   
Het doel van deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is het verrichten van die werkzaamheden die wij met u zijn overeengekomen en het rapporteren over de feitelijke bevindingen. Aangezien wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen uit hoofde van de overeengekomen werkzaamheden betekent dit dat op het opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Dit houdt in dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van het in de verantwoording opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop.

**Beschrijving van de uitgevoerde specifieke werkzaamheden**

*Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht:*

1. Wij zijn nagegaan of de subsidieontvanger als zodanig is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel;
2. Wij zijn nagegaan of de saldibalans van de periode waarover de subsidie verantwoord wordt aansluit bij de balans en het exploitatieoverzicht van die betreffende periode;
3. Wij hebben een cijferbeoordeling uitgevoerd op de balans en het exploitatieoverzicht;
4. Wij zijn nagegaan of de afschrijvingen juist zijn bepaald;
5. Wij zijn nagegaan of de bestedingen gedaan zijn conform de in de beschikking opgenomen voorwaarden (punt 2a van het protocol);
6. Wij zijn nagegaan of de facturen zijn betaald (punt 2b van het protocol);
7. Wij hebben onderzocht of verantwoording voldoet aan de bepalingen rond de vorming van een egalisatiereserve en voorzieningen zoals bedoeld bij artikel 1 lid e en f en opgenomen in artikel 18 lid 1 en 2 van de Asv 2014 (punt 2c van het protocol);

Extra toevoegen in geval van een investeringssubsidie:

1. Wij zijn nagegaan of de uitgaven passen in de periode waarvoor de subsidie is verstrekt (conform de in de beschikking opgenomen periode).

**Beschrijving van de feitelijke bevindingen**

1. Wij hebben vastgesteld dat …
2. Wij hebben vastgesteld dat ...
3. Bij de uitvoering van de cijferbeoordeling is door ons geconstateerd dat ...
4. Wij hebben vastgesteld dat …
5. Wij hebben vastgesteld dat ….
6. Wij hebben vastgesteld dat ….
7. Uit ons onderzoek is (niet) gebleken dat …

Extra toevoegen in geval van een investeringssubsidie:

1. Wij hebben vastgesteld dat ….

**Overige aspecten – beperking in verspreidingskring en het gebruik**

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor *(naam subsidieontvanger)* en de gemeente Hof van Twente, aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden, de resultaten onjuist kunnen interpreteren. Wij verzoeken u daarom de rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

*(Plaats en datum)*

*… (naam accountantspraktijk)*

*… (naam accountant)*