

Accountantsverklaring einddeclaratie april 2009

f2011

13648

3280

gekomen 20/04/2009

Registratienummer 1897313 ✓

Projectnummer -1.777.13

Afdeling VZH / 5.1.2e

Kopie naar

**VERTROUWELIJK**

Milieudienst Gemeente Groningen

t.a.v. de heer 5.1.2e

Postbus 742

9700 AS GRONINGEN

Groningen, 15 april 2009

5.1.2e

Geachte heer 5.1.2e

Hierbij ontvangt u in tweevoud onze accountantsverklaring bij de einddeclaratie inzake de besteding van de verleende subsidie in het kader van het project 'Gasunie pilot II Concernbenadering'. De door ons gewaarmerkte financiële verantwoording is eveneens bijgevoegd.

Wij hebben op uw verzoek de door ons gewaarmerkte verantwoording met een exemplaar van de accountantsverklaring verzonden naar het ministerie van VROM.

Wij vertrouwen erop u hiermede van dienst te zijn geweest.

Hoogachtend,  
Ernst & Young Accountants LLP

5.1.2e

Aan: Gemeente Groningen Milieudienst

## Accountantsverklaring

### *Opdracht*

Wij hebben de bijgaande, door ons gewaarmerkte, eindafrekening 'Subsidie Concernbenadering Gasunie' met betrekking tot zaaknummer 5030071054, van de Milieudienst van de gemeente Groningen te Groningen inzake de ontvangsten en uitgaven met betrekking tot de jaren 2007 en 2008, sluitend met een totaalbedrag van € 425.387, gecontroleerd. Het overzicht is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de Milieudienst van de gemeente Groningen. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake het overzicht te verstrekken.

### *Werkzaamheden*

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht en met inachtneming van het door VROM/DGM voorgeschreven controleprotocol Algemene Voorwaarden DGM 1999. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het overzicht geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en de toelichtingen in het overzicht. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen die bij het opmaken van de eindafrekening zijn toegepast.

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

### *Bevindingen*

- 1 Volgens de subsidievoorwaarden mag de slotdeclaratie maximaal 10% van het toegekende subsidiebedrag bedragen. In dit geval is dit een bedrag van € 57.000. De slotdeclaratie van de Milieudienst van de gemeente Groningen bedraagt echter € 168.887.
- 2 Volgens de subsidievoorwaarden dient elk half jaar een voortgangsrapportage aan de stuurgroep te worden verzonden. Dit heeft niet plaatsgevonden. Wel is de voortgang van het project minimaal halfjaarlijks besproken met de stuurgroep.

### *Oordeel*

Uitgezonderd het mogelijk effect van bovenstaande bevinding zijn wij van oordeel dat:

- de gelden zijn besteed in overeenstemming met de van toepassing zijnde regelgeving en/of voorwaarden;
- de in de eindafrekening opgenomen gegevens juist zijn weergegeven.

*Overige aspecten - beperking in het gebruik (en verspreidingskring)*

Het overzicht van ontvangsten en uitgaven van de Milieudienst van de gemeente Groningen en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor het ministerie van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieubeheer, Directoraat-Generaal Milieubeheer (VROM/DGM) en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Groningen, 15 april 2009

Ernst & Young Accountants LLP

5.1.2e

5.1.2e

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

**Eindafrekening zaaknummer 5030071054****'Implementatie Coördinatiepunt Overheden Groningen, concernbenadering Gasunie'**

Periode 1 januari 2007 t/m 31 december 2008.

<u>Post</u>	<u>Begroting<sup>1</sup></u>	<u>Realisatie</u>
<i>Incidenteel</i>		
Drukwerk	2.500	5.405 (incl. opschaling)
ICT-voorzieningen	25.000	169.676 (incl. opschaling)
Accountsverklaring		2.500
<i>Structureel</i>		
<i>(gesommeerd voor 2007 en 2008)</i>		
Personele inzet	560.000	
uren Milieudienst		187.050
KWA, knelpunten		21.317
KWA, coördinatie		22.266
KWA, procesbewaking		<u>18.000</u>
		248.633
Reiskosten	3.000	
Vergaderkosten	2.000	205
Communicatie	5.000	<u>1.468</u>
		totaal 427.887

**Toelichting:**

De kosten voor ICT-voorzieningen zijn aanzienlijk hoger dan was geraamd. Dat komt omdat op het moment van de raming die voorzieningen nog werden gezien ter ondersteuning van het pilotproject in de provincie Groningen. In de loop van 2007 en met name in 2008 is de ontwikkeling van de opschaling opgepakt, mee ook in het licht van het Gasunie-project Noord-Zuid-leiding. Daarmee werden ook de uitgangspunten voor de ICT-voorzieningen anders. Een en ander is steeds onderwerp van bespreking geweest in de projectgroep Opschaling en ook gepresenteerd in de stuurgroep.

**Voorschotten t.o.v. kosten**

Het voor de periode 2007/2008 toegezegde bedrag aan subsidie bedroeg (max.) : € 570.000.

De werkelijke uitgaven bedroegen:	€ 427.887
Aan voorschotten is ontvangen:	<u>€ 256.500</u> -/-
Nog te ontvangen:	€ 171.387

Restant aan subsidie: € 570.000  
€ 427.887 -/-  
 € 142.113

<sup>1</sup> / Volgens subsidieverzoek; brief Milieudienst Groningen d.d. 05-04-2007, MD07.1390933

**Eindafrekening zaaknummer 5030071054****'Implementatie Coördinatiepunt Overheden Groningen, concernbenadering Gasunie'**

Periode 1 januari 2007 t/m 31 december 2008.

<u>Post</u>	<u>Begroting<sup>1</sup></u>	<u>Realisatie</u>
<i>Incidenteel</i>		
Drukwerk	2.500	5.405 (incl. opschaling)
ICT-voorzieningen	25.000	169.676 (incl. opschaling)
Accountsverklaring		2.500
<i>Structureel</i>		
<i>(gesommeerd voor 2007 en 2008)</i>		
Personele inzet	560.000	
uren Milieudienst		187.050
KWA, knelpunten		21.317
KWA, coördinatie		22.266
KWA, procesbewaking		<u>18.000</u>
		248.633
Reiskosten	3.000	
Vergaderkosten	2.000	205
Communicatie	5.000	<u>1.468</u>
		totaal 427.887

**Toelichting:**

De kosten voor ICT-voorzieningen zijn aanzienlijk hoger dan was geraamd. Dat komt omdat op het moment van de raming die voorzieningen nog werden gezien ter ondersteuning van het pilotproject in de provincie Groningen. In de loop van 2007 en met name in 2008 is de ontwikkeling van de opschaling opgepakt, mee ook in het licht van het Gasunie-project Noord-Zuid-leiding. Daarmee werden ook de uitgangspunten voor de ICT-voorzieningen anders. Een en ander is steeds onderwerp van bespreking geweest in de projectgroep Opschaling en ook gepresenteerd in de stuurgroep.

**Voorschotten t.o.v. kosten**

Het voor de periode 2007/2008 toegezegde bedrag aan subsidie bedroeg (max.) : € 570.000.

De werkelijke uitgaven bedroegen:	€ 427.887
Aan voorschotten is ontvangen:	€ 256.500 -/-
Nog te ontvangen:	€ 171.387

Restant aan subsidie: € 570.000  
 € 427.887 -/-  
 € 142.113

<sup>1</sup> / Volgens subsidieverzoek; brief Milieudienst Groningen d.d. 05-04-2007, MD07.1390933

**Eindafrekening zaaknummer 5030071054****'Implementatie Coördinatiepunt Overheden Groningen, concernbenadering Gasunie'**

Periode 1 januari 2007 t/m 31 december 2008.

<u>Post</u>	<u>Begroting</u> <sup>1</sup>	<u>Realisatie</u>
<i>Incidenteel</i>		
Drukwerk	2.500	5.405 (incl. opschaling)
ICT-voorzieningen	25.000	169.676 (incl. opschaling)
Accountsverklaring		2.500
<i>Structureel</i>		
<i>(gesommeerd voor 2007 en 2008)</i>		
Personele inzet	560.000	
uren Milieudienst		187.050
KWA, knelpunten		21.317
KWA, coördinatie		22.266
KWA, procesbewaking		<u>18.000</u>
		248.633
Reiskosten	3.000	
Vergaderkosten	2.000	205
Communicatie	5.000	<u>1.468</u>
		totaal 427.887

**Toelichting:**

De kosten voor ICT-voorzieningen zijn aanzienlijk hoger dan was geraamd. Dat komt omdat op het moment van de raming die voorzieningen nog werden gezien ter ondersteuning van het pilotproject in de provincie Groningen. In de loop van 2007 en met name in 2008 is de ontwikkeling van de opschaling opgepakt, mee ook in het licht van het Gasunie-project Noord-Zuid-leiding. Daarmee werden ook de uitgangspunten voor de ICT-voorzieningen anders. Een en ander is steeds onderwerp van bespreking geweest in de projectgroep Opschaling en ook gepresenteerd in de stuurgroep.

**Voorschotten t.o.v. kosten**

Het voor de periode 2007/2008 toegezegde bedrag aan subsidie bedroeg (max.) : € 570.000.

De werkelijke uitgaven bedroegen:	€ 427.887
Aan voorschotten is ontvangen:	<u>€ 256.500</u> -/-
Nog te ontvangen:	€ 171.387

Restant aan subsidie: € 570.000  
€ 427.887 -/-  
 € 142.113

<sup>1</sup> / Volgens subsidieverzoek; brief Milieudienst Groningen d.d. 05-04-2007, MD07.1390933

**Eindafrekening zaaknummer 5030071054****'Implementatie Coördinatiepunt Overheden Groningen, concernbenadering Gasunie'**

Periode 1 januari 2007 t/m 31 december 2008.

<u>Post</u>	<u>Begroting</u> <sup>1</sup>	<u>Realisatie</u>
<i>Incidenteel</i>		
Drukwerk	2.500	5.405 (incl. opschaling)
ICT-voorzieningen	25.000	169.676 (incl. opschaling)
Accountsverklaring		2.500
<i>Structureel</i>		
<i>(gesommeerd voor 2007 en 2008)</i>		
Personele inzet	560.000	
uren Milieudienst		187.050
KWA, knelpunten		21.317
KWA, coördinatie		22.266
KWA, procesbewaking		<u>18.000</u>
		248.633
Reiskosten	3.000	
Vergaderkosten	2.000	205
Communicatie	5.000	<u>1.468</u>
		totaal 427.887

**Toelichting:**

De kosten voor ICT-voorzieningen zijn aanzienlijk hoger dan was geraamd. Dat komt omdat op het moment van de raming die voorzieningen nog werden gezien ter ondersteuning van het pilotproject in de provincie Groningen. In de loop van 2007 en met name in 2008 is de ontwikkeling van de opschaling opgepakt, mee ook in het licht van het Gasunie-project Noord-Zuid-leiding. Daarmee werden ook de uitgangspunten voor de ICT-voorzieningen anders. Een en ander is steeds onderwerp van bespreking geweest in de projectgroep Opschaling en ook gepresenteerd in de stuurgroep.

**Voorschotten t.o.v. kosten**

Het voor de periode 2007/2008 toegezegde bedrag aan subsidie bedroeg (max.) : € 570.000.

De werkelijke uitgaven bedroegen:	€ 427.887
Aan voorschotten is ontvangen:	€ 256.500 -/-
Nog te ontvangen:	€ 171.387

Restant aan subsidie: € 570.000  
€ 427.887 -/-  
 € 142.113

<sup>1</sup> / Volgens subsidieverzoek; brief Milieudienst Groningen d.d. 05-04-2007, MD07.1390933

**Eindafrekening zaaknummer 5030071054****'Implementatie Coördinatiepunt Overheden Groningen, concernbenadering Gasunie'**

Periode 1 januari 2007 t/m 31 december 2008.

<u>Post</u>	<u>Begroting<sup>1</sup></u>	<u>Realisatie</u>
<i>Incidenteel</i>		
Drukwerk	2.500	5.405 (incl. opschaling)
ICT-voorzieningen	25.000	169.676 (incl. opschaling)
Accountsverklaring		2.500
<i>Structureel</i>		
<i>(gesommeerd voor 2007 en 2008)</i>		
Personele inzet	560.000	
uren Milieudienst		187.050
KWA, knelpunten		21.317
KWA, coördinatie		22.266
KWA, procesbewaking		<u>18.000</u>
		248.633
Reiskosten	3.000	
Vergaderkosten	2.000	205
Communicatie	5.000	<u>1.468</u>
		totaal 427.887

**Toelichting:**

De kosten voor ICT-voorzieningen zijn aanzienlijk hoger dan was geraamd. Dat komt omdat op het moment van de raming die voorzieningen nog werden gezien ter ondersteuning van het pilotproject in de provincie Groningen. In de loop van 2007 en met name in 2008 is de ontwikkeling van de opschaling opgepakt, mee ook in het licht van het Gasunie-project Noord-Zuid-leiding. Daarmee werden ook de uitgangspunten voor de ICT-voorzieningen anders. Een en ander is steeds onderwerp van bespreking geweest in de projectgroep Opschaling en ook gepresenteerd in de stuurgroep.

**Voorschotten t.o.v. kosten**

Het voor de periode 2007/2008 toegezegde bedrag aan subsidie bedroeg (max.) : € 570.000.

De werkelijke uitgaven bedroegen:	€ 427.887
Aan voorschotten is ontvangen:	<u>€ 256.500</u> -/-
Nog te ontvangen:	€ 171.387

Restant aan subsidie: € 570.000  
€ 427.887 -/-  
 € 142.113

<sup>1</sup> / Volgens subsidieverzoek; brief Milieudienst Groningen d.d. 05-04-2007, MD07.1390933

**VERTROUWELIJK**  
College van Burgemeester en  
Wethouders van de gemeente Groningen  
Milieudienst  
t.a.v. de heer [redacted] 5.1.2e  
Postbus 742  
9700 AS GRONINGEN

MILIEUDIENST	
Ref. nr.	Md11.2573541
Doss. nr.	-1.777/13
Ingek.	29 MAART 2011
Afd.	MIG/FEZ
Kopie t.a.v.	[redacted] 5.1.2e

Groningen, 28 maart 2011

[redacted] 5.1.2e

**Betreft: controleverklaring Afrekening subsidie project "Implementatie Coördinatiepunt Overheden Groningen"**

Geachte heer [redacted] 5.1.2e

Hierbij ontvangt u in tweevoud de controleverklaring, inclusief de door ons gewaarmerkte Afrekening subsidie project "Implementatie Coördinatiepunt Overheden Groningen", ten behoeve van het ministerie van VROM.

Wij verzoeken u één exemplaar van de controleverklaring met bijbehorende gewaarmerkte afrekening te versturen naar het ministerie van VROM. Eén exemplaar is ten behoeve van uw eigen dossier.

Wij vertrouwen erop u hiermee naar tevredenheid van dienst te zijn geweest.

Hoogachtend,  
Ernst & Young Accountants LLP

[redacted] 5.1.2e

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: Gemeente Groningen

Wij hebben bijgaande, door ons gewaarmerkte Afrekening subsidie project "Implementatie Coördinatiepunt Overheden Groningen" gecontroleerd. De afrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Groningen, op basis van het baten- en lastenstelsel in overeenstemming met de vereisten omschreven in het Besluit Milieusubsidies (Stb. 720, d.d. 8 december 1998), het controleprotocol Accountantsverklaring VROM, versie 8 maart 2008 en de beschikking d.d. 4-7-2007 met kenmerk DGM/SB2007051324.

### *Verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders*

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Groningen is verantwoordelijk voor het opstellen van deze afrekening, op basis van het baten- en lastenstelsel in overeenstemming met de vereisten omschreven in het Besluit Milieusubsidies (Stb. 720, d.d. 8 december 1998), het controleprotocol Accountantsverklaring VROM, versie 8 maart 2008 en de beschikking d.d. 4-7-2007 met kenmerk DGM/SB2007051324. Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Groningen is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de afrekening 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 afrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de afrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen in de afrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de afrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschatting neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de afrekening door de gemeente, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente. Een controle omvat tevens, indien van toepassing, het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Groningen gemaakte inschattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de afrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

*Oordeel*

Naar ons oordeel is de Afrekening subsidie project "Implementatie Coördinatiepunt Overheden Groningen" van de gemeente Groningen in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld op basis van het baten- en lastenstelsel in overeenstemming met de vereisten omschreven in het Besluit Milieusubsidies (Stb. 720, d.d. 8 december 1998), het controleprotocol Accountantsverklaring VROM, versie 8 maart 2008 en de beschikking d.d. 4-7-2007 met kenmerk DGM/SB2007051324.

*Beperking in gebruik en verspreidingskring*

Wij vestigen de aandacht op de genoemde beschikkingen tussen het ministerie van VROM en de gemeente Groningen waarin is uiteengezet voor welk doel de afrekening is opgesteld. Hieruit volgt dat de afrekening is opgesteld door de gemeente Groningen ter verantwoording aan het ministerie van VROM. Hierdoor hoeft de afrekening niet geschikt te zijn voor andere doeleinden. Dit doet geen afbreuk aan ons oordeel. De afrekening van de gemeente Groningen en onze controleverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor het ministerie van VROM en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Groningen, 28 maart 2011

Ernst & Young Accountants LLP

5.1.2e

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

5.1.2e

Afrekening subsidie project "Implementatie Coördinatiepunt Overheden Groningen"

Toekenning ministerie van VROM dd. 7 juli 2007

Vaststelling ministerie van VROM dd. 6 augustus 2009

Overzicht gerealiseerde kosten betreffende reeds vastgesteld subsidiebedrag van beschikking DGM/SB2007051324	Beschikte kosten	Werkelijke kosten
<u>Lasten</u>	137.553,00	
Inzet eigen uren		
KWA		62.002,00
Gasunie		18.000,00
LS		5.527,50
Kroes		12.138,09
Ernst & Young		2.500,00
CPA		38.555,00
SRE		3.531,75
<b>Totaal Kosten</b>	<b>137.553,00</b>	<b>142.254,34</b>

5.1.2e

 **ERNST & YOUNG**  
ACCOUNTANTS LLP

16-3-2011

**VERTROUWELIJK**  
College van Burgemeester en  
Wethouders van de gemeente Groningen  
Milieudienst  
t.a.v. de heer 5.1.2e  
Postbus 742  
9700 AS GRONINGEN

MILIEUDIENST	
Reg. nr.	Md11.2573493 ✓
Doss.nr.	-1777.13
Ingek.	29 MAART 2011
Afa.	Md/FEZ
Kopie t.a.v.	5.1.2e

Groningen, 28 maart 2011

5.1.2e

Betreft: **controleverklaring Afrekening subsidie project Concernbenadering Gasunie 2009**

Geachte heer 5.1.2e

Hierbij ontvangt u in tweevoud de controleverklaring, inclusief de door ons gewaarmerkte Afrekening subsidie project Concernbenadering Gasunie 2009 ten behoeve van het ministerie van VROM.

Wij verzoeken u één exemplaar van de controleverklaring met bijbehorende gewaarmerkte afrekening te versturen naar het ministerie van VROM. Eén exemplaar is ten behoeve van uw eigen dossier.

Wij vertrouwen erop u hiermee naar tevredenheid van dienst te zijn geweest.

Hoogachtend,  
Ernst & Young Accountants LLP

5.1.2e

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: Gemeente Groningen

Wij hebben bijgaande, door ons gewaarmerkte, Afrekening subsidie project Concernbenadering Gasunie 2009 gecontroleerd. De afrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Groningen, op basis van het baten- en lastenstelsel in overeenstemming met de vereisten omschreven in het Besluit Milieusubsidies (Stb. 720, d.d. 8 december 1998), het controleprotocol Accountantsverklaring VROM, versie 8 maart 2008 en de beschikking d.d. 9-12-2008 met kenmerk BJZ2008117385.

### *Verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders*

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Groningen is verantwoordelijk voor het opstellen van deze afrekening, op basis van het baten- en lastenstelsel in overeenstemming met de vereisten omschreven in het Besluit Milieusubsidies (Stb. 720, d.d. 8 december 1998), het controleprotocol Accountantsverklaring VROM, versie 8 maart 2008 en de beschikking d.d. 9-12-2008 met kenmerk BJZ2008117385. Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Groningen is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de afrekening 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 afrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de afrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen in de afrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de afrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschatting neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de afrekening door de gemeente, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente. Een controle omvat tevens, indien van toepassing, het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Groningen gemaakte inschattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de afrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

*Oordeel*

Naar ons oordeel is de Afrekening subsidie project Concernbenadering Gasunie 2009 van de gemeente Groningen in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld op basis van het baten- en lastenstelsel in overeenstemming met de vereisten omschreven in het Besluit Milieusubsidies (Stb. 720, d.d. 8 december 1998), het controleprotocol Accountantsverklaring VROM, versie 8 maart 2008 en de beschikking d.d. 9-12-2008 met kenmerk BJZ2008117385.

*Beperking in gebruik en verspreidingskring*

Wij vestigen de aandacht op de genoemde beschikkingen tussen het ministerie van VROM en de gemeente Groningen waarin is uiteengezet voor welk doel de afrekening is opgesteld. Hieruit volgt dat de afrekening is opgesteld door de gemeente Groningen ter verantwoording aan het ministerie van VROM. Hierdoor hoeft de afrekening niet geschikt te zijn voor andere doeleinden. Dit doet geen afbreuk aan ons oordeel. De afrekening van de gemeente Groningen en onze controleverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor het ministerie van VROM en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Groningen, 28 maart 2011

Ernst & Young Accountants LLP

5.1.2e

5.1.2e

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

Afrekening subsidie project Concernbenadering Gasunie 2009

Toekenning ministerie van VROM dd. 9 december 2008  
 Zaaknummer 2201081058

Overzicht gerealiseerde kosten ten aanzien van beschikking met kenmerk BJZ2008117385	Begrote kosten	Werkelijke kosten
<u>Lasten</u>	300.000,00	-
Inzet eigen uren		12.158,00
KWA		206.635,00
Warpnet		93.276,45
Quality		5.000,00
Kroes		7.425,00
Ernst & Young		PM
CPA		25.067,00
SRE		17.693,50
<b>Totaal lasten</b>	<b>300.000,00</b>	<b>367.254,95</b>
<u>Baten</u>		
St ICTU zie overeenkomst 29 januari 2009*		47.000,00-
Toekenning VROM 9 december 2008	300.000,00-	300.000,00-
<b>Totaal baten</b>	<b>300.000,00-</b>	<b>347.000,00-</b>

\* Buiten de bijdrage van de stichting ICTU heeft geen cofinanciering plaatsgevonden.

5.1.2e

ACCOUNTANTS LLP