



> Retouradres Postbus 30132 2500 GC Den Haag

Aan de besturen van particuliere Justitiële Jeugdinrichtingen

**Directie Justitiële
Jeugdinrichtingen**
Bedrijfsvoering

Turfmarkt 147
2511 DP Den Haag
Postbus 30132
2500 GC Den Haag
www.dji.nl

Contactpersoon
W.Y. Cheung
Adviseur Bedrijfsvoering

T 088 07 25635
M 06 46 84 63 05
w.cheung@dji.minjus.nl

Datum 8 augustus 2013
Onderwerp Controleprotocol deel 2 specifiek particuliere Justitiële
Jeugdinrichtingen (versie 16 juli 2013)

Ons kenmerk
5751234/13/DJI

*Bij beantwoording de datum
en ons kenmerk vermelden.
Wilt u slechts één zaak in uw
brief behandelen.*

Geacht bestuur,

Naar aanleiding van de door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) gepubliceerd advies m.b.t. hoofdstuk 2.3 is het Controleprotocol deel 2 met ingang van 01-01-2013 herzien. De wijzigingen zijn als volgt.

Paragraaf 2.3.2 is zodanig aangepast dat het uitvoerbaar is. Aan de accountant wordt niet meer gevraagd om een conclusie te trekken, maar conform COS 4400 de bevindingen in het rapport van feitelijke bevindingen op te nemen. Tevens zijn de werkzaamheden met betrekking tot prestatie-indicatoren in het herziene controleprotocol deel 2 geconcretiseerd.

De accountant dient m.i.v. de subsidieverantwoording van 2013 zijn werkzaamheden op basis van het voorliggende Controleprotocol te verrichten. In paragraaf 4.1 treft u een overzicht aan van op te leveren accountantsproducten.

In de bijlage vindt u twee exemplaren van het herziene Controleprotocol (versie 16 juli 2013). Ik verzoek u uw accountant een exemplaar van het herziene Controleprotocol te verstrekken.

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben.

Hoogachtend,
De Staatssecretaris van Veiligheid en Justitie,
namens deze,

J.J.H. Butselaar
Directeur Justitiële Jeugdinrichtingen



Dienst Justitiële Inrichtingen
Ministerie van Veiligheid en Justitie

**Aanwijzing controleprotocol
subsidiëring, deel II - Specifiek**
particuliere justitiële jeugdinrichtingen

Versie herzien m.i.v. 2013

Datum	16 juli 2013
Status	definitief

Colofon

Afzendgegevens

**Directie Justitiële
Jeugdinstellingen
Bedrijfsvoering**

Turfmarkt 147
2511 DP Den Haag
Postbus 30132
2500 GC Den Haag
www.dji.nl

Contactpersoon

W.Y. Cheung
Adviseur Bedrijfsvoering

T 088 07 25635
M 06 46 84 63 05
w.cheung@dji.minjus.nl
controleprotocol

Projectnaam

Auteurs

Directie Justitiële
Jeugdinstellingen
Afdeling Bedrijfsvoering

Inhoud

	Colofon - 3
	Inleiding - 7
1.1	Inleiding - 8
1.2	Opzet controleprotocol - 8
2	Exploitatiesubsidie en subsidie voor bijzondere projecten en doeleinden - 9
2.1	Inleiding - 9
2.1.1	Algemeen - 9
2.1.2	Omvangbasis - 9
2.1.3	Opdracht - 9
2.2	Exploitatiesubsidie en subsidie voor bijzondere doeleinden - 9
2.2.1	Controleverklaring - 9
2.2.2	Attentiepunten - 10
	<i>a) Verkrijging, vervreemding of het bezwaren van registergoederen - 10</i>
	<i>b) Vorming van voorzieningen - 10</i>
	<i>c) Financiële overzichten bij de subsidieverantwoording - 10</i>
2.3	Prestatie-indicatoren - 11
2.3.1	Te onderzoeken prestatie-indicatoren - 11
2.3.2	Rapport van feitelijke bevindingen - 11
2.4	Specifieke werkzaamheden - 12
2.4.1	Rapport van feitelijke bevindingen - 12
2.4.2	Overeengekomen specifieke werkzaamheden - 12
	<i>a) Naleving artikel 13 Subsidiebesluit inzake organisatorische en financiële verbanden - 12</i>
	<i>b) Naleving artikel 4:69 Algemene Wet Bestuursrecht inzake inrichting administratie - 12</i>
	<i>c) Informatiebeveiliging - 13</i>
3	Garantsubsidie inzake bouwproject - 14
3.1	Controleverklaring - 14
3.2	Attentiepunten - 14
	<i>a) Bouwkosten - 14</i>
	<i>b) Bankrekening - 14</i>
	<i>c) Investeringsoverzicht - 14</i>
4	Bijlagen - 15
4.1	Overzicht op te leveren accountantsproducten - 15
a)	Naleving artikel 13 Subsidiebesluit inzake organisatorische en financiële verbanden - 15
b)	Naleving artikel 4:69 - 15
c)	Informatiebeveiliging. - 15
4.2	Model controleverklaring (incl. financiële overzichten) - 16
4.3	Model controleverklaring garantsubsidie inzake bouwproject - 18
5	Van toepassing zijnde specifieke wet- en regelgeving - 20

Inleiding

Het controleprotocol subsidiëring particuliere justitiële jeugdinstellingen is opgebouwd uit een algemeen deel en een specifiek deel. In het algemeen deel (deel I) zijn de algemene uitgangspunten opgenomen die vanuit het ministerie van Veiligheid en Justitie zijn geformuleerd en die gelden voor de controle van de externe accountant van de jaarrekening van door het ministerie van Veiligheid en Justitie gesubsidieerde instellingen.

Het voorliggend specifiek deel (deel II) is hierop een aanvulling en kan worden gezien als een nadere, specifiek voor de betreffende instelling, opgestelde regeling. De accountantscontrole dient te worden uitgevoerd conform wat is vermeld in zowel het algemeen deel als het specifiek deel.

In vergelijking met de versie van 31 oktober 2012 zijn volgende wijzigingen aangebracht.

- In paragraaf 2.3.2 'Rapport van feitelijke bevindingen' (Prestatie-indicatoren) wordt niet meer gevraagd naar volledigheid, maar alleen naar de juistheid.
- Tevens zijn in paragraaf 2.3.2 de werkzaamheden geconcretiseerd.

1 Algemeen

1.1 Inleiding

De subsidieverlening door de minister van Veiligheid en Justitie aan de justitiële jeugdinrichting heeft ten doel de tenuitvoerlegging van vrijheidsstraffen en vrijheidsbenemende maatregelen als bedoeld in de artikelen 77h van het Wetboek van Strafrecht alsmede de artikelen 261 en 305, derde lid, van Boek 1 van het Burgerlijk Wetboek.

Voorliggend controleprotocol is van toepassing op alle subsidies die in dit kader worden verstrekt.

1.2 Opzet controleprotocol

De subsidie kan zijn:

- een subsidie voor de kosten van de exploitatie van de inrichting;
- een subsidie voor bijzondere projecten of doeleinden;
- een garantsubsidie voor bouwprojecten.

De subsidie voor de kosten van de exploitatie van de inrichting en de subsidie voor bijzondere projecten of doeleinden worden verantwoord in het activiteitenverslag, de jaarrekening van de justitiële jeugdinrichting en de voorgeschreven financiële overzichten. Het ministerie van Veiligheid en Justitie verstrekt een model van deze financiële overzichten aan de justitiële jeugdinrichtingen. In dit protocol zijn de eisen die gelden voor de accountantscontrole van de jaarrekening in hoofdstuk 2 vermeld.

De garantsubsidie voor bouwprojecten wordt separaat van de exploitatiesubsidie en bijzondere subsidies (jaarrekening) verantwoord door middel van een investeringsoverzicht (financieel verslag). De eisen die gelden voor de accountantscontrole van het investeringsoverzicht zijn vermeld in hoofdstuk 3.

2 Exploitatiesubsidie en subsidie voor bijzondere projecten en doeleinden

2.1 Inleiding

De inspanningen, die van u worden verwacht in het kader van de verantwoording van de jaarrekening van de inrichting, worden in dit hoofdstuk beschreven. Per onderdeel wordt aangegeven welk product, dat u naar aanleiding van uw werkzaamheden wordt gevraagd, opgesteld dient te worden. Dit kan zijn:

- een controleverklaring;
- een assurance-rapport;
- een rapport van feitelijke bevindingen.

2.1.1 Algemeen

Ik verwijs u naar de Aanwijzing controleprotocol subsidiëring, deel 1 - Algemeen.

2.1.2 Omvangbasis

In paragraaf 2.4 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid, van de Aanwijzing controleprotocol subsidiëring deel 1, worden de toleranties gegeven met betrekking tot fouten in de verantwoording en onzekerheden in de controle. Als omvangsbasis dient u hierbij te hanteren het totaal van de in het boekjaar vanwege het ministerie van Veiligheid en Justitie verleende subsidie (zie hiervoor het laatst verstrekte subsidieverleningsoverzicht) alsmede subsidies uit voorgaande jaren waarvan de verantwoording doorgeschoven is naar een daaropvolgend jaar.

2.1.3 Opdracht

De subsidieontvanger is verantwoordelijk voor de inschakeling van een accountant. Hiertoe dient de subsidieontvanger een specifieke opdracht te verstrekken aan een accountant. Het referentiekader van de opdracht dient uitgevoerd te worden zoals beschreven in de Aanwijzing controleprotocol subsidiëring, deel 1 - Algemeen.

Het is aan te bevelen om de opdracht aan de accountant reeds in een vroegtijdig stadium te verstrekken, opdat de accountant reeds tijdens de looptijd bij het project wordt betrokken.

2.2 Exploitatiesubsidie en subsidie voor bijzondere doeleinden

2.2.1 Controleverklaring

De accountant richt de controleverklaring aan de justitiële jeugdinrichting. De controleverklaring en de daarbij behorende financiële overzichten dienen gewaarmerkt aan het ministerie van Veiligheid en Justitie te worden gezonden.

Een goedkeurende verklaring houdt in dat de accountant tot het oordeel is gekomen dat de verantwoording van de exploitatiesubsidie en van de subsidie voor bijzondere projecten en doeleinden voldoen aan de daaraan gestelde eisen van rechtmatigheid en getrouwheid. In dit geval dient de standaardtekst voor de controleverklaring te worden gebruikt zoals opgenomen in hoofdstuk 4.

2.2.2 *Attentiepunten*

In het Subsidiebesluit justitiële jeugdinrichtingen artikel 10 lid 1 is bepaald dat u bij de controle van het jaarverslag de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen onderzoekt. U vindt deze verplichtingen in de van toepassing zijnde wet- en regelgeving (zie hoofdstuk 5), in de Handleiding Planning & Control¹ en in de diverse subsidiebrieven door middel waarvan subsidie wordt verleend. In het kader van de controle van de jaarrekening en de daarbij af te geven controleverklaring, wil ik u op een aantal van deze verplichtingen in het bijzonder attenderen. Deze zijn als volgt.

a) Verrijging, vervreemding of het bezwaren van registergoederen

In de Algemene Wet Bestuursrecht artikel 4:71 lid 1 sub d is bepaald, dat de inrichting de toestemming van het bestuursorgaan moet krijgen voor het aangaan en beëindigen van overeenkomsten tot verkrijging, vervreemding of het bezwaren van registergoederen of tot huur, verhuur of pacht daarvan, indien deze goederen geheel of gedeeltelijk zijn verworven door middel van de subsidie dan wel de uitgaven daarvoor mede zijn bekostigd uit de subsidie.

b) Vorming van voorzieningen

In de Algemene Wet Bestuursrecht artikel 4:71 lid 1 is bepaald dat de inrichting de toestemming moet verkrijgen van Onze Minister voor onder andere de vorming van een voorziening. Voor zover aan de inrichting toestemming is verleend voor de vorming van een voorziening, zijn hieraan voorwaarden verbonden. U vindt deze voorwaarden in de Handleiding Planning & Control (financiële kaderregeling) en in de brief waarin ook de toestemming voor de vorming van de betreffende voorziening is gegeven.

c) Financiële overzichten bij de subsidieverantwoording

Ten behoeve van een duidelijk inzicht worden financiële overzichten opgesteld waarin de verantwoording van de verleende subsidie door het ministerie van Veiligheid en Justitie en met name die voor bijzondere projecten en doeleinden (geormerkte subsidie) is opgenomen. Het ministerie van Veiligheid en Justitie verstrekt een model van deze financiële overzichten aan de justitiële jeugdinrichtingen. Deze financiële overzichten zijn een verplicht onderdeel van de toelichting van de jaarrekening en derhalve het object van de accountantscontrole.

¹ Te vinden op het Intranet DJI.

2.3 Prestatie-indicatoren

De inrichting legt in haar jaarverslag verantwoording af aan Onze Minister. Zij doet dit onder andere door te rapporteren over prestatie-indicatoren. Ten behoeve van het toezicht van Onze Minister op de naleving van de aan de verstrekte subsidie verbonden verplichtingen verstrekt u een rapport van feitelijke bevindingen over een aantal prestatie-indicatoren van de inrichting.

2.3.1 Te onderzoeken prestatie-indicatoren

De volgende prestatie-indicatoren dient u in uw onderzoek te betrekken.

- a. Ontvluchtingen.
- b. Overige onttrekkingen.
- c. Bezettingsgraad.
- d. Geweldsincidenten tussen jeugdigen.
- e. Geweldsincidenten tegen personeel.
- f. Integriteit personeel.
- g. GVM.
- h. Verwijdering uit de groep.

2.3.2 Rapport van feitelijke bevindingen

U wordt verzocht om uw onderzoek naar de onder 2.3.1 genoemde prestatie-indicatoren te richten op de volgende werkzaamheden:

- a) Onderzoeken of de definities van de in paragraaf 2.3.1 genoemde prestatie-indicatoren als bedoeld in de jaarlijkse jaarplanaanschrijving in de administratie en verslaggeving van de inrichting zijn gehanteerd.
- b) Vaststellen of binnen de instelling een beschrijving van de procedure omtrent registratie, functiescheiding en interne controle van de prestatie-indicatoren aanwezig is.
- c) Onderzoeken hoe de onder b) genoemde procedures door de inrichting zijn nageleefd.
- d) Onderzoeken hoe snel de mutaties in het registratiesysteem van de inrichting worden verwerkt.
- e) Aansluiten van de gerapporteerde cijfers van de in paragraaf 2.3.1 genoemde prestatie-indicatoren in het jaarverslag op het registratiesysteem van de Directie Justitiële Jeugdinstellingen.

Van elke te onderzoeken prestatie-indicator vermeldt u per onderdeel in het rapport van feitelijke bevindingen welke specifieke werkzaamheden u in dit kader heeft verricht en legt u uw bevindingen vast.

De aard, tijdsfasering en de omvang van de uit te voeren specifieke werkzaamheden (deelwaarnemingen) dient u met uw opdrachtgever (de instelling) af stemmen. In ieder geval wordt van u verwacht dat u uw deelwaarnemingen over de gehele verantwoordingsperiode van de instelling spreidt, zodat ze een representatieve afspiegeling daarvan vormen.

Het rapport van feitelijke bevindingen is uitsluitend bestemd voor de subsidiegever en -ontvanger. Een afschrift van het rapport van feitelijke bevindingen wordt als onderdeel van de jaarverantwoording en het verzoek tot subsidievaststelling aan de subsidiegever verstrekt. Tevens neemt u de verspreidingskring van het rapport van feitelijke bevindingen op.

Nadere informatie omtrent het uitvoeren van een opdracht tot het uitvoeren van overeengekomen specifieke werkzaamheden, de hieraan verbonden voorwaarden en een rapport van feitelijke bevindingen vindt u in de Aanwijzing controleprotocol subsidiëring, deel 1 - Algemeen, hoofdstuk 4.

Een model van een rapport van feitelijke bevindingen vindt u in de Aanwijzing controleprotocol subsidiëring, deel 1 - Algemeen, paragraaf 6.3.

2.4 Specifieke werkzaamheden

2.4.1 Rapport van feitelijke bevindingen

U wordt verzocht een rapport van feitelijke bevindingen op te stellen over de uitkomsten van de hieronder vermelde overeengekomen specifieke werkzaamheden. Tevens legt u uw bevindingen in dit rapport van feitelijke bevindingen vast. Het rapport van feitelijke bevindingen is uitsluitend bestemd voor de subsidiegever. Een afschrift van het rapport van feitelijke bevindingen wordt als onderdeel van de jaarverantwoording en het verzoek tot subsidievaststelling aan de subsidieontvanger verstrekt. Tevens neemt u de verspreidingskring van het rapport van feitelijke bevindingen op.

Een model van een rapport van feitelijke bevindingen vindt u in de Aanwijzing controleprotocol subsidiëring, deel 1 - Algemeen, paragraaf 6.3.

2.4.2 Overeengekomen specifieke werkzaamheden

In het door u op te stellen rapport van feitelijke bevindingen neemt u de uitkomsten op van de volgende drie overeengekomen specifieke werkzaamheden:

a) Naleving artikel 13 Subsidiebesluit inzake organisatorische en financiële verbanden

Artikel 13 lid 4 van het Subsidiebesluit justitiële jeugdinrichtingen regelt het informeren van Onze Minister over financiële en organisatorische verbanden. De accountant onderzoekt of dit artikel is nageleefd.

b) Naleving artikel 4:69 Algemene Wet Bestuursrecht inzake inrichting administratie

In artikel 4:69 Algemene Wet Bestuursrecht is bepaald, dat de inrichting de aanwijzingen van Onze Minister opvolgt ten aanzien van de wijze waarop de administratie wordt ingericht. In de Handleiding Planning & Control², onderdeel financiële kaderregeling voor particuliere inrichtingen, zijn ten aanzien hiervan de volgende aanwijzingen opgenomen:

- Inrichtingen met een aandeel in de overheadkosten dienen de overheadkosten per kostencategorie in de jaarrekening te vermelden. Inzicht moet bestaan in het totaal van deze kosten en de verdeling ervan over de instellingen. Hierbij dienen de uitgangspunten van de begroting te worden gehanteerd.

² Te vinden op het DJI-Intranet.

- Inrichtingen met meerdere subsidieverstrekkers dienen hun verantwoording volgens een meest logische verdeelsleutel (bv. op basis van capaciteit, aantal fte's, omvang verstrekte subsidies etc.) op te stellen. Dit geldt zowel voor de balans als de winst- en verliesrekening. In de jaarrekening dient inzicht te bestaan in het totaal en de verdeling ervan over de instellingen. De uitgangspunten van de begroting dienen hierbij te worden gehanteerd.
- Inrichtingen waar sprake is van gemeenschappelijke kosten met andere werkvelden binnen dezelfde of een gelieerde rechtspersoon, al of niet voor rekening van een beheersstichting, dienen in de jaarrekening de wijze van verdeling van deze kosten tot uitdrukking te brengen. Ook hierbij dienen de uitgangspunten van de begroting te worden gehanteerd.
- Inrichtingen waar sprake is van gemeenschappelijke kosten met andere werkvelden binnen een gelieerde rechtspersoon, al of niet voor rekening van een beheersstichting, dienen de geconsolideerde jaarrekening te overleggen.

De accountant onderzoekt of bovengenoemde aanwijzingen van dit artikel zijn nageleefd.

c) Informatiebeveiliging

Gelet op het feit dat het hier gaat om de uitvoering van wettelijke taken en het groot belang van Onze Minister dat informatie over met name justitiabelen niet beschikbaar – bedoeld of onbedoeld – komen van derden, wordt van de accountant gevraagd om de naleving van het 'Voorschrift Informatiebeveiliging Rijksoverheid'³ (zie ook paragraaf 6.4 van de Aanwijzing controleprotocol subsidiëring, deel 1 - Algemeen) en het voor de DJI-organisaties specifiek geldende voorschriften en richtlijnen m.b.t. informatiebeveiliging te onderzoeken. Indien het 'Voorschrift Informatiebeveiliging Rijksoverheid' niet wordt nageleefd, dient u te onderzoeken of inrichtingen beleid voeren op informatiebeveiliging, waardoor informatie op een vergelijkbaar beveiligingsniveau, zoals beschreven in het 'Voorschrift Informatiebeveiliging Rijksdienst', wordt gewaarborgd.

De specifiek geldende voorschriften en richtlijnen voor DJI-organisaties met betrekking tot informatiebeveiliging zijn te verkrijgen bij DJI/sectordirectie JJI. Nadere informatie vindt u in de Aanwijzing controleprotocol subsidiëring, deel 1 - Algemeen, hoofdstuk 4.

³ Te vinden op de website www.overheid.nl.

3 Garantsubsidie inzake bouwproject

3.1 Controleverklaring

De accountant richt de controleverklaring aan de justitiële jeugdinrichting. De controleverklaring en de daarbij behorende financiële verantwoording dienen gewaarmerkt aan het ministerie van Veiligheid en Justitie te worden gezonden.

Een goedkeurende verklaring houdt in dat de accountant tot het oordeel is gekomen dat de verantwoording van de garantsubsidie voldoet aan de daaraan gestelde eisen van rechtmatigheid en getrouwheid. De bijbehorende toleranties vindt u in de Aanwijzing controleprotocol subsidiëring, deel 1 - Algemeen, paragraaf 2.4. In dit geval dient de standaardtekst voor de controleverklaring te worden gebruikt zoals opgenomen in hoofdstuk 4.

3.2 Attentiepunten

In artikel 10 lid 1 van het Subsidiebesluit justitiële jeugdinrichtingen is bepaald dat u bij de controle van het financieel verslag waarmee de garantsubsidie wordt verantwoord, de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen onderzoekt. U vindt deze verplichtingen in de van toepassing zijnde wet- en regelgeving (zie hoofdstuk 5), in de Handleiding Planning & Control⁴ en in het bijzonder in de (een of meerdere) subsidiebrieven door middel waarvan de garantsubsidie is toegekend.

In de subsidiebrieven waarin de garantsubsidie wordt verleend, is geregeld aan welke voorwaarden en eisen de financiële eindverantwoording moet worden voldaan.

In het kader van de controle van de financiële eindverantwoording en de daarbij af te geven controleverklaring, wil ik u op een aantal van deze verplichtingen in het bijzonder attenderen. Deze zijn als volgt.

a) Bouwkosten

De kosten die zijn verantwoord onder het bouwproject, zijn niet ten laste gebracht van de reguliere exploitatiesubsidie of de subsidie voor bijzondere projecten of doeleinden.

b) Bankrekening

In de subsidieverleningbrieven waarin de garantsubsidie wordt verleend, is opgenomen dat alle uitgaven en ontvangsten met betrekking tot het onderhavige bouwproject dienen te geschieden via een door de subsidieontvanger speciaal voor dit project te openen bankrekening welke alleen voor dit project te gebruiken is.

c) Investeringsoverzicht

In de subsidiebrieven waarin de garantsubsidie wordt verleend, is bepaald dat het financieel verslag wordt opgesteld conform het door de subsidiegever opgestelde format 'Investeringsoverzicht'. Dit overzicht is als bijlage bij dit controleprotocol gevoegd (zie paragraaf 4.3).

⁴ Te vinden op het Intranet DJI.

4 Bijlagen

4.1 Overzicht op te leveren accountantsproducten

Product	Onderdeel	Opleveringsdatum
Controleverklaring	Exploitatiesubsidie incl. subsidies van bijzondere projecten en doeleinden.	Bij de jaarverantwoording.
Rapport van feitelijke bevindingen	Prestatie-indicatoren: <ul style="list-style-type: none"> a. Ontvluchtingen. b. Onttrekkingen. c. Bezettingsgraad. d. Geweldsincidenten tussen jeugdigen. e. Geweldsincidenten tegen personeel. f. Integriteit personeel. g. GVM. h. Verwijdering uit de groep. 	Bij de jaarverantwoording.
Rapport van feitelijke bevindingen	Overeenkomen specifieke werkzaamheden <ul style="list-style-type: none"> a) Naleving artikel 13 Subsidiebesluit inzake organisatorische en financiële verbanden. b) Naleving artikel 4:69 Algemene Wet Bestuursrecht inzake inrichting administratie. c) Informatiebeveiliging. 	Bij de jaarverantwoording.
Controleverklaring	Garantsubsidie inzake bouwproject	Na afronding van het bouwproject en bij de eindverantwoording van het bouwproject.

4.2 Model controleverklaring (incl. financiële overzichten)

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: [Opdrachtgever]

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de (in dit verslag/rapport opgenomen) jaarrekening [*subsidiejaar*] van de stichting [*naam stichting van justitiële jeugdinstelling*] te [*statutaire vestigingsplaats*] gecontroleerd. De jaarrekening bestaat uit de balans per [*datum*] en de exploitatierekening over [*subsidiejaar*] met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en de bijgevoegde, en door ons gewaarmerkte, financiële overzichten met betrekking tot de exploitatiesubsidie en de subsidie voor bijzondere projecten en doeleinden.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het activiteitenverslag en de financiële overzichten, alle in overeenstemming met het Subsidiebesluit justitiële jeugdinstellingen. Het bestuur van de entiteit is tevens verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming dienen te zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. Het bestuur is tenslotte verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van de relevante wet- en regelgeving 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 jaarrekening op basis van onze controle, als bedoeld in artikel 10, eerste lid van het Subsidiebesluit justitiële jeugdinstellingen. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en de Aanwijzing controleprotocol subsidiëring particuliere justitiële jeugdinstellingen deel I algemeen en deel II specifiek. 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 jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouw beeld daarvan alsmede voor de naleving van de relevante wet- en regelgeving, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing

van de entiteit. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het bestuur van de entiteit gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

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

Oordeel⁵

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van *[naam entiteit]* per *[datum]* en van het resultaat over *[subsidiejaar]* in overeenstemming met hetgeen hierover is bepaald in het Subsidiebesluit justitiële jeugdinrichtingen.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over *[subsidiejaar]* voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals vermeld in hoofdstuk 5 van de Aanwijzing controleprotocol subsidiëring particuliere justitiële jeugdinrichtingen – Deel II.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Verder melden wij dat het activiteitenverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening, zoals vereist in artikel 10 Subsidiebesluit justitiële jeugdinrichtingen

[Plaats], [datum]

[Naam accountantsorganisatie]

[Naam accountant en ondertekening met die naam]

⁵ Indien niet wordt voldaan aan artikel 6 WOPT en/of de WOPT-bepaling opgenomen in het verslaggevingsstelsel vervalt de optie van een goedkeurend getrouwheidsoordeel, waarbij in de onderbouwing het relevante bedrag wordt meegenomen. Als de WOPT niet expliciet onderdeel uitmaakt van het verslaggevingsstelsel, dan dient de WOPT expliciet als verslaggevingsstelsel te worden vermeld.

4.3 Model controleverklaring garantsubsidie inzake bouwproject

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: [opdrachtgever]

Verklaring betreffende eindverantwoording bouwproject

Wij hebben het bijgevoegde door ons gewaarmerkte investeringsoverzicht⁶ inzake het bouwproject "[naam bouwproject]" van de stichting [naam stichting van justitiële jeugdinrichting] te [statutaire vestigingsplaats], met een totaalbedrag van € [totaal investeringskosten],- gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit is verantwoordelijk voor het opstellen van het investeringsoverzicht in overeenstemming met het Subsidiebesluit justitiële jeugdinrichtingen en de voorwaarden die gesteld zijn bij de garantsubsidieverlening (kenmerk 5xxxxx/xx/DJI, d.d. xx-xx-20xx). Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanig interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van het investeringsoverzicht 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 subsidiedeclaratie op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden de Aanwijzing controleprotocol subsidiëring particuliere justitiële jeugdinrichtingen – Deel II specifiek d.d. xx-xx-2010, kenmerk 5xxxxx/xx/DJI. 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 het investeringsoverzicht geen afwijking van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in het investeringsoverzicht. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat het investeringsoverzicht een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opstellen van het investeringsoverzicht door de entiteit, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit. Een controle omvat tevens het evalueren van de toepassing van de gebruikte grondslagen voor het investeringsoverzicht.

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

⁶ Dit overzicht is op te vragen bij de Sectordirectie Justitiële Jeugdinrichtingen van DJI.

Oordeel

Naar ons oordeel zijn de op het investeringsoverzicht opgenomen baten en lasten inzake het bouwproject "[naam bouwproject]" van in totaal € [totaal investeringskosten] juist en volledig weergegeven in overeenstemming met hetgeen hierover is bepaald in het Subsidiebesluit justitiële jeugdinrichtingen en de voorwaarden die gesteld zijn bij de garantsubsidieverlening (kenmerk 5xxxxx/xx/DJI, d.d. xx-xx-20xx).

Beperking in gebruik en verspreidingskring

Het investeringsoverzicht is opgesteld voor het ministerie van Veiligheid en Justitie met als doel de stichting [naam stichting van justitiële jeugdinrichting] in staat te stellen te voldoen aan het Subsidiebesluit justitiële jeugdinrichtingen. Hierdoor hoeft het investeringsoverzicht niet geschikt te zijn voor andere doeleinden. Het investeringsoverzicht met onze controleverklaring is uitsluitend bedoeld voor de stichting [naam stichting van justitiële jeugdinrichting] en het ministerie van Veiligheid en Justitie en kan derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

[Plaats], [datum]

[Naam accountantsorganisatie]

[Naam accountant en ondertekening met die naam]

5 Van toepassing zijnde specifieke wet- en regelgeving

In aanvulling op de algemene wet- en regelgeving zoals opgenomen in hoofdstuk 6.4 van het algemeen deel (deel 1) van de Aanwijzing controleprotocol subsidiëring volgt hierna een opsomming van de specifieke regelgeving die betrekking heeft op de subsidierelatie.

Specifiek

1. Beginselenwet justitiële jeugdinrichtingen.
2. Subsidiebesluit justitiële jeugdinrichtingen.
3. Subsidiebrieven afkomstig van de minister van Veiligheid en Justitie gericht aan de particuliere justitiële jeugdinrichting en overige correspondentie.
4. Handleiding Planning & Control justitiële jeugdinrichtingen⁷ inclusief financiële kaderregeling.
5. Arbeidsomstandighedenwet (ARBO-wet); voor zover die hierin opgenomen bepalingen relevant zijn voor de accountantscontrole.

⁷ Te vinden op het Intranet DJI.