Raadhuisstraat 25
7001 EX Doetinchem

info@achterhoekambassadeurs.nl
www.achterhoekambassadeurs.nl

Controleprotocol subsidies Regio Achterhoek

Versie 2019

Controleprotocol ten behoeve van accountantscontrole van incidentele subsidies van de Regio Achterhoek.

1. Uitgangspunten

1.1 Doelstelling

Dit controleprotocol heeft als doel het geven van aanwijzingen omtrent de reikwijdte en de diepgang van de controle aan de accountant, die is belast met de controle van de, door subsidieontvanger, bij Regio Achterhoek in te dienen aanvraag om subsidievaststelling.

De aanvraag om subsidievaststelling gebeurt op basis van een financiële en een inhoudelijke verantwoording. Zie rapportagemodel.

De inhoudelijke verantwoording bevat een prestatieverantwoording.

1.2 Definities

Accountant

Een registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek aan wie de subsidieontvanger de opdracht heeft toegekend de aanvraag tot subsidievaststelling te controleren.

Subsidieontvanger

Een natuurlijke of rechtspersoon of diens gemachtigde aan wie namens Regio Achterhoek een subsidie is verstrekt.

Raadhuisstraat 25
7001 EX Doetinchem

info@achterhoekambassadeurs.nl
www.achterhoekambassadeurs.nl

Controleverklaring

Een schriftelijke verklaring van de accountant inhoudende een oordeel omtrent de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van een aanvraag tot subsidievaststelling.

Resultaatverantwoording

Een overzicht van de resultaten die zijn verricht overeenkomstig de resultaten die in de beschikking tot subsidieverlening zijn opgenomen.

1.3 Wet- en regelgeving

Voor de controle van de financiële verantwoording vormen de in de beschikking tot subsidieverlening genoemde subsidievoorwaarden (inclusief eventuele wijzigingen hierin) het uitgangspunt.

Verder is de volgende algemene regelgeving van toepassing:

- Nationale en Europese wet- en regelgeving over aanbesteding.

2. Controleaanpak

2.1 Reikwijdte en diepgang van de accountantscontrole

Dit controleprotocol dient om de reikwijdte, de diepgang en het object van de accountantscontrole nader aan te geven. Niet beoogd wordt een aanpak van de controle voor te schrijven. De controleaanpak is de primaire verantwoordelijkheid van de accountant.

2.2 Eisen voor de controleaanpak

De controle moet voldoen aan de controlestandaarden die onderdeel zijn van de Nadere voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS) en de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA), die door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn vastgesteld.

Daarnaast zijn de volgende aandachtspunten van belang:

- Bij de controle wordt vastgesteld of de in de financiële verantwoording opgenomen posten juist en volledig zijn en of de in de beschikking tot subsidieverlening genoemde

Raadhuisstraat 25
7001 EX Doetinchem

info@achterhoekambassadeurs.nl
www.achterhoekambassadeurs.nl

subsidievoorwaarden zijn nageleefd voor zover deze een financieel effect hebben op de financiële verantwoording.

- Bij de uitvoering van de controle stelt de accountant vast dat:
    - in de financiële verantwoording omtrent de opbrengsten en kosten:
        - geen kosten als subsidiabel zijn opgenomen die niet voor subsidie in aanmerking komen op grond van de beschikking tot subsidieverlening;
        - uitsluitend kosten als subsidiabel zijn opgenomen die daadwerkelijk voor rekening komen van, en zijn betaald door, de subsidieontvanger.
    - de subsidieontvanger een juiste en volledige opgave doet van alle bijdragen in de kosten van de gesubsidieerde activiteiten, waaronder subsidies;
    - wanneer de subsidie is bedoeld voor de uitvoering van een project, dit is gebeurd overeenkomstig het projectplan waarop de beschikking tot subsidieverlening betrekking heeft. Dit geldt uitsluitend voor zover de bepalingen in het projectplan financieel van aard zijn en passen binnen de vastgestelde begroting;
    - een inhoudelijke verantwoording aanwezig is die qua inrichting voldoet aan de in de beschikking tot subsidieverlening daarover opgenomen bepalingen. De accountant hoeft de verantwoording als zodanig inhoudelijk niet te controleren.
- De accountant mag bij zijn controle gebruik maken van controlewerkzaamheden, die zijn uitgevoerd bij de controle van de jaarrekening van de subsidieontvanger. Een enkele verwijzing hiernaar in het controledossier met betrekking tot de incidentele subsidie is onvoldoende. Het controledossier moet zelfstandig leesbaar en bruikbaar zijn. Dit betekent dat de relevante stukken daarin opgenomen zijn.
- De accountant zorgt voor een controledossier in overeenstemming met Standaard 230 (Controledocumentatie).

2.3 Betrouwbaarheid en materialiteit

2.3.1 Betrouwbaarheid

De controleverklaring dient een redelijke mate van zekerheid te verschaffen omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de verantwoording. In procenten uitgedrukt bedraagt de betrouwbaarheid minimaal 95%.

2.3.2 Materialiteit

De accountant gebruikt ten behoeve van de oordeelsvorming over de verantwoording de volgende goedkeuringstoleranties:

ACHTERHOEK AMBASSADEURS

Raadhuisstraat 25
7001 EX Doetinchem

info@achterhoekambassadeurs.nl
www.achterhoekambassadeurs.nl

- ten aanzien van fouten in de verantwoording 1% van de omvangsbasis
- ten aanzien van onzekerheden in de controle 3% van de omvangsbasis

De omvangsbasis is het totaal van de subsidiabele kosten van de verantwoording.

De goedkeuringstoleranties zijn kwantitatieve criteria. Als de goedkeuringstoleranties niet worden overschreden wordt in beginsel een goedkeurende controleverklaring afgegeven

Als één of beide goedkeuringstolerantie(s) worden overschreden zal de accountant geen goedkeurende controleverklaring afgeven, maar oordelen conform de in onderstaande tabel opgenomen mogelijkheden.

	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Oordeelonthouding	Afkeurende verklaring
Fouten (F) in de verantwoording	F < 1%	1%<F<3%	-	F > 3%
Onzekerheden (O) in de controle	O < 3%	3%<O<10%	O > 10%	-

3. Omgaan met geconstateerde afwijkingen

De subsidieontvanger moet de door de accountant geconstateerde afwijkingen voor zover mogelijk corrigeren. Materiële afwijkingen (conform tabel in paragraaf 2.3.2) die niet door de subsidieontvanger worden gecorrigeerd leiden tot een aangepast (niet goedkeurend) oordeel door de accountant. De accountant vermeldt het totale bedrag van niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden in het controleverslag.

4. Verslaglegging

De accountant legt de uitkomsten van de controle vast in een controleverklaring en een accountantsverslag. De accountant voegt een door hem/haar gewaarmerkte financiële eindrapportage bij.

4.1 Controleverklaring

Voor de controleverklaring maakt de accountant gebruik van de actuele NBA voorbeeldtekst van ‘Controleverklaring bij een subsidiedeclaratie in de publieke sector’ (sectie II, hoofdstuk 10.3).

Raadhuisstraat 25
7001 EX Doetinchem

info@achterhoekambassadeurs.nl
www.achterhoekambassadeurs.nl

4.2 Accountantsverslag

Het accountantsverslag bevat tenminste een korte beschrijving van de controleaanpak en, indien van toepassing, het totaalbedrag aan niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden en eventuele andere bevindingen.

5. Review

De accountant dient medewerking te verlenen aan een mogelijke review uitgevoerd door of namens de Regio Achterhoek en/of andere aangewezen controle-instanties.