



Controleprotocol subsidieverklaring Gemeente Hengelo

Controleprotocol voor de accountantscontrole bij de door de Gemeente verstrekte subsidies

Algemeen

In het kader van de jaarrekening dient het college zich aan de gemeenteraad te verantwoorden over de rechtmatige besteding van de gemeentelijke middelen. Dit geldt ook voor verleende en vastgestelde subsidies. Met dit controleprotocol wil de gemeente Hengelo (hierna 'de gemeente') voldoende zekerheid verkrijgen over de besteding van de middelen door de subsidieontvanger voor subsidies. Dit protocol heeft betrekking op subsidies waarbij een subsidieverklaring gevraagd wordt. Hierbij geeft de accountant in zijn verklaring een oordeel over de subsidieafrekening (subsidieverklaring).

Dit controleprotocol is niet bedoeld voor een controleverklaring bij een jaarrekening, daarvoor verwijzen wij naar de richtlijnen voor een jaarrekeningcontrole van de Nederlandse beroepsvereniging van accountants (NBA).

Het doel van het controleprotocol is een goede balans aan te brengen tussen de omvang van controlewerkzaamheden en de hoogte van het subsidiebedrag, waarbij zowel de bijbehorende administratieve lasten als de gewenste zekerheid in ogenschouw worden genomen. Er is gekozen voor een vereiste zekerheid die afhankelijk is van de omvang van de subsidie:

Subsidieomvang	Vereiste zekerheid omtrent de subsidie declaratie
€0 - €7500	Geen accountantscontrole vereist.
€7500 - €50.000	Geen accountantscontrole vereist.
€50.000 - €125.000	Subsidieverklaring in de vorm van een beoordelingsverklaring van subsidieafrekening met beperkte mate van zekerheid (artikel 15 Asv).
€125.000 en hoger	Accountantsverklaring in de vorm van een controleverklaring van jaarrekening of financieel verslag met redelijke mate van zekerheid (artikel 16 Asv).

Dit controleprotocol heeft als doel de kaders te beschrijven omtrent de reikwijdte en de intensiteit van de controle aan de accountant die belast is met de controle van de, door subsidieontvanger, bij gemeente Hengelo in te dienen aanvraag om subsidievaststelling. Dit controleprotocol sluit aan bij de Algemene subsidieverordening (Asv).

Hoofdstuk 1 Uitgangspunten

- Dit controleprotocol heeft betrekking op de subsidies die de gemeente heeft verstrekt.
- Indien de subsidieontvanger vanuit de verplichting opgenomen in de Asv een subsidieverklaring moet aanleveren, zal de subsidieontvanger zijn accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden.

Hoofdstuk 2 Onderzoeksaanpak en controlekader

2.1 De volgende regelgeving, documenten en begrippen zijn van toepassing:

- de Asv van de gemeente;
- Europese regelgeving (met name inzake aanbesteding, staatssteun en mededinging);
- beschikkingen toegekend door de gemeente op basis van de ingediende aanvraag;
- specifieke regelgeving voor de betreffende subsidie (o.a. subsidieuitvoeringsregeling).

2.2 De accountant dient het volgende vast te stellen:

- de subsidieontvanger heeft niet in strijd gehandeld met de aan de subsidie verbonden verplichtingen volgens het normenkader dat is genoemd in paragraaf 2.1;
- de financiële verantwoording is in overeenstemming met de administratie van de subsidieontvanger;

- de baten en lasten per verleende subsidie zijn juist en volledig verantwoord;
- de financiële verantwoording is opgesteld conform het model in bijlage II van de Asv;
- de financiële verantwoording bevat een vergelijking met de baten en lasten zoals opgenomen in de begroting bij de aanvraag voor de subsidie;
- dat de verantwoorde baten en lasten feitelijk betrekking hebben op en juist zijn toegerekend aan de activiteiten of het doel waarvoor de subsidie is verleend;
- dat de financiële consequenties van afwijkingen van de oorspronkelijke beoogde activiteiten juist, volledig en duidelijk zijn toegelicht;
- dat er geen sprake is van misbruik of oneigenlijk gebruik van de subsidiegelden verstrekt door de gemeente.

2.3 Betrouwbaarheid en materialiteit

De beoordelingsverklaring (behorend bij subsidieverantwoording volgens artikel 15 Asv) geeft een beperkte mate van zekerheid over de betrouwbaarheid van historische financiële informatie. De exacte mate van betrouwbaarheid en de diepgang van de uit te voeren werkzaamheden hierbij worden overgelaten aan de vaktechnische oordeelsvorming van de accountant.

Bij de accountantscontrole respectievelijk -beoordeling van de financiële subsidieverantwoording dient de accountant uit te gaan van de in de tabel hieronder opgenomen aanwijzingen voor de nauwkeurigheid en de gevolgen van afwijkingen (fouten c.q. onzekerheden) voor de verstrekking van de gevraagde beoordelingsverklaring. Het totaal van de in de financiële subsidieverantwoording opgenomen subsidiabele lasten vormt hierbij de basis.

Strekking van de verklaring	Goed-keurend	Met beperking	Oordeel-onthouding	Af-keurend
Fouten in de financiële verantwoording (% van de subsidie)	≤1%	1% < 3%	n.v.t.	≥3%
Onzekerheden in de controle (% van de subsidie)	≤3%	3% < 10%	≥10%	n.v.t.

Hoofdstuk 3 Accountantsproducten

3.1 Model accountantsproduct

Er worden door de Gemeente geen specifieke eisen gesteld ten aanzien van de tekst van de beoordelingsverklaring en controleverklaring, anders dan dat daarin moet worden aangegeven dat de Asv en het controleprotocol subsidieverklaring van de gemeente Hengelo in acht is genomen. Ter zake wordt verder verwezen naar de voor accountants algemeen geldende richtlijnen.

De accountant maakt bij zijn beoordelingsverklaring en controleverklaring gebruik van de standaardmodellen van de Nederlandse beroepsvereniging van accountants (NBA) zoals die door de NBA jaarlijks op haar website gepubliceerd worden.

3.2 Accountantsverslag

Het accountantsverslag is een uitzonderingsrapportage die alleen wordt verstrekt als er sprake is van een niet-goedkeurende of oordeels onthoudende verklaring. In het verslag geeft de accountant een nadere toelichting op zijn overwegingen welke hebben geleid tot een niet-goedkeurende of oordeels onthoudende verklaring.



Gemeente
Hengelo

www.hengelo.nl