Controleprotocol

1 Inleiding

1.1
Dit controleprotocol heeft betrekking op budget- en prestatiesubsidies die door de gemeente Middelburg worden verstrekt.

1.2
Het wettelijk kader voor dit controleprotocol is:
- de Algemene wet bestuursrecht;
- de Algemene subsidieverordening gemeente Middelburg 2007;
- de Kadernota subsidiebeleid;
- de subsidieverleningsbeschikking met de daarin specifiek genoemde te realiseren prestatieafspraken, aanvullende subsidieverplichtingen en subsidievoorwaarden;
- de overige van toepassing zijnde besluiten en correspondentie met betrekking tot de verleende subsidie.

1.3
In dit controleprotocol wordt nader uiteengezet welke algemene uitgangspunten en specifieke vereisten gelden bij de uitvoering van de controle door de accountant.
De controle heeft betrekking op de jaarrekening in het algemeen en in het bijzonder op de rekening en verantwoording van gerealiseerde activiteiten waarvoor de gemeente Middelburg, met toepassing van de Algemene subsidieverordening gemeente Middelburg 2007, een subsidie heeft verleend. Ook in situaties waar de Algemene subsidieverordening gemeente Middelburg 2007 niet van toepassing is, kunnen burgemeester en wethouders in de subsidieverleningsbeschikking dit controleprotocol van toepassing verklaren. Dit controleprotocol geeft ook aan op welke wijze de uitkomsten van de controle dienen te worden gerapporteerd. Het college kan bepalen dat de accountantscontrole en de hieruit voortkomende controleverklaring beperkt mag zijn op de activiteiten waarvoor subsidie is verleend.

1.4
Het is mogelijk dat door de externe accountant van de gemeente Middelburg of een door de gemeente Middelburg aan te wijzen ambtenaar of accountant een review wordt uitgevoerd bij de accountant van de instelling.

2 Algemene uitgangspunten voor de controle

2.1
De controle dient te omvatten de getrouwe weergave van de ingediende jaarrekening (inclusief de eventuele bijlagen indien hierin gegevens met betrekking tot de gesubsidieerde activiteiten zijn opgenomen), alsmede de rechtmatige besteding van de ter beschikking gestelde middelen zoals hierna wordt aangegeven.
De controle dient zich in het bijzonder toe te spitsen op die onderdelen van de jaarrekening en/of rekening en verantwoording, die van wezenlijk belang zijn voor de vaststelling van de subsidie.
Van de accountant wordt verwacht dat hij niet alleen de getrouwheid van de jaarrekening en/of rekening en verantwoording controleert, maar ook dat hij de naleving van de subsidieverplichtingen en subsidie voorwaarden toetst; dit betekent dat dient te worden nagegaan of de uitgaven, en eventuele inkomsten, mede gelet op de bij de subsidieaanvraag ingediende begroting, passen binnen het kader van de

geldende regelgeving zoals genoemd onder punt 1.2 en dat de gemeentelijke verkregen middelen zijn aangewend voor het doel waarvoor zij zijn verstrekt. De eisen die hiervoor gelden zijn verwoord in punt 3.

2.2
Naast de financiële verantwoording is een inhoudelijke verantwoording, bestaande uit een inhoudelijk verslag en een prestatiebewijs (art 11 Asb), nodig voor de vaststelling van de subsidie. De accountant dient in het bijzonder, naast zijn verklaring over de financiële verantwoording, te verklaren dat de door de instelling opgestelde inhoudelijke verantwoording over de mate van realisatie van de prestatieafspraken, zoals opgenomen in de subsidieverleningsbeschikking, betrouwbaar is. Dit dient expliciet uit de accountantsverklaring te blijken.

3 Specifieke vereisten

3.1
Bij de uitvoering van de controle dient te worden vastgesteld dat:

- de rekening en verantwoording overeenkomstig de indeling van de bij de subsidieaanvraag ingediende begroting is opgesteld;
- de lasten/uitgaven volgens de jaarrekeningen en/of rekening en verantwoording daadwerkelijk zijn besteed in het kader van de specifieke bestemming van de verleende subsidie;
- de baten/inkomsten (bijvoorbeeld creditfacturen, opbrengsten, entreegelden, etc.) alsook de bijdragen, subsidies, giften, nog te verwachten bedragen, etc. die aan de gesubsidieerde activiteit toebehoren volledig in de rekening en verantwoording zijn verwerkt;
- geen verrekenbare en compensabele B.T.W. als lasten/kosten zijn opgevoerd, tenzij in de subsidieverleningsbeschikking anders is bepaald;
- de in de subsidieverleningsbeschikking genoemde subsidieverplichtingen (zoals bv. aanbesteding, PR-bepaling, etc.) zijn nagekomen;
- indien van toepassing, de vorming van een algemene en/of bestemmingsreserve is gerealiseerd conform het bepaalde in de artikel 20 en 21 van de Algemene subsidieverordening gemeente Middelburg 2007.
- indien een bedrag hoger dan € 500 ‘om niet’ aan derden is uitbetaald, vermeld wordt aan wie dat is gebeurd, met welk doel en om welke relatie het gaat tussen de eigen organisatie en bedoelde derden.
- wordt voldaan aan de Wet Normering Topinkomens

3.2
De accountant dient de verantwoording te controleren met een betrouwbaarheid van 95%. Ten aanzien van de materialiteit geldt voor resultaatsubsidies een norm van 1% van de werkelijke lasten. Daarnaast geldt ten aanzien van de onder 3.1 opgenomen specifieke aandachtspunten een rapporteringtolerantie van 1% voor alle bij de controle geconstateerde en niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden, voor zover deze van invloed zijn op de van de gemeente Middelburg te ontvangen subsidie.

4 Rapportering

4.1
De rekening en verantwoording kan als volgt plaatsvinden:

- in een (afzonderlijke) rekening en verantwoording voor de budgetsubsidie;
- in een (afzonderlijke) rekening en verantwoording voor de prestatiesubsidie;
- in de jaarrekening voor de budgetsubsidie;
- in de jaarrekening voor de prestatiesubsidie.

4.2.

Modellen van goedkeurende accountantsverklaringen, behorende bij de rekening en verantwoording, ten behoeve van door de gemeente Middelburg verleende subsidies zijn hierna opgenomen.

Model A
goedkeurende accountantsverklaring voor de verantwoording van de budgetsubsidie/prestatie-subsidie

Opdracht:
Wij hebben bijgevoegde en door ons gewaarmerkte rekening en verantwoording van de budget/ prestatiesubsidie over <omschrijving project> van <van stichting, vereniging, enz.> gecontroleerd.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de <stichting, vereniging, enz.>.

De verantwoording, met deze accountantsverklaring, is bestemd voor de vaststelling van de resultaatsubsidie door de gemeente Middelburg, zoals deze voor<omschrijving van de budget/prestatie-subsidie> op <datum(data), met kenmerk van brief(brieven)> is (zijn) verleend

Werkzaamheden:
Onze controle is verricht overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten. Volgens deze richtlijnen dient onze controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de rekening en verantwoording geen onjuist-heden 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 de rekening en verantwoording. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de rekening en verantwoording zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bestuur van de <stichting, vereniging, enz.> daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de rekening en verantwoording. Wij zijn van mening dat onze controle een deugdelijke grondslag vormt voor ons oordeel.

Oordeel:
Wij zijn van oordeel dat de rekening en verantwoording van de resultaatsubsidie een getrouw beeld geeft en is opgesteld met inachtneming van hetgeen is vermeld in het ‘Controleprotocol behorende bij de Algemene Subsidieverordening gemeente Middelburg 2007’.

Op grond van ons onderzoek verklaren wij dat er over de door de instelling opgestelde inhoudelijke verantwoording een redelijke mate van zekerheid bestaat ten aanzien van de realisatie van de in de subsidieverleningsbeschikking opgenomen prestatieafspraken en verder is voldaan aan de gestelde algemene en bijzondere voorwaarden [behoudens hierna vermelde bevindingen of de verwijzing hiernaar]*).

....
(plaats) (datum)
.....
(ondertekening)
....
(naam accountant) (functie)
.....
(register en inschrijvingsnummer)

*) Indien van toepassing

Model B
goedkeurende accountantsverklaring voor de verantwoording van de budgetsubsidie/prestatie-subsidie in de jaarrekening.

Opdracht:
Wij hebben bijgevoegde en door ons gewaarmerkte jaarrekening, waarin de volledige verantwoording(en) van de budget/prestatiesbsidie zijn opgenomen, over het jaar <jaartal> van <van stichting, vereniging, enz.> gecontroleerd. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de <stichting, vereniging, enz.>. De jaarrekening, met deze accountantsverklaring, is bestemd voor de vaststelling van de budget/prestatiesubsidie door de gemeente Middelburg, zoals deze voor <omschrijving van de budget/prestatie-subsidie(s)> op <datum(data), met kenmerk van brief(brieven)> is (zijn) verleend.

Werkzaamheden:
Onze controle is verricht overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten. Volgens deze richtlijnen dient onze controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de rekening geen onjuistheden 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 de jaarrekening. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de jaarrekening zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bestuur van de <stichting, vereniging, enz.> daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening. Wij zijn van mening dat onze controle een deugdelijke grondslag vormt voor ons oordeel.

Oordeel:
Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen op <datum eindbalans> en van het resultaat over <jaartal>, alsmede van de specifieke verantwoording (met een gedetailleerde opstelling van de lasten en baten) met betrekking tot de budget/prestatiesubsidie.

De jaarrekening is opgesteld:
1. in overeenstemming met de in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving en voldoet aan de wettelijke bepalingen inzake de jaarrekening zoals opgenomen in Titel 9 Boek 2 B.W./ BBV;
2. met inachtneming van hetgeen is vermeld in het ‘Controleprotocol behorende bij de Algemene Subsidieverordening gemeente Middelburg 2007’.

Op grond van ons onderzoek verklaren wij dat er over de door de instelling opgestelde inhoudelijke verantwoording een redelijke mate van zekerheid bestaat ten aanzien van de realisatie van de in de subsidieverleningsbeschikking opgenomen prestatieafspraken en verder is voldaan aan de gestelde algemene en bijzondere voorwaarden [behoudens hierna vermelde bevindingen of de verwijzing hiernaar]*).

....
(plaats) (datum)

.....
(ondertekening)

....
(naam accountant) (functie)

.....
(register en inschrijvingsnummer)

*) Indien van toepassing