

Controle protocol subsidies gemeente Waddinxveen

Controleprotocol voor de accountantscontrole bij door de gemeente Waddinxveen gesubsidieerde organisaties

Februari 2017

Algemeen

Op grond van de Algemene Subsidie Verordening Waddinxveen 2015 kunnen subsidies worden verstrekt. Deze zijn te verdelen in:

- Incidentele subsidies tot maximaal € 750,-
- Structurele subsidies:
 - Tot en met € 5.000,-
 - Tussen € 5.000,- en € 50.000,-
 - Tussen € 50.000,- en € 100.000,-
 - Vanaf € 100.000,-

Het afleggen van verantwoording over de subsidies en de daarbij behorende accountantscontrole is opgenomen in de Algemene Subsidie Verordening 2015, artikel 15, lid 2d: alleen voor subsidies boven de € 100.000,- is een controleverklaring vereist, opgesteld door een onafhankelijke accountant.

Ten behoeve van de accountantscontrole van deze financiële verantwoording en het onderzoek naar de gerealiseerde prestaties, heeft het college van de gemeente Waddinxveen dit controleprotocol vastgesteld.

Dit controleprotocol is van toepassing op alle subsidies van de gemeente Waddinxveen die (moeten) worden voorzien van een controleverklaring van de accountant.

De verantwoording over de subsidie kan apart worden ingediend of worden opgenomen in de jaarrekening en jaarverslag van de instelling. De werkzaamheden zoals beschreven zijn dan ook van toepassing of op de afzonderlijke verantwoording of op de jaarstukken van de instelling.

Dit protocol is bestemd voor het bestuur en de accountant van de door de gemeente Waddinxveen gesubsidieerde organisatie, hierna te noemen: subsidieontvanger.

De subsidieontvanger is verantwoordelijk voor het ter kennis stellen van dit controleprotocol aan zijn accountant. De accountant onderzoekt of de verantwoording voldoet aan de daaraan gestelde eisen, met in achtname van dit controleprotocol.

Doel

In dit controleprotocol is opgenomen wat de verplichtingen zijn van de subsidieontvanger ter voorbereiding van de controle en de verplichtingen van de accountant met betrekking tot de reikwijdte van de controle en de wijze waarop over de uitkomsten van deze controle wordt gerapporteerd.

Met behulp van dit controleprotocol wil de gemeente Waddinxveen een redelijke mate van zekerheid krijgen over:

- de getrouwheid (volledigheid en juistheid) van de verantwoorde baten en lasten;
- de rechtmatigheid van de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen, zowel financieel, als inhoudelijk:
 - financieel: met betrekking tot financiële verantwoording (via een controleverklaring)
 - inhoudelijk: over de gerealiseerde prestaties/productiecijfers en kwaliteit daarvan ten aanzien van de opgevoerde kosten (via een assurancerapport).

Dit protocol bevat de minimale eisen voor de controle over de verantwoording. Zo nodig kunnen aanvullende eisen of meer specifieke eisen worden gesteld. De gemeente Waddinxveen behoudt zich het recht voor om een review uit te laten voeren op het controledossier van de accountant.

Verplichtingen van de subsidieontvanger

1. Opstellen verantwoording

Verplichtingen

Volgens artikel 4:45 van de Algemene wet bestuursrecht toont de aanvrager aan dat de activiteiten hebben plaatsgevonden overeenkomstig de aan de subsidie verbonden verplichtingen, tenzij de subsidie voor de aanvang van de activiteiten wordt vastgesteld.

Verplichtingen zijn geregeld in de Algemene wet bestuursrecht, de Algemene Subsidie Verordening gemeente Waddinxveen 2015 (ASW 2015), de specifieke subsidieregeling (voor zover van toepassing) en de subsidiebeschikking.

Verantwoording

De subsidieontvanger stelt een financiële en inhoudelijke verantwoording op over de toegekende subsidie.

De verantwoording omvat:

- De mate waarin is voldaan aan de realisatie van de subsidieverplichtingen, in relatie tot besteding van de ontvangen middelen.
- Een vergelijking tussen de nagestreefde en de gerealiseerde prestaties en een toelichting op de verschillen.
- Een financiële verantwoording over de besteding van de subsidie (inkomsten en uitgaven).
- (Indien van toepassing) De mate waarin is bijgedragen aan het beoogde maatschappelijk effect (outcome).

De financiële en inhoudelijke verantwoording kan worden opgenomen in respectievelijk de jaarrekening en het jaarverslag van de subsidieontvanger, of apart worden verantwoord.

Verantwoording in de jaarrekening van de instelling

De jaarrekening van de subsidieontvanger kan, voor zover dit niet al wettelijk is vereist, als het financiële verslag dienen, mits de concrete verantwoording van de gemeentelijke subsidie en de besteding daarvan expliciet in de jaarrekening is opgenomen.

Het financiële verslag geeft een overzicht van alle inkomsten en uitgaven van de subsidieontvanger.

Naast een financiële verantwoording in de jaarrekening, moet de subsidie ook duidelijk inhoudelijk worden toegelicht in het jaarverslag of de jaarrekening.

De jaarstukken moeten zijn voorzien van een controleverklaring van de accountant.

Of: Afzonderlijke verantwoording

In plaats van verantwoording van de subsidie in de jaarrekening, kan ervoor gekozen worden om de subsidie apart te verantwoorden.

In dergelijk gevallen moet een financiële en inhoudelijke verantwoording worden opgesteld. Subsidies groter dan € 100.000 dienen te zijn voorzien van een controleverklaring van de accountant.

2. Opdracht tot onderzoek

De subsidieontvanger geeft opdracht tot controle van de verantwoording en de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen aan een accountant.

De accountant stemt zijn bevindingen af met en rapporteert aan zijn opdrachtgever, de subsidieontvanger.

3. Indienen verantwoording

De verantwoording over de subsidie gaat vergezeld van de controleverklaring en eventueel een rapport van bevindingen. Deze moeten voor de datum zoals deze is opgenomen in de subsidiebeschikking zijn ingeleverd bij de gemeente Waddinxveen.

Verplichtingen van de accountant

1. Bepalen controleomvang

Volgens artikel 4:45 van de Algemene wet bestuursrecht toont de subsidieaanvrager aan dat de activiteiten hebben plaatsgevonden overeenkomstig de aan de subsidie verbonden verplichtingen. De accountant toetst de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen overeenkomstig de artikelen 4:78 en 4:79 van de Algemene wet bestuursrecht.

De werkzaamheden van de accountant zijn opgenomen in artikel 393 eerste lid van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

De accountant toetst de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen.

De controle omvat in ieder geval:

- vormvoorschriften: de juiste inrichting van de verantwoording (zie ASW 2015, artikel 15 “Eindverantwoording subsidies van meer dan € 50.000”);
- de productregistratie/prestaties;
- de juistheid en volledigheid van de financiële verantwoording (wanneer de subsidie afzonderlijk wordt verantwoord) of de getrouwe weergave van de financiële verantwoording (wanneer de subsidie is verantwoord in de jaarrekening van de instelling);
- de financiële rechtmatigheid.

De controle op de naleving van verbonden verplichtingen aan de subsidieverstrekking, wordt gerekend tot de normale aandacht van de accountant. Daarvoor hanteert de accountant bij zijn oordeelsvorming de onder ‘Betrouwbaarheid en tolerantie’ genoemde toleranties.

2. Verantwoording van prestaties (= niet financiële informatie)

De werkzaamheden van de accountant bestaan uit het toezien of procedures in het leven zijn geroepen om te waarborgen dat aan de desbetreffende voorschriften wordt voldaan en dat naleving van de procedures leidt tot betrouwbare registraties. De accountant dient vast te stellen dat:

- de gegevens ten bate van de vastlegging en verantwoording van de prestaties betrouwbaar zijn.
- de instelling is uitgegaan van de definities van prestaties met daarbij behorende criteria zoals die staan verwoord in de subsidiebeschikking;

Verslag over niet-financiële informatie (Assurance rapport)

De accountant rapporteert over de niet-financiële informatie via een Assurance rapport, eventueel voorzien van aanbevelingen voor verbetering.

Het is aan de accountant zelf om in de mix van werkzaamheden te bepalen voor afgifte van het Assurance rapport.

3. Verantwoording van financiën

De accountant dient een oordeel te geven over de mate van getrouwheid van de financiële verantwoording en de financiële rechtmatigheid.

Een goedkeurende verklaring wordt afgegeven indien de totale omvang van de onjuistheden en de onzekerheden binnen zekere grenzen blijven. Deze grenzen zijn gerelateerd aan het totaal van de aan de subsidieontvanger verleende subsidie.

De accountant richt zijn controle zodanig in dat hij met een betrouwbaarheid van 95% de uitspraak kan doen dat in de verantwoording geen onjuistheden voorkomen met een belang dat groter is dan de onderstaand te bepalen toleranties.

Type controleverklaring	Toleranties
Controleverklaring incl. Assurance rapport	Onjuistheden tot en met 1% en onzekerheden tot en met 3% van de totale subsidie
Controleverklaring met beperking	Onjuistheden tussen 1% en 3% en onzekerheden tussen 3% en 10% van de totale subsidie
Afkeurende controleverklaring	Onjuistheden groter dan of gelijk aan 3% van de totale subsidie
Oordeelonthouding	Onzekerheden gelijk aan of groter dan 10% van de totale subsidie

Indien een of meer van bovengenoemde grenzen worden overschreden, rapporteert de accountant over de financiële omvang van de aangetroffen onjuistheden en onzekerheden.

Het is aan de accountant zelf om in de controlemix keuzes te maken, opdat een verantwoorde uitspraak kan worden gedaan ten aanzien van de fouten en onzekerheden.

Controleverklaring

De accountant geeft de uitslag van zijn onderzoek weer in een controleverklaring over de financiële verantwoording. Deze verklaring geeft een oordeel over:

1) Getrouw beeld:

- In geval van afzonderlijke verantwoording: de getrouwheid (juistheid en volledigheid) van de door de subsidieontvanger verstrekte financiële informatie.
- In geval van een jaarrekening: de getrouwheid van de door de subsidieontvanger verstrekte financiële informatie.
- De toereikendheid van de jaarlijkse planmatige storting in voorzieningen zoals bijvoorbeeld voor vervanging en onderhoud.
- Overige relevante wetgeving met financiële gevolgen.

2) Financiële rechtmatigheid, heeft besteding van de subsidiegelden plaatsgevonden, in overeenstemming met:

- de statutaire doelstelling van de instelling of organisatie;
- de subsidiedoelstelling en de subsidieverstrekking zoals vastgelegd in de subsidiebeschikking.

4. Rapport van bevindingen

De accountant voorziet de financiële verantwoording van een controleverklaring en de inhoudelijke verantwoording van een Assurance rapport.

Bij een andere controleverklaring dan een goedkeurende, of indien een goedkeurende verklaring wordt verstrekt met toelichtende paragraaf, dient de controleverklaring te worden voorzien van een rapport van feitelijke bevindingen.

Dit rapport van feitelijke bevindingen dient gelijktijdig met de controleverklaring ingediend te worden bij de gemeente Waddinxveen.

Tenminste de volgende onderwerpen moeten in het verslag van bevindingen behandeld worden:

- a. samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden (kort en bondig);
- b. controlebevindingen en oorzaken;
- c. per oorzaak de omvang van het belang van de geconstateerde onjuistheden respectievelijk van de onzekerheden;
- d. administratieve organisatie en interne controle: voldoet de administratieve organisatie en maatregelen van interne controle aan de (minimaal) daaraan te stellen eisen.

