

Controleprotocol voor accountantscontrole voorzieningen onderwijshuisvesting

Doelstelling

Dit controleprotocol heeft als doel het geven van aanwijzingen omtrent de reikwijdte en de intensiteit van de controle aan de accountant, die belast is met de controle van de, door de voorzieningenontvanger, bij de gemeente Delft in te dienen aanvraag voor de vaststelling van de vergoeding voor een toegekende voorziening.

Voor de strekking van de accountantsverklaring, goedkeurend, met beperking, afkeurend of oordeelonthouding, zijn de volgende toleranties bepalend:

	Procentuele onjuistheden in de verantwoording			Procentuele onzekerheden in de controle		
	Goedkeuring	Beperking	Afkeuring	Goedkeuring	Beperking	Oordeelonthouding
Uitkomst van de controle in een percentage van de projectkosten	kleiner dan 1	groter dan of gelijk aan 1 en kleiner dan 3	groter dan of gelijk aan 3	kleiner dan 3	groter dan of gelijk aan 3 en kleiner dan 10	groter dan of gelijk aan 10

Gewenste mate van zekerheid

De accountantscontrole verschaft een redelijke mate van zekerheid aan de gebruiker van de verklaring. Volgens de richtlijnen voor de accountantscontrole betekent dit dat de accountant een (relatief) hoge, maar geen absolute mate van zekerheid verschaft.

Reikwijdte en intensiteit van de accountantscontrole

Er wordt niet beoogd om een aanpak van de accountantscontrole voor te schrijven. Veeleer zal de accountant zich immers bij zijn controle baseren op een (risico)analyse van de administratieve organisatie en interne controle bij de te controleren voorzieningenontvanger en op basis daarvan komen tot een optimale afweging van de in te zetten controlemiddelen.

Bij de controle wordt vastgesteld, dat de toegekende gelden voor een voorziening rechtmatig zijn besteed.

Daarbij wordt nagegaan of de Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs van de gemeente Delft en/of de voor een specifieke subsidie gestelde verplichtingen zijn nageleefd. Het niet/onjuist naleven van de geldende verplichtingen resulteert (indien dit onherstelbaar is) tot het constateren van een rechtmatigheids fout die als een onjuistheid in de financiële verantwoording wordt geëvalueerd.

De accountant controleert of de besteding van de toegekende subsidiebedragen voldoet aan de volgende eisen:

- de kosten hebben betrekking op de volgens de Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs van de gemeente Delft vergoedbare voorzieningen;
- de kosten zijn gemaakt en daadwerkelijk betaald;
- de kosten zijn rechtstreeks toe te rekenen aan het project terzake waarvan de subsidie is verleend;
- indien er sprake is van een afwijking tussen de begrote kosten en de werkelijke kosten de afwijking deugdelijk wordt toegelicht door de subsidieontvanger;
- dat de versterkte informatie in de verantwoording juist en volledig zijn weergegeven;

Review van de accountantscontrole

De Auditfunctie van gemeente Delft kan een review uitvoeren op de uitgevoerde accountantscontrole inzake deze subsidie. De accountant, die de controle uitvoert, verstrekt

de Auditfunctie desgevraagd alle inlichtingen en bescheiden op een wijze zoals deze dienst dat gewenst acht.

Verslaglegging

De accountant legt de uitkomsten van de controle vast in een accountantsverklaring. Naast zijn oordeel over de financiële verantwoording vermeldt de accountant in een toelichtende paragraaf eventuele specifieke bevindingen, die naar het oordeel van de accountant van belang kunnen zijn.