

Controleprotocol subsidies

Controleprotocol ten behoeve van de accountantscontrole van subsidiedeclaraties in relatie tot subsidies verleend door de gemeente Delft.



Inhoudsopgave

1	Algemeen	2
1.1	Doel van het controleprotocol	2
1.2	Normenkader	2
1.3	Vereiste zekerheid omtrent de subsidiedeclaratie	3
2	Reikwijdte van het onderzoek	4
2.1	De financiële verantwoording (controleobject)	4
2.2	Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid	4
2.3	Specifieke aandachtspunten	6
2.4	Review	6
3	Model verklaringen De accountant maakt bij zijn controleverklaring	7

1 Algemeen

1.1 Doel van het controleprotocol

Dit controleprotocol is enkel van toepassing op subsidies verleend door de gemeente Delft met een omvang \geq EUR 75.000. Het doel van het controleprotocol is het verstrekken van richtlijnen aan de accountant van de subsidieontvanger in het kader van de controle van de financiële verantwoording (hierna ook: subsidiedeclaratie) voor subsidies verleend door de gemeente Delft. Middels deze richtlijnen wordt verwacht dat de accountant zijn controle zodanig inricht en uitvoert dat op een efficiënte en effectieve wijze een redelijke mate van zekerheid respectievelijk een beperkte mate van zekerheid wordt verkregen dat de subsidiedeclaratie, in alle materieel zijnde aspecten, is opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde normenkader. De subsidieontvanger is verantwoordelijk voor het ter kennis stellen van dit protocol aan de accountant.

1.2 Normenkader

Het subsidiebeleid van de gemeente Delft is opgesteld binnen de wettelijke kaders zoals beschreven in de Algemene wet bestuursrecht (Titel 4.2. Subsidies) en de Gemeentewet (Artikel 149) en nader uitgewerkt in de volgende kaders:

- Algemene subsidieverordening Gemeente Delft 2018 (ASV)

Voor bepaalde subsidies zijn specifieke aanvullende subsidieregelingen opgesteld en kunnen tevens specifieke verordeningen van toepassing zijn. Voor een actueel overzicht van deze regelingen en verordeningen wordt verwezen naar de website van de gemeente Delft (www.delft.nl).

Het normenkader waaraan de subsidiedeclaratie dient te voldoen, bestaat derhalve uit de volgende elementen:

- Algemene subsidieverordening 2020 (ASV);
- Aanvullende subsidieregelingen;
- Specifieke verordeningen;
- Specifieke vereisten zoals opgenomen in de subsidiebeschikking.

1.3 Vereiste zekerheid omtrent de subsidiedeclaratie

De vereiste zekerheid omtrent de subsidiedeclaratie is afhankelijk van de omvang van de subsidie:

Subsidieomvang	Vereiste zekerheid omtrent de subsidiedeclaratie
≥ EUR 75.000	Beoordelingsverklaring omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de subsidiedeclaratie (beperkte mate van zekerheid)
≥ EUR 150.000	Controleverklaring omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de subsidiedeclaratie (redelijke mate van zekerheid)

2 Reikwijdte van het onderzoek

2.1 De financiële verantwoording (controleobject)

De financiële verantwoording bestaat uit een afzonderlijke subsidiedeclaratie of maakt onderdeel uit van de jaarrekening. Dit laatste is enkel toegestaan als aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

- De financiële middelen van de subsidieontvanger worden $\geq 50\%$ gefinancierd uit algemene middelen van de gemeente Delft;
- De subsidieontvanger heeft hiervoor expliciet toestemming gekregen middels de subsidiebeschikking.

Bij de controle op de rechtmatigheid wordt vastgesteld dat de in de financiële verantwoording verantwoorde baten en lasten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat deze bedragen verbonden zijn aan de uitvoering van de activiteiten waarvoor subsidie is verleend en in overeenstemming zijn met

- de in het subsidiestelsel opgenomen bepalingen, voor zo ver deze bepalingen financiële consequenties hebben qua recht, hoogte en duur van de subsidie;
- de eventueel in de subsidiebeschikking opgenomen aanvullende bepalingen met financiële consequenties.

2.2 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

De accountant richt zijn controle zodanig in dat op een efficiënte en effectieve wijze een redelijke mate van zekerheid respectievelijk een beperkte mate van zekerheid wordt verkregen dat de subsidiedeclaratie, in alle materieel zijnde aspecten, is opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde normenkader.

De fouten en onzekerheden in de controle kunnen zowel betrekking hebben op het getrouwe beeld van de verantwoording als de rechtmatigheid van de subsidiebestedingen. De accountant gebruikt ten behoeve van de oordeelsvorming over de subsidieverantwoording de onderstaande tabel rekening houdend met een betrouwbaarheid van 95 procent om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen.

Bij de accountantscontrole (resultierend in een controleverklaring) dient de subsidieaccountant een redelijke mate van zekerheid te geven, waarbij uitgegaan moet worden van een betrouwbaarheid van 95%. Bij de accountantsbeoordeling (resultierend in een beoordelingsverklaring) dient de subsidieaccountant een beperkte mate van zekerheid te geven. De exacte mate van betrouwbaarheid en de diepgang van de uit te voeren werkzaamheden hierbij worden overgelaten aan de vaktechnische oordeelsvorming van de subsidieaccountant.

Bij de accountantscontrole respectievelijk –beoordeling van de financiële subsidieverantwoording dient de subsidieaccountant 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 controleverklaring respectievelijk beoordelingsverklaring. Het totaal van de in de financiële subsidieverantwoording opgenomen subsidiabele lasten vormt hierbij de omvang basis.

Strekking van de verklaring	goedkeurend	met beperking	oordeelonthouding	afkeurend
Fouten in de financiële verantwoording (% van de subsidie)	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	N.v.t.	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% van de subsidie)	$\leq 3\%$	$> 3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	N.v.t

2.3 Specifieke aandachtspunten

De controlepunten die de gemeente Delft specifiek van belang acht voor het vaststellen van de getrouwheid en rechtmatigheid van de verantwoorde kosten en opbrengsten, betreffen de vaststelling dat:

1. de geldende wet- en regelgeving en de overige door de gemeente Delft gestelde voorwaarden nageleefd zijn;
2. de financiële verantwoording in overeenstemming is met de administratie van de subsidieontvanger;
3. de administratie dermate is ingericht dat de subsidiabele kosten niet ten laste van meerdere verschillende subsidies verantwoord kunnen worden;
4. de subsidiabele kosten en de gerealiseerde opbrengsten op een duidelijke wijze af te lezen zijn;
5. de verantwoorde kosten feitelijk betrekking hebben op en juist zijn toegerekend aan de producten, activiteiten of het doel waarvoor de subsidie is verleend;
6. alle subsidiebronnen die ten behoeve van de betreffende producten, activiteiten en projecten zijn verleend alsmede de opbrengsten die hieruit voortvloeien juist en volledig zijn aangegeven;
7. de financiële verantwoording ingericht en gespecificeerd is in overeenstemming met de bij subsidieaanvraag ingediende begroting;
8. dat de financiële consequenties van afwijkingen van de oorspronkelijke overeengekomen prestaties juist, volledig en duidelijk zijn toegelicht;
9. de subsidiedeclaratie geen verrekenbare en/of compensabele BTW bevat, tenzij in de subsidiebeschikking anders is bepaald;

2.4 Review

De gemeente Delft kan opdracht verstrekken om een review uit te laten voeren op de verrichte werkzaamheden van de accountant van de subsidieontvanger.

3 Model verklaringen

De accountant maakt bij zijn controleverklaring gebruik van de geldende standaardmodellen van de NBA. De gemeente Delft stelt geen specifieke voorwaarden aan de tekst van de beoordelings- en of controleverklaring, anders dat daarin moet aangegeven dat dit controleprotocol en de overige geldende regelgeving in acht genomen is.