

# Controleprotocol 2015 voor boekjaarsubsidies

## 1 Uitgangspunten

### 1.1 Doelstelling

Dit controleprotocol heeft als doel het geven van aanwijzingen omtrent de reikwijdte en de diepgang van de controle aan de accountant, die is belast met de controle van de, door subsidieontvanger, bij Provincie Gelderland in te dienen aanvraag om subsidievaststelling. De aanvraag om subsidievaststelling gebeurt op basis van een jaarrekening of een financiële verantwoording die gelijkwaardig is aan een jaarrekening en een inhoudelijke verantwoording. De inhoudelijke verantwoording bevat een prestatieverantwoording.

### 1.2 Definities

#### Accountant

Een registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek aan wie de subsidieontvanger de opdracht heeft toegekend de aanvraag tot subsidievaststelling te controleren.

#### Subsidieontvanger

Een natuurlijke of rechtspersoon of diens gemachtigde aan wie namens provincie Gelderland een subsidie is verstrekt.

#### Jaarrekening

Een jaarlijks overzicht van de financiële situatie van de subsidieontvanger, dat bestaat uit een jaarverslag van het bestuur, een balans, een resultatenrekening over het afgelopen jaar, een toelichting op beide, het kasstroomoverzicht en de Overige gegevens met daarin een controleverklaring.

#### Controleverklaring

Een schriftelijke verklaring van de accountant inhoudende een oordeel omtrent de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van een aanvraag tot subsidievaststelling.

#### Prestatieverantwoording

Een inzichtelijk overzicht van de prestaties die zijn verricht overeenkomstig de prestaties die in de beschikking tot subsidieverlening zijn opgenomen.

### 1.3 Wet- en regelgeving

Voor de controle van de jaarrekening of de financiële verantwoording vormen de in de beschikking tot subsidieverlening genoemde subsidievoorwaarden (inclusief eventuele wijzigingen hierin) het uitgangspunt.

Verder is de volgende algemene regelgeving van toepassing:

- Nationale en Europese wet- en regelgeving over aanbesteding.

## 2 Controleaanpak

### 2.1 2.1 Reikwijdte en diepgang van de accountantscontrole

Dit controleprotocol dient om de reikwijdte, de diepgang en het object van de accountantscontrole nader aan te geven. Niet beoogd wordt een aanpak van de controle voor te schrijven. De controleaanpak is de primaire verantwoordelijkheid van de accountant.

## **2.2 Eisen voor de controleaanpak**

De controle moet voldoen aan de controlestandaarden die onderdeel zijn van de Nadere voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS) en de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA), die door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn vastgesteld.

Daarnaast zijn de volgende aandachtspunten van belang:

- Bij de controle wordt vastgesteld of de in de jaarrekening of financiële verantwoording opgenomen postengetrouw zijn en of de in de beschikking tot subsidieverlening genoemde subsidievoorwaarden zijn nageleefd voorzover deze een financieel effect hebben op de jaarrekening of de financiële verantwoording.
- Bij de uitvoering van de controle stelt de accountant vast dat:
  - De toerekening van de kosten en opbrengsten aan de activiteiten overeenkomstig de terzake gestelde eisen in de beschikking tot subsidieverlening juist en volledig is;
  - De subsidiabele kosten uitsluitend betrekking hebben op de activiteiten waarvoor de subsidie is verleend;
  - De mutaties op de (bestemmings)reserves en voorzieningen overeenkomstig de terzake gestelde eisen in de beschikking tot subsidieverlening juist en volledig zijn;
  - Een inhoudelijke verantwoording aanwezig is die qua inrichting voldoet aan de in de beschikking tot subsidieverlening daarover opgenomen bepalingen. De accountant hoeft de verantwoording als zodanig inhoudelijk niet te controleren;
  - De inrichting van de jaarrekening in overeenstemming is met de vastgestelde begroting die is opgenomen in de beschikking tot subsidieverlening
- De accountant zorgt voor een controledossier in overeenstemming met Standaard 230 (Controledocumentatie).

## **2.3 Betrouwbaarheid en materialiteit**

### **2.3.1 Betrouwbaarheid**

De controleverklaring dient een redelijke mate van zekerheid te verschaffen omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de verantwoording. In procenten uitgedrukt bedraagt de betrouwbaarheid minimaal 95%.

### **2.3.2 Materialiteit**

De accountant gebruikt ten behoeve van de oordeelsvorming over de verantwoording de volgende goedkeuringstoleranties:

- ten aanzien van fouten in de verantwoording 1% van de omvang basis;
- ten aanzien van onzekerheden in de controle 3% van de omvang basis.

De omvangsbasis is het totaal van de subsidiabele kosten van de jaarrekening of financiële verantwoording.

De goedkeuringstoleranties zijn kwantitatieve criteria. Als de goedkeuringstoleranties niet worden overschreden wordt in beginsel een goedkeurende controleverklaring afgegeven

Als één of beide goedkeuringstolerantie(s) worden overschreden zal de accountant geen goedkeurende controleverklaring afgeven, maar oordelen conform de in onderstaande tabel opgenomen mogelijkheden.

|                                 | Goedkeurende verklaring | Verklaring met beperking | Oordeel-onthouding | Afkeurende verklaring |
|---------------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------|-----------------------|
| Fouten (F) in de verantwoording | $F \leq 1\%$            | $1\% < F < 3\%$          | -                  | $F \geq 3\%$          |
| Onzekerheden in de controle (O) | $O \leq 3\%$            | $3\% < O < 10\%$         | $O \geq 10\%$      | -                     |

### 3 Omgaan met geconstateerde afwijkingen

De subsidieontvanger moet de door de accountant geconstateerde afwijkingen voor zover mogelijk corrigeren. Materiele afwijkingen (conform tabel in paragraaf 2.3.2) die niet door de subsidieontvanger worden gecorrigeerd leiden tot een aangepast (niet goedkeurend) oordeel door de accountant. De accountant vermeldt het totale bedrag van niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden in het controleverslag.

### 4 Verslaglegging

De accountant legt de uitkomsten van de controle vast in een controleverklaring en een accountantsverslag. De accountant waarmerkt de jaarrekening voor identificatiedoeleinden.

#### 4.1 Controleverklaring

Voor de controleverklaring maakt de accountant gebruik van de actuele NBA voorbeeldtekst in HRA 3, sectie II: controleverklaringen voor een jaarrekening. In de verklaring dient de accountant tot uitdrukking te brengen dat de subsidieontvanger de in de beschikking tot subsidieverlening genoemde subsidievoorwaarden heeft nageleefd voorzover deze een financieel effect hebben op de jaarrekening of de financiële verantwoording.

#### 4.2 Accountantsverslag

Het accountantsverslag bevat tenminste een korte beschrijving van de controleaanpak en, indien van toepassing, het totaalbedrag aan niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden en eventuele andere bevindingen.

### 5 Review

De accountant dient medewerking te verlenen aan een mogelijke review uitgevoerd door of namens de provincie Gelderland en/of andere aangewezen controle-instanties. De review vindt plaats bij de accountant die de controle heeft uitgevoerd aan de hand van het door de accountant opgebouwde controledossier. De provincie Gelderland stelt de begunstigde en de accountant vooraf schriftelijk op de hoogte.