

Controleprotocol Subsidies Gemeente Zeist 2009

Inhoudsopgave

Definities	3
1 Algemeen	4
2 Normenkader en Procedure	6
3.1 Controle van het financieel verslag	7
3.2 Onderzoek naar de ‘kwantitatieve resultaatverplichtingen’ in het activiteitenverslag	9
4 Modelteksten	10

Definities

Accountantsverklaring

Een schriftelijke mededeling van een accountant die de uitkomst van zijn controle van het financieel verslag weergeeft en waarmee hij assurance verschaft bij dit financieel verslag.

Accountantsverslag

Een uitzonderingsrapportage van een accountant ter toelichting op de geconstateerde fouten en/of onzekerheden bij de controle van het financieel verslag.

Activiteitenverslag

Een verslag dat door de subsidieontvanger aan de gemeente wordt verstrekt ter verantwoording van een verleende subsidie. Bij subsidies met een totaal subsidiebedrag vanaf € 1.000.000 bevat dit verslag een overzicht van de in de verleningsbeschikking(en) opgenomen 'Kwantitatieve resultaatverplichtingen'. Waarbij per kengetal wordt aangegeven wat het in de verleningsbeschikking gestelde doel was en het daadwerkelijke aantal gerealiseerde eenheden. Het verslag dient voorts te voldoen aan de eisen genoemd in hoofdstuk 1 van dit protocol én eventueel aanvullende eisen uit de Asv en de verleningsbeschikking.

Assurance-rapport

Een rapport waarin de accountant assurance verschaft over informatie, niet zijnde historische financiële informatie. Net als bij de accountantsverklaring moet sprake zijn van een redelijke mate van zekerheid. Een assurance-rapport opgesteld volgens dit protocol heeft slechts betrekking op de in het activiteitenverslag opgenomen 'Kwantitatieve resultaatverplichtingen' voor zover deze genoemd worden in de verleningsbeschikking(en).

Asv

Algemene subsidieverordening gemeente Zeist.

Financieel verslag

Een op een jaarrekening gelijkend verslag dat door de subsidieontvanger aan de gemeente wordt verstrekt ter verantwoording van een verleende subsidie. Dit verslag bevat financiële gegevens en dient te voldoen aan de eisen zoals omschreven in hoofdstuk 1 van dit protocol én eventueel aanvullende eisen uit de Asv en de verleningsbeschikking. Indien de subsidieontvanger voor andere doeleinden een jaarrekening opstelt kan deze tevens als financieel verslag worden gebruikt. Deze jaarrekening dient eveneens te voldoen aan de eisen zoals omschreven in hoofdstuk 1 van dit protocol én eventueel aanvullende eisen uit de Asv en de verleningsbeschikking

Kwantitatieve resultaatverplichtingen

Het gaat hier om kengetallen die in de verleningsbeschikking(en) benoemd worden. Bij subsidies met een totaal subsidiebedrag vanaf € 1.000.000 dienen deze kengetallen bij de verantwoording in het activiteitenverslag opgenomen te worden. Hierbij moet aangegeven worden wat het in de verleningsbeschikking gestelde doel was en het daadwerkelijke aantal gerealiseerde eenheden.

1 Algemeen

Op grond van de Algemene subsidieverordening gemeente Zeist (verder: Asv) kunnen subsidies worden verstrekt. De subsidies waarbij dit controleprotocol van toepassing is, zijn de budgetsubsidies (art. 26 Asv) en subsidies waarop dit controleprotocol bij de verlening expliciet van toepassing is verklaard (op grond van art. 40 of art. 66 Asv). Deze subsidies worden voor toepassing van dit protocol onderverdeeld in twee categorieën, te weten:

- Categorie 1: Subsidies tot een totaalbedrag¹ van € 1.000.000
- Categorie 2: Subsidies vanaf een totaalbedrag van € 1.000.000

De subsidieontvanger dient, overeenkomstig de eisen gesteld in de Asv en de verleningsbeschikking, verantwoording af te leggen over de besteding van de subsidie. Na beoordeling van deze verantwoording stelt het college de subsidie vast. Deze subsidieverantwoording dient in ieder geval te bestaan uit een financieel verslag en een activiteitenverslag.

Bij categorie 1 subsidies dient het financieel verslag vergezeld te gaan van een accountantsverklaring.

Bij categorie 2 subsidies dient het financieel verslag vergezeld te gaan van een accountantsverklaring en dient het activiteitenverslag vergezeld te gaan van een assurance-rapport.

De genoemde verslagen dienen aan de hieronder genoemde eisen te voldoen. Het financieel verslag geeft minimaal inzicht in:

- De besteding van de ontvangen subsidie.
- Alle subsidies die voor de gesubsidieerde activiteiten zijn ontvangen van de gemeente Zeist en andere bestuursorganen.
- Het vermogen, het exploitatiesaldo en de solvabiliteits- en liquiditeitspositie van de subsidieontvanger.
- Een vergelijking tussen de, voor de gesubsidieerde activiteiten, begrote en gerealiseerde inkomsten en uitgaven en een toelichting op verschillen groter dan 10% van het begrote bedrag, één en ander op het specificatieniveau van de bij de subsidieaanvraag ingediende begroting.

Het activiteitenverslag bevat:

- Een beschrijving van de aard en omvang van de activiteiten waarvoor subsidie is verleend.
- Een beschrijving van het gerealiseerde niveau van activiteiten, diensten en/of producten.
- Een vergelijking tussen de nagestreefde en de gerealiseerde doelstellingen en een toelichting op de verschillen.

¹ Voor het totaalbedrag dienen alle subsidies die de subsidieontvanger binnen een boekjaar van de gemeente Zeist heeft ontvangen bij elkaar opgeteld te worden. De (maximale) bedragen genoemd in de verleningsbeschikking zijn hierbij leidend. Indien in de verleningsbeschikking geen bedrag wordt genoemd maar een berekening voor het uiteindelijke subsidiebedrag moet het totaalbedrag bepaald worden aan de hand van het verwachte bedrag van de vaststelling. Indien een subsidie voor meer dan één boekjaar wordt verleend dient de toerekening per boekjaar te geschieden in overeenstemming met de in de verleningsbeschikking voorgeschreven verdeelregels. Indien de verleningsbeschikking hierover geen informatie bevat dient de subsidie gelijkmatig verdeeld te worden over de maanden waarvoor zij verleend is.

Indien het een categorie 2 subsidie betreft bevat het activiteitenverslag tevens:

- Een overzicht van de in de verleningsbeschikking(en) genoemde 'kwantitatieve resultaatverplichtingen' met per kengetal zowel het in de verleningsbeschikking genoemde doel als het gerealiseerde aantal eenheden met daarbij een toelichting op de verschillen voor zover deze groter zijn dan 10% van het doel.

2 Normenkader en Procedure

De subsidieontvanger geeft opdracht tot controle van het financieel verslag en, indien van toepassing, tot een onderzoek naar in het activiteitenverslag gemelde kengetallen, aan een accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

De accountant stemt zijn bevinden inzake de controle / het onderzoek af met, en rapporteert aan, zijn opdrachtgever, de subsidieontvanger.

De accountantsverklaring en, indien van toepassing, het assurance-rapport maken onderdeel uit van de subsidieverantwoording.

Subsidies tot een totaal bedrag van € 1.000.000

De accountant voert een controle uit naar de getrouwheid van het financieel verslag en de naleving van de aan de subsidieverbonden verplichtingen die van invloed zijn op het financieel verslag. Op deze controle is hoofdstuk 3.1 van toepassing.

De controle resulteert in een bij het financieel verslag behorende accountantsverklaring en, indien een anders dan goedkeurende verklaring wordt afgegeven, een accountantsverslag.

Subsidies vanaf een totaalbedrag van € 1.000.000

De accountant voert een controle uit naar de getrouwheid van het financieel verslag en de naleving van de aan de subsidieverbonden verplichtingen die van invloed zijn op het financieel verslag. Op deze controle is hoofdstuk 3.1 van toepassing.

De controle resulteert in een bij het financieel verslag behorende accountantsverklaring en, indien een anders dan goedkeurende verklaring wordt afgegeven, een accountantsverslag.

Daarnaast onderzoekt de accountant de in het activiteitenverslag gemelde 'kwantitatieve resultaatverplichtingen', voor zover deze genoemd worden in de verleningsbeschikking(en). Op dit onderzoek is hoofdstuk 3.2 van toepassing.

Het onderzoek naar deze kengetallen resulteert in een assurance-rapport waarin de accountant een redelijke mate van zekerheid geeft over de juistheid en volledigheid van deze kengetallen.

3.1 Controle van het financieel verslag

De accountant controleert of het financieel verslag een juist en volledig inzicht geeft in de besteding van de ontvangen subsidie, in het vermogen, het exploitatiesaldo, de solvabiliteit en de liquiditeit van de subsidieontvanger. Daarnaast stelt de accountant vast dat de subsidieontvanger alle aan de subsidie verbonden verplichtingen met een financieel effect heeft nageleefd en de subsidie heeft besteed voor het doel of aan de activiteiten waarvoor deze verleend is. Het staat de accountant hierbij vrij om zijn eigen controleaanpak te kiezen.

De accountant dient het volgende vast te stellen:

Algemene bepalingen

- Het financieel verslag is opgesteld in overeenstemming met de in dit verslag genoemde grondslagen voor waardering- en resultaatbepaling.
- Het financieel verslag is opgesteld conform de begroting waarvoor subsidie is verleend (tenzij in de verleningsbeschikking anders is bepaald) en bevat een vergelijking met de gerealiseerde baten en lasten van het voorafgaande boekjaar.
- In geval van verschillen groter dan 10% tussen de begroting en realisatie is in het financieel verslag een toelichting over de oorzaken van dit verschil opgenomen.
- De verschillende subsidies die voor de gesubsidieerde activiteiten zijn verstrekt zijn duidelijk herkenbaar in het financieel verslag opgenomen.
- Het financieel verslag is niet onverenigbaar met het activiteitenverslag.
- De in het financieel verslag opgenomen baten, lasten en balansmutaties zijn volledig en juist.

Naleving Subsidievoorwaarden

De accountant dient vast te stellen dat:

- De subsidie is besteed voor het doel / aan de activiteiten waar deze voor verleend is.
- Alle in de verleningsbeschikking opgenomen verplichtingen welke van invloed zijn op het financieel verslag zijn nageleefd. Dit impliceert dat de in het verslag opgenomen baten, lasten en balansmutaties zijn tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de aan de subsidie verbonden verplichtingen zoals vastgelegd in de subsidieverleningsbeschikking

Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

Bij zijn oordeelsvorming over de naleving van de subsidievoorwaarden streeft de accountant naar een redelijke mate van zekerheid. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95%. Een accountantsverklaring met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven deze betrouwbaarheid, de meest waarschijnlijke fout niet groter is dan één procent van de lasten. Als deze norm overschreden wordt is de hieronder vermelde tabel van toepassing:

Soort verklaring	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de verantwoording (% van lasten)	$\leq 1 \%$	$> 1 \%$ $< 3 \%$	-	$\geq 3 \%$
Onzekerheden in de controle (% van lasten)	$\leq 3 \%$	$> 3 \%$ $< 10 \%$	$\geq 10 \%$	-

Van een fout in de financiële verantwoording is sprake als naar aanleiding het uitgevoerde onderzoek gebleken is dat (een gedeelte van) een post niet in overeenstemming is met één of meer aspecten van de wet- en regelgeving. Fouten worden in absolute zin opgevat, voor zover het de naleving van de subsidievoorwaarden betreft. Saldering van deze fouten is daarom niet mogelijk.

Van een onzekerheid in de controle is sprake als er onvoldoende (controle-) informatie beschikbaar is om een (gedeelte van een) post als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de subsidievoorwaarden. Bij fouten in de verantwoording kan onderscheid gemaakt worden in incidentele en structurele fouten.

Van een incidentele fout is sprake als het een toevallige fout betreft. Kenmerkend voor incidentele fouten is dat in principe geen herhaling optreedt van de geconstateerde fout. Van een structurele fout is sprake als de oorzaak van de fout is gelegen in (onderdelen van) het systeem van uitvoering, waardoor fouten met een (zeker) herhalingskarakter (kunnen) optreden. Het voorgaande is van overeenkomstige toepassing op onzekerheden in de controles. Voor een adequate onderbouwing van het oordeel is het noodzakelijk dat de accountant fouten en onzekerheden zoveel mogelijk kwantificeert.

3.2 Onderzoek naar de 'kwantitatieve resultaatverplichtingen' in het activiteitenverslag

Indien het totale subsidiebedrag hoger is dan € 1.000.000 dient de accountant een onderzoek in te stellen naar de in het activiteitenverslag gemelde 'kwantitatieve resultaatverplichtingen' voor zover deze genoemd zijn in de verleningsbeschikking(en). De accountant dient zijn onderzoek zo in te richten dat hij over de juistheid en volledigheid van deze gerapporteerde kengetallen een redelijke mate van zekerheid kan verschaffen. De accountant geeft zijn conclusie weer in een assurance-rapport.

Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

Bij zijn oordeelsvorming over de juistheid en volledigheid van de 'kwantitatieve resultaatverplichtingen' in het activiteitenverslag streeft de accountant naar een redelijke mate van zekerheid. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, betekent dit een betrouwbaarheid van 95%. Een assurance-rapport met een goedkeurende conclusie impliceert dat, gegeven deze betrouwbaarheid, er geen enkele kengetal is waarbij de meest waarschijnlijke fout groter is dan vijf procent van het totaal van het betreffende kengetal. Als deze norm overschreden wordt is de hieronder vermelde tabel van toepassing:

Soort assurance-rapport	Goedkeurend	Met beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de verantwoording (% van totaal van het betreffende kengetal)	$\leq 5 \%$	$> 5 \%$ $< 10 \%$	-	$\geq 10 \%$
Onzekerheden in het onderzoek (% van totaal van het betreffende kengetal)	$\leq 10 \%$	$> 10 \%$ $< 20 \%$	$\geq 20 \%$	-

Van een fout in de verantwoording is sprake als naar aanleiding van het onderzoek is gebleken dat (een gedeelte van) een kengetal niet overeenstemt met de werkelijkheid. Fouten worden als absoluut cijfer gezien, saldering is daarom niet mogelijk. Van onzekerheden in het onderzoek is sprake als de accountant onvoldoende informatie kan verkrijgen om van (een gedeelte van) een kengetal de juistheid en volledigheid vast te stellen.

Omdat het optellen van verschillende kengetallen niet altijd mogelijk zal zijn, zijn de toleranties uitgedrukt als percentage van het totaal van het *betreffende* kengetal. Per kengetal zal de accountant dus moeten onderzoeken of eventuele fouten of onzekerheden binnen deze tolerantie blijven. Voor het totaaloordeel moet gekeken worden naar het kengetal met de grootste fout dan wel onzekerheid. Dit betekent dat indien bij één of meerdere kengetallen de hierboven genoemde toleranties worden overschreden een niet-goedkeurende conclusie moet volgen. In dat geval dient de accountant in zijn assurance-rapport aan te geven bij welke kengetallen sprake is van een overschrijding van deze toleranties en of dit veroorzaakt wordt door een fout in de verantwoording of door onzekerheden in het onderzoek.

4 Modelteksten

De accountant gebruikt voor de accountantsverklaring en eventueel het assurance-rapport de modelteksten welke te vinden zijn op de website van het NIVRA. In deze tekst dient toegevoegd te worden dat de accountant zijn onderzoek heeft verricht in overeenstemming met dit controleprotocol (Controleprotocol subsidies gemeente Zeist 2009). In de oordeelsparagraaf van de verklaring moet de accountant vermelden dat de baten, lasten en balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de aan de subsidie verbonden verplichtingen zoals vastgelegd in de subsidieverleningsbeschikking.