

Controleprotocol bedoeld in artikel 7:4 lid 3 van de Algemene subsidieverordening Breda 2017

Controleprotocol voor de accountant

1 Inleiding

1.1

Dit controleprotocol heeft betrekking op subsidies die de gemeente Breda verstrekt aan instellingen.

1.2

Het wettelijk kader voor dit controleprotocol is:

- de Algemene wet bestuursrecht;
- de Algemene subsidieverordening Breda 2017;
- de Nadere regels subsidieverstreking Breda 2017;
- de subsidieverleningsbeschikking met de daarin specifiek genoemde te realiseren prestatieafspraken, aanvullende subsidieverplichtingen en subsidievoorwaarden;
- de overige van toepassing zijnde besluiten en correspondentie met betrekking tot de verleende subsidie.

1.3

In dit controleprotocol wordt nader uiteengezet welke algemene uitgangspunten en specifieke vereisten gelden bij de uitvoering van de controle door de accountant.

De controle heeft betrekking op de jaarrekening in het algemeen en in het bijzonder op de rekening en verantwoording van gerealiseerde activiteiten waarvoor de gemeente Breda, met toepassing van de Algemene subsidieverordening Breda 2017, een subsidie heeft verleend.

Ook in situaties waar de Algemene subsidieverordening Breda 2017 niet van toepassing is, kan de gemeente Breda, in de beschikking van subsidieverlening, dit controleprotocol van toepassing verklaren. Dit controleprotocol geeft ook aan op welke wijze de uitkomsten van de controle dienen te worden gerapporteerd. De subsidieontvanger is verantwoordelijk voor het tijdig ter kennis stellen van dit protocol aan diens subsidieaccountant.

2. Algemene uitgangspunten voor de controle

2.1

De controle dient te omvatten de getrouwe weergave van de ingediende jaarrekening (inclusief de eventuele bijlagen indien hierin gegevens met betrekking tot de gesubsidieerde activiteiten zijn opgenomen), alsmede de rechtmatige besteding van de ter beschikking gestelde middelen zoals hierna wordt aangegeven.

Op analoge wijze vindt de controle plaats van rekening en verantwoording van een subsidie waarbij geen jaarrekening wordt overgelegd. De controle dient zich in het bijzonder toe te spitsen op die onderdelen van de jaarrekening en/of financieel verslag, die van wezenlijk belang zijn voor de vaststelling van de subsidie.

Van de accountant wordt verwacht dat hij niet alleen de getrouwheid van de jaarrekening en/of financieel verslag controleert, maar ook dat hij de naleving van de subsidieverplichtingen en subsidievoorwaarden toetst; dit betekent dat dient te worden nagegaan of de uitgaven, en eventuele inkomsten, mede gelet op de bij de subsidieaanvraag ingediende begroting, passen binnen het kader van de geldende regelgeving zoals genoemd onder punt 1.2 en dat de gemeentelijke verkregen middelen zijn aangewend voor het doel waarvoor zij zijn verstrekt.

2.2

Naast de financiële verantwoording kan een inhoudelijke verantwoording nodig zijn voor de vaststelling van de subsidie (zie art. 7.4 lid 2 ASV). De accountant dient (voor zover hij dit kan beoordelen) naast zijn verklaring over de financiële verantwoording, te verklaren dat de door de instelling opgestelde inhoudelijke verantwoording verenigbaar is met de financiële verantwoording dan wel de jaarrekening. Dit dient expliciet uit de controleverklaring te blijken.

3. Verklaringverstrekkingen, specifieke vereisten en modelverklaringen

In de subsidiebeschikking is vermeld welke beoordeling wordt vereist van de accountant. Hierbij kan onderscheid gemaakt worden tussen:

- controleopdracht resulterend in een controleverklaring;
- beoordelingsopdracht resulterend in een beoordelingsverklaring;
- opdracht resulterend in een assurancerapport.

In onderstaande paragrafen wordt ingegaan op vereisten, reikwijdte en modelverklaringen.

3.1 *Controleopdracht resulterend in een controleverklaring*

De financiële subsidieverantwoording (jaarrekening/ financieel verslag) vormt het onderzoeksobject van de controle die de subsidieaccountant dient uit te voeren bij een subsidie waarvan het subsidieverleningsbedrag $\geq$ € 125.000,- bedraagt.

3.1.1 Specifieke eisen

Bij de uitvoering van de controle dient te worden vastgesteld dat:

1. de rekening en verantwoording overeenkomstig de indeling van de bij de subsidieaanvraag ingediende begroting is opgesteld (zie art. 7:4 lid 2b ASV);*
2. de lasten / uitgaven volgens de jaarrekeningen en/of rekening en verantwoording daadwerkelijk zijn besteed in het kader van de specifieke bestemming van de verleende subsidie;*
3. de baten / inkomsten (bijvoorbeeld creditfacturen, opbrengsten, entreegelden, etc.) alsook de bijdragen, subsidies, giften, nog te verwachten bedragen, etc. die aan de gesubsidieerde activiteit toebehoren volledig in de rekening en verantwoording zijn verwerkt;
4. bij de verantwoording van een gesubsidieerde activiteit in de jaarrekening onder de subsidiabele lasten geen bedragen zijn opgenomen die op grond van de regelgeving aangegeven bij punt 1.2 niet of slechts ten dele subsidiabel zijn; in dat geval dient hiervan in de accountantsverklaring expliciet melding te worden gemaakt;
5. in de rekening en verantwoording alleen lasten / uitgaven zijn opgenomen, die als zodanig ook blijken uit de ingediende begroting en niet in strijd zijn met de subsidieverleningsbeschikking en de geldende regelgeving (zoals genoemd onder punt 1.2);
6. de eigen personeelskosten (zie art. 8:2 ASV) op de juiste wijze zijn bepaald;
7. geen verrekenbare en compensabele btw als lasten / kosten zijn opgevoerd, tenzij in de subsidiebeschikking anders is bepaald;
8. de in de subsidiebeschikking genoemde subsidieverplichtingen zijn nagekomen.

* Voor gesubsidieerde instellingen die de jaarrekening opstellen conform de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving 640 (instellingen zonder winststreven) is het toegestaan om af te wijken van punt 1, 2 en 5 van de specifieke eisen genoemd in hoofdstuk 3 paragraaf 1. Voor deze instellingen gelden de volgende vervangende eisen:

1. de financiële verantwoording betreft een bijlage bij de jaarrekening overeenkomstig de indeling van de bij de subsidieaanvraag ingediende begroting is opgesteld;
2. de lasten / uitgaven volgens de jaarrekeningen en/of rekening en verantwoording daadwerkelijk zijn besteed in het kader van de specifieke bestemming van de verleende subsidie
3. in de financiële verantwoording alleen lasten / uitgaven zijn opgenomen, die als zodanig ook blijken uit de ingediende begroting en niet in strijd zijn met de subsidiebeschikking en de geldende regelgeving;
4. de ingediende begroting dient als vergelijkende cijfers opgenomen te worden in de financiële verantwoording.

3.1.2

Bij de controle dient de accountant te streven naar het geven van een redelijke mate van zekerheid waarbij uitgegaan moet worden van een betrouwbaarheidspercentage van 95%. Daarnaast dient de subsidieaccountant uit te gaan van de hieronder opgenomen toleranties voor de nauwkeurigheid en de gevolgen van fouten c.q. onzekerheden voor de strekking van de controleverklaring.

Tabel 1:

Goedkeurings-tolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de verantwoording (% lasten)	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

3.1.3 Modelverklaring

De subsidieaccountant dient het model te volgen zoals opgenomen in bijlage I. Dit model is gebaseerd op de van toepassing zijnde wet- en regelgeving ten tijde van het vaststellen van dit protocol. Indien er wijzigingen zijn opgetreden in wet- en regelgeving, dient de uitvoerende subsidieaccountant reeds rekening te houden met gewijzigde voorschriften.

3.2 Beoordelingsopdracht resulterend in een beoordelingsverklaring.

De financiële subsidieverantwoording (jaarrekening / financieel verslag) vormt het onderzoeksobject van de beoordeling die de subsidieaccountant dient uit te voeren bij een subsidie waarvan de subsidieverlening € 125.000 of meer bedraagt.

3.2.1 Specifieke eisen

Bij de uitvoering van de beoordeling dient te worden vastgesteld dat:

1. de rekening en verantwoording overeenkomstig de indeling van de bij de subsidieaanvraag ingediende begroting is opgesteld (zie art. 7:4 lid 2b ASV);*
2. de lasten / uitgaven volgens de jaarrekeningen en/of rekening en verantwoording daadwerkelijk zijn besteed in het kader van de specifieke bestemming van de verleende subsidie;*
3. de baten / inkomsten (bijvoorbeeld creditfacturen, opbrengsten, entreegelden, etc.) alsook de bijdragen, subsidies, giften, nog te verwachten bedragen, etc. die aan de gesubsidieerde activiteit toebehoren volledig in de rekening en verantwoording zijn verwerkt;
4. bij de verantwoording van een gesubsidieerde activiteit in de jaarrekening onder de subsidiabele lasten geen bedragen zijn opgenomen die op grond van de regelgeving aangegeven bij punt 1.2 niet of slechts ten dele subsidiabel zijn; in dat geval dient hiervan in de accountantsverklaring expliciet melding te worden gemaakt;
5. in de rekening en verantwoording alleen lasten / uitgaven zijn opgenomen, die als zodanig ook blijken uit de ingediende begroting en niet in strijd zijn met de subsidieverleningsbeschikking en de geldende regelgeving (zoals genoemd onder punt 1.2);*
6. de eigen personeelskosten (zie art. 8:2 ASV) op de juiste wijze zijn bepaald;
7. geen verrekenbare en compensabele btw als lasten / kosten zijn opgevoerd, tenzij in de subsidiebeschikking anders is bepaald;
8. de in de subsidiebeschikking genoemde subsidieverplichtingen zijn nagekomen.

* Voor gesubsidieerde instellingen die de jaarrekening opstellen conform de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving 640 (instellingen zonder winststreven) is het toegestaan om af te wijken van punt 1, 2 en 5 van de specifieke eisen genoemd in hoofdstuk 3 paragraaf 1.

Voor deze instellingen gelden de volgende vervangende eisen:

1. de financiële verantwoording betreft een bijlage bij de jaarrekening overeenkomstig de indeling van de bij de subsidieaanvraag ingediende begroting is opgesteld;
2. de lasten / uitgaven volgens de jaarrekeningen en/of rekening en verantwoording daadwerkelijk zijn besteed in het kader van de specifieke bestemming van de verleende subsidie;
3. in de financiële verantwoording alleen lasten / uitgaven zijn opgenomen, die als zodanig ook blijken uit de ingediende begroting en niet in strijd zijn met de subsidieverleningsbeschikking en de geldende regelgeving;
4. de ingediende begroting dient als vergelijkende cijfers opgenomen te worden in de financiële verantwoording.

3.2.2

Bij de beoordeling dient de accountant te streven naar het geven van een beperkte mate van zekerheid, waarbij uitgegaan moet worden van een betrouwbaarheidspercentage van 95%.

Daarnaast dient de subsidieaccountant uit te gaan van de hieronder opgenomen toleranties voor de nauwkeurigheid en de gevolgen van fouten c.q. onzekerheden voor de strekking van de beoordelingsverklaring (zie Tabel 1).

3.2.3 Modelverklaring

De subsidieaccountant dient het model te volgen zoals opgenomen in bijlage II. Dit model is gebaseerd op de van toepassing zijnde wet- en regelgeving ten tijde van het vaststellen van dit protocol. Indien er wijzigingen zijn opgetreden in wet- en regelgeving, dient de uitvoerende subsidieaccountant reeds rekening te houden met gewijzigde voorschriften.

3.3. Assurancerapport

De niet-financiële subsidieverantwoording vormt het onderzoeksobject van de Assurancewerkzaamheden die de subsidieaccountant dient uit te voeren bij een subsidie waarvan het subsidiebedrag € 50.000,- of meer bedraagt.

3.3.1 Specifieke eisen

- de werkelijke realisatiegegevens van de subsidiabele meetbare specifieke prestatie en/of activiteiten juist weergeeft in overeenstemming met de toekenningsbeschikking;
- per subsidiabele meetbare specifieke prestatie en/of activiteit een vergelijking bevat van de realisatie ten opzichte van de subsidieverlening overeengekomen meetbare specifieke prestatie en/of activiteit en dat bij eventuele afwijkingen van meer dan 10% deze afwijking naar aard, omvang en (on)beïnvloedbare oorzaken is toegelicht;
- voldoet aan eventuele nadere verantwoordingsvoorwaarden opgenomen in de verlengingsbeschikking;
- met de inhoudelijke subsidieverantwoording en de eventuele gezamenlijk mee verzonden financiële subsidieverantwoording.

3.3.2

Bij de beoordeling dient de accountant te streven naar het geven van een beperkte mate van zekerheid, waarbij uitgegaan moet worden van een betrouwbaarheidspercentage van 95%. Daarnaast dient de subsidieaccountant uit te gaan van de hieronder opgenomen toleranties voor de nauwkeurigheid en de gevolgen van fouten c.q. onzekerheden voor de strekking van het Assurance-rapport. De mate van zekerheid en de diepgang van de uit te voeren werkzaamheden i.c. worden overgelaten aan de vaktechnische oordeelsvorming van de subsidieaccountant (zie Tabel 1).

3.3.3 Modelverklaring

De subsidieaccountant dient het model te volgen zoals opgenomen in bijlage III. Dit model is gebaseerd op de van toepassing zijnde wet- en regelgeving ten tijde van het vaststellen van dit protocol. Indien er wijzigingen zijn opgetreden in wet- en regelgeving, dient de uitvoerende subsidieaccountant reeds rekening te houden met gewijzigde voorschriften.

Bijlage I (bijlage bij het Controleprotocol)

Model goedkeurende controleverklaring aangaande de financiële subsidieverantwoording ≥ € 125.000,-.

Aan: Opdrachtgever

CONTROLEVERKLARING betreffende de 'financiële subsidieverantwoording'

Afgegeven ten behoeve van de gemeente Breda in het kader van de verstrekte subsidie op basis van de Algemene Subsidieverordening Breda 2017.

Wij hebben bijgevoegde en door ons gewaarmerkte, financiële subsidieverantwoording van NaamSubsidieregeling, inzake vermeld hier bijvoorbeeld de naam van het gesubsidieerde activiteit(en) zoals vermeld op de financiële subsidieverantwoording gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van NaamSubsidieontvanger is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële subsidieverantwoording in overeenstemming met aan te vullen met een verwijzing naar de betreffende subsidieregeling. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de financiële subsidieverantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de financiële subsidieverantwoording op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en de specifieke eisen zoals genoemd in het controleprotocol artikel 3.1.1, behorend bij de Algemene Subsidieverordening Gemeente Breda 2017. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële subsidieverantwoording geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de financiële subsidieverantwoording. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de financiële subsidieverantwoording een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opstellen van de financiële subsidieverantwoording door NaamSubsidieontvanger, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de NaamSubsidieontvanger. Een controle omvat tevens het evalueren van de toepassing van de gebruikte grondslagen voor de financiële subsidieverantwoording.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de financiële subsidieverantwoording

Naar ons oordeel is de financiële subsidieverantwoording van NaamSubsidieontvanger over PeriodeJaar in alle van materieel zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de Algemene Subsidieverordening Breda 2017 en de verleningsbeschikking.

[[Indien de subsidieregeling een direct oordeel van de accountant vraagt, over bijvoorbeeld de juistheid van gedeclareerde kosten, kan deze tekst worden veranderd in: 'Naar ons oordeel geeft de financiële subsidieverantwoording de ... in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met de Algemene Subsidieverordening Breda 2017 en de verlengingsbeschikking.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De financiële subsidieverantwoording is opgesteld om NaamSubsidieontvanger in staat te stellen te voldoen aan aan te vullen met een verwijzing naar de betreffende subsidieregeling. De financiële subsidieverantwoording hoeft derhalve niet geschikt te zijn voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is uitsluitend bestemd voor NaamSubsidieontvanger en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door andere dan de Gemeente Breda.

Hoogachtend,

Naam accountantskantoor

Bijlage II (bijlage bij het Controleprotocol)

Goedkeurende Beoordelingsverklaring

Beoordelingsverklaring

Aan: Opdrachtgever

Opdracht

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) van Naam entiteit(en) te StatVestPlaats beoordeeld. Het bestuur van de entiteit is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening conform de in artikel 3.2.1. van het controleprotocol genoemde specifieke eisen, behorend bij de Algemene Subsidieverordening Gemeente Breda 2017. Het is onze verantwoordelijkheid een beoordelingsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Werkzaamheden

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 2400, "Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten". De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij functionarissen van de entiteit en het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens. Door de aard en de omvang van onze werkzaamheden kunnen deze slechts resulteren in een beperkte mate van zekerheid omtrent de getrouwheid van de jaarrekening. Deze mate van zekerheid is lager dan die welke aan een controleverklaring kan worden ontleend.

Conclusie

Op grond van onze beoordeling is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Naam entiteit(en) per 31 december 201X en van het resultaat over de periode 201X (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar eindigend op 30 juni 201X) conform de in artikel 3.2.1. van het controleprotocol genoemde specifieke eisen, behorend bij de Algemene Subsidieverordening Gemeente Breda 2017.

Bijlage III (bijlage bij het Controleprotocol)

Assurance-rapport

Opdracht en verantwoordelijkheden

Wij hebben onderzocht of de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, opgave betreffende de [aanduiding subsidiabele meetbare prestaties en/ of activiteiten] over [Tijdvak] de gegevens over de [aanduiding subsidiabele meetbare prestaties en/ of activiteiten] juist weergeeft, conform de in artikel 3.3.1. van het controleprotocol genoemde specifieke eisen, behorend bij de Algemene Subsidieverordening Gemeente Breda 2017. De opgave is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de entiteit. Het is onze verantwoordelijkheid een assurance-rapport inzake de opgave te verstrekken.

Werkzaamheden

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3000 "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle en beoordeling van historische financiële informatie". Dienovereenkomstig dienen wij ons onderzoek zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de opgave geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een assurance-opdracht omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Conclusie

Op grond van onze werkzaamheden komen wij tot de conclusie dat de opgave de gegevens over de oplage in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weergeeft conform de in artikel 3.3.1. van het controleprotocol genoemde specifieke eisen, behorend bij de Algemene Subsidieverordening Gemeente Breda 2017.

Overige aspecten - beperking in het gebruik (en verspreidingskring)

De opgave betreffende de [aanduiding subsidiabele meetbare prestaties en/ of activiteiten] en ons assurance-rapport daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor een specifieke gebruikersgroep [BenoemenGebruikers] en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: