

Controleprotocol Regionaal programma EFRO Oost-Nederland 2007-2013

1. Inleiding

- 1.1 De minister van Economische Zaken heeft op 12 november 2007 de Regeling EFRO doelstelling 2 programmaperiode 2007-2013 vastgesteld.

Op grond van art. 2, eerste lid, van deze regeling kan de Managementautoriteit Oost-Nederland, bestaande uit de leden van Gedeputeerde Staten van de provincie Gelderland gezamenlijk, hierna te noemen Gedeputeerde Staten, subsidie verlenen ten laste van het Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling ten behoeve van activiteiten ter uitvoering van het Regionaal programma EFRO Oost-Nederland 2007-2013.

- 1.2 Provinciale Staten van Gelderland hebben op 23 april 2008 de Subsidieregeling vitaal Gelderland 2008 (SvG2008) vastgesteld (PS2008-214).

Op grond van Titel 2.9 van deze regeling kunnen Gedeputeerde Staten subsidie verlenen voor de co-financiering ten behoeve van activiteiten ter uitvoering van het Regionaal programma EFRO Oost-Nederland 2007-2013.

2. Doel en opzet controleprotocol

- 2.1 Dit controleprotocol heeft betrekking op de door Gedeputeerde Staten van de provincie Gelderland verstrekte subsidies in het kader van de:

- Regeling EFRO doelstelling 2 programmaperiode 2007-2013 (artikel 2, tweede lid)
- Subsidieregeling vitaal Gelderland 2008 (artikel 1.2, juncto artikel 2.9.1)

- 2.2 Het doel van het controleprotocol is het verstrekken van duidelijkheid over de door de provincie Gelderland gewenste reikwijdte en diepgang van de door de accountant van de subsidieaanvrager op projectniveau uit te voeren accountantscontrole en de in dat kader af te geven accountantsverklaring. De provincie beoogt hiermee te voorkomen dat discrepanties ontstaan tussen de wensen en verwachtingen die leven bij de subsidiegever enerzijds en de feitelijke invulling van de accountantscontrole door de accountant anderzijds.

- 2.3 In dit controleprotocol wordt uiteengezet welke algemene uitgangspunten en specifieke vereisten gelden bij de accountantscontrole van de door de subsidieontvanger in te dienen aanvraag tot subsidievaststelling. Dit controleprotocol geeft tevens aan op welke wijze door de accountant over de uitkomsten van de controle dient te worden gerapporteerd.

- 2.4 Het controleprotocol is geen werkprogramma. Het protocol geeft een aantal minimale eisen ten aanzien van de verplicht uit te voeren controlepunten.

3. Doel en object van accountantscontrole

3.1 Doel controle

De controle heeft tot doel de provincie Gelderland zekerheid te verschaffen dat de verantwoorde subsidiabele kosten juist zijn weergegeven. De subsidiabele kosten zijn de werkelijk gemaakte en betaalde kosten na aftrek van bijdragen van derden, die aan het project zijn toe te rekenen. Van de bijdragen van derden dient de volledigheid te worden vastgesteld teneinde het risico op oversubsidiëring te reduceren.

3.2 Geen rechtmatigheidstoets

In het kader van de subsidieverlening Regionaal programma EFRO Oost-Nederland 2007-2013 hebben Gedeputeerde Staten ervoor gekozen zelf een oordeel te vormen over de rechtmatigheid van de kosten van het project en dit niet te laten uitvoeren door de accountant

van de subsidieontvanger. De accountant beperkt zich daarom tot controle op de juistheid van de subsidiabele kosten van het project.

3.3 Geen verrekenbare of compensabele BTW in verantwoording

Verrekenbare BTW of compensabele BTW (BTW-uitgaven die voor compensatie uit het BTW compensatiefonds in aanmerking komen) mogen geen deel uitmaken van de aanvraag tot subsidievaststelling. Alleen niet-verrekenbare BTW is in principe subsidiabel. Indien hiervan sprake is in een project, is in de beschikking tot subsidieverlening de niet-verrekenbare BTW als aparte kostensoort opgenomen. De accountant controleert of de aanvraag tot subsidievaststelling alleen niet-verrekenbare BTW bevat.

3.4 Aanvraag tot subsidievaststelling

In de beschikking tot subsidieverlening is aangegeven dat de subsidieontvanger uiterlijk binnen drie maanden na realisatie van het project een aanvraag tot vaststelling van de subsidie moet indienen. Deze aanvraag moet zijn voorzien van een accountantsverklaring. Voor de aanvraag tot vaststelling moet het voorgeschreven rapportagemodel worden gebruikt; dit model bevat o.a. een financieel verslag en een activiteitenverslag.

3.5 Procedure

De subsidieontvanger is opdrachtgever van het accountantsonderzoek. Het accountantsonderzoek dient te zijn gebaseerd op de relevante richtlijnen voor accountantscontrole en dit controleprotocol. De accountant stemt zijn bevindingen af met de subsidieontvanger. De subsidieontvanger zendt de aanvraag tot subsidievaststelling tezamen met de accountantsverklaring naar de provincie Gelderland. De provincie Gelderland gebruikt de rapportages in het kader van haar oordeelsvorming omtrent de hoogte van de vast te stellen subsidie.

4. **Reikwijdte accountantscontrole**

4.1 Onderzoeksaanpak

Voor zijn onderzoek zal de accountant indien mogelijk gebruik maken van een systeemgerichte aanpak. Hij gaat daarbij minimaal na in welke mate hij kan steunen op het geheel van interne procedures binnen de organisatie van de subsidieontvanger die de betrouwbaarheid van de informatieverzorging en de juistheid van de subsidiabele kosten en de volledigheid van de bijdragen van derden borgen. Uiteraard kan de accountant ook kiezen voor een gegevensgerichte aanpak. Niet de aanpak is bepalend maar het verkrijgen van voldoende onderbouwing van zijn oordeel omtrent getrouwheid van de verantwoording gelet op de eisen van betrouwbaarheid en nauwkeurigheid. De accountant draagt zorg voor een inzichtelijke opbouw van het controledossier inclusief controleprogramma, gebruikte controlesheets, interne review etc.

4.2 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

a. *Goedkeuringstoleranties*

1. De accountant gebruikt ten behoeve van de oordeelsvorming over de verantwoording de volgende goedkeuringstoleranties:
 - ten aanzien van fouten in de verantwoording 1% van de omvangsbasis
 - ten aanzien van onzekerheden in de controle 3% van de omvangsbasis
2. De omvangsbasis is gerelateerd aan de werkelijke totale subsidiabele kosten per project.
3. De accountant onthoudt een goedkeurende accountantsverklaring aan de aanvraag tot subsidievaststelling indien één der of beide goedkeuringstoleranties, zoals opgenomen in het eerste lid, worden overschreden.

b. *Betrouwbaarheid*

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

Nadere toelichting op goedkeuringstoleranties en omvangsbasis:

Bij de oordeelsvorming over de verantwoording spelen de goedkeuringstoleranties een belangrijke rol. De goedkeuringstoleranties zijn kwantitatieve criteria. Als de goedkeuringstoleranties niet worden overschreden, wordt in beginsel een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven.

Als één der of beide goedkeuringstolerantie(s) worden overschreden zal geen goedkeurende accountantsverklaring, maar één van de drie andere hieronder aangegeven oordelen worden verstrekt door de accountant.

	goedkeurend	met beperking	oordeel-onthouding	afkeurend
Fouten (F) in de aanvraag tot subsidievaststelling (in % van totale kosten)	$F \leq 1\%$	$1\% < F < 3\%$	–	$F \geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (O) (in % van de totale kosten)	$O \leq 3\%$	$3\% < O < 10\%$	$O \geq 10\%$	–

4.3 Het ontdekken van fouten door de accountant

Indien de accountant fouten in de verantwoording constateert, bespreekt de accountant dit met de subsidieontvanger. Indien het fouten betreft die gevolgen hebben voor de strekking van de accountantsverklaring dient de subsidieontvanger de fout altijd te corrigeren in de aanvraag tot subsidievaststelling. Zo niet, dan leidt dit niet tot een goedkeurende accountantsverklaring. De provincie zal deze bevindingen van de accountant betrekken bij zijn subsidievaststelling, hetgeen in principe tot de vaststelling van een lager subsidiebedrag dan het verleende bedrag zal leiden.

4.4 Normenkader

- De subsidieontvanger voert een zodanig ingerichte administratie, dat te allen tijde de voor de vaststelling van de subsidie van belang zijnde rechten en verplichtingen alsmede de betalingen en ontvangsten kunnen worden nagegaan.
- Hoewel de accountant geen inhoudelijke toets op de realisatie van het programma hoeft uit te voeren, dient hij binnen de mogelijkheden van de accountantscontrole na te gaan dat de besteding van de subsidie heeft plaatsgevonden en aan het project is toe te rekenen.
- Vastgesteld dient te worden dat voor het betreffende project een aparte c.q. binnen de algemene administratie te identificeren project-administratie wordt gevoerd, waarin alle noodzakelijke gegevens tijdig, betrouwbaar en volledig zijn vastgelegd en te verifiëren met bewijsstukken. De administratie dient daarbij zodanig te zijn opgezet dat deze voldoende waarborgen biedt voor correcte en adequate tussentijdse rapportages, alsmede voldoende mogelijkheden voor een goede accountantscontrole.
- Er dient sprake te zijn van een deugdelijke dossiervoering, waarbij alle facetten van een ordelijk en controleerbaar financieel beheer (administratie, bewijsstukken, aansluitingen, correspondentie) op een snelle en toegankelijke wijze inzichtelijk kunnen worden gemaakt.
- Hoewel de controle primair is gericht op de bestedingen in het kader van de verstrekte subsidie, wordt van de accountant verwacht dat hij alert is op een juiste en volledige verantwoording van de cofinancieringsbijdragen, die op grond van het financieringsplan, nader gebleken feiten en gepleegd (accountants) onderzoek, aan het project dienen te worden toegerekend. Dit ter signalering van oversubsidiëring.

5. **Rapportage accountantsonderzoek**

5.1 Accountantsverklaring

De accountant geeft bij het financieel verslag van de aanvraag tot subsidievaststelling van de subsidieontvanger een accountantsverklaring. In de bijlage is een voorbeeldtekst van de goedkeurende accountantsverklaring opgenomen.

Indien de accountant een accountantsverklaring met een andere strekking dan een goedkeurende moet afgeven, laat hij een niet goedkeurende accountantsverklaring zo goed mogelijk aansluiten op de indeling die in het in de bijlage opgenomen model is gegeven. De accountant richt die verklaring uiteraard in met inachtneming van de Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS).

Bijlage: Model accountantsverklaring