

CONTROLEPROTOCOL AANGAANDE HET GEVEN VAN AANWIJZINGEN OVER DE REIKWIJDTE EN INTENSITEIT VAN DE ACCOUNTANTSCONTROLE IN HET KADER VAN INVESTERINGSPROGRAMMA'S AGENDA VAN TWENTE EN INNOVATIE PROGRAMMA TWENTE

Controleprotocol inzake declaratie besteding subsidies in het kader van de investeringsprogramma's AGENDA VAN TWENTE, hierna te noemen AVT en INNOVATIE PROGRAMMA TWENTE, hierna te noemen IPT

1 Doel en opzet controleprotocol

a. Dit controleprotocol heeft als doel het geven van aanwijzingen omtrent de reikwijdte en de intensiteit van de controle aan de accountant, die is belast met de controle van de, door de subsidieontvanger, bij Regio Twente in te dienen aanvraag om subsidievaststelling.

De controle kan worden uitgevoerd door een accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

b. Het doel van het controleprotocol is het verstrekken van duidelijkheid over de door Regio Twente gewenste reikwijdte en diepgang van de door de accountant van de subsidieaanvrager/ontvanger op projectniveau uit te voeren accountantscontrole en de in dat kader af te geven accountantsverklaring bij declaraties; waarbij de subsidiabele uitgaven hoger dan € 100.000,- zijn. De Regio Twente beoogt hiermee te voorkomen dat discrepanties ontstaan tussen de wensen en verwachtingen die leven bij Regio Twente enerzijds en de feitelijke invulling van de accountantscontrole door de projectaccountant anderzijds.

c. In dit controleprotocol wordt uiteengezet welke algemene uitgangspunten en specifieke vereisten gelden bij de accountantscontrole van de door de subsidieaanvrager/ontvanger opgestelde declaratie; waarbij de subsidiabele uitgaven hoger dan € 100.000,- zijn, met betrekking tot de besteding van de onder a. genoemde en verleende subsidies.

Dit controleprotocol geeft tevens aan op welke wijze door de projectaccountant over de uitkomsten van de controle dient te worden gerapporteerd.

d. Het controleprotocol is geen werkprogramma, maarde geeft een aantal minimale eisen ten aanzien van de verplicht uit te voeren controlepunten.

2. Definities en begrippen

2.1. Relevante wet- en regelgeving

Voor de controle van de rechtmatigheid volgens dit protocol is de volgende wet- en regelgeving (incl. eventuele wijzigingen) van toepassing:

- de wet- en regelgeving welke zijn opgelegd door de co-financiers;
- de Algemene wet bestuursrecht;
- de beschikking, bevattende de subsidievoorwaarden en –verplichtingen bij door Regio Twente beschikbaar te stellen financieringsmiddelen;
- de Omnibus Decentraal Regeling (ODR);
- de in dit controleprotocol genoemde bijlagen en rapportagevoorschriften;
- nadere bij de beschikking tot subsidieverlening en in andere correspondentie betreffende deze subsidieverlening aan dit project gestelde specifieke voorwaarden.

2.2. Definities

Declaratie:

Bij het verzoek tot subsidievaststelling wordt een volgens een standaardmodel opgestelde declaratie opgenomen, die bestaat uit een financieel verslag inzake de besteding van de subsidie. De declaratie bevat een aantal verplicht op te nemen informatie-elementen, zoals beschreven in punt 4 van dit protocol (model bijgevoegd). Separaat wordt ook een inhoudelijk verslag over gerealiseerde doelstellingen en geleverde prestaties ingediend.

Accountant investeringsfonds:

De accountant die in opdracht van de Regio Twente belast is met de externe controle op het niveau van de investeringsprogramma's AVT en IPT.

Projectaccountant:

De accountant aan wie de subsidieaanvrager/ontvanger opdracht heeft verstrekt om het in de declaratie opgenomen financieel verslag te controleren en te voorzien van een accountantsverklaring overeenkomstig de daarvoor geldende regels.

Accountantsverklaring:

Een schriftelijke mededeling van een accountant inhoudende de uitkomst van de controle van een verantwoording, in dit geval het in de betreffende declaratie opgenomen financieel verslag.

Toleranties:

Voor de strekking van de accountantsverklaring, goedkeurend, met beperking, afkeurend of oordeelonthouding, zijn de toleranties zoals opgenomen in paragraaf 3.3. van toepassing.

Rechtmatigheid:

De subsidie is rechtmatig besteed als de uitgaven en ontvangsten in overeenstemming met de doelstellingen behorende tot het project en de geldende wet- en regelgeving tot stand zijn gekomen.

2.3. Procedures

1. De subsidieaanvrager dient binnen vier maanden na de einddatum van het project een volledig, naar daadwerkelijke uitgaven en ontvangsten gespecificeerd en naar waarheid ondertekend verzoek tot subsidievaststelling in, onder bijvoeging van een declaratie bestaande uit een financieel en inhoudelijk verslag.
2. Te allen tijde kan - al dan niet op verzoek van Regio Twente - de accountant van de investeringsprogramma Agenda van Twente en Innovatie Programma Twente een review uitvoeren op de uitgevoerde controlewerkzaamheden van de projectaccountant. De subsidieaanvrager/ontvanger en de projectaccountant dienen daaraan hun medewerking te verlenen.
3. De accountant maakt gebruik van de bij dit controleprotocol gevoegde modeltekst en betreft de financiële rechtmatigheid in zijn oordeel.

3 Controleaanpak

3.1. Algemene uitgangspunten voor de controle

De controle dient te voldoen aan de zogenaamde nadere voorschriften Controle- en overige standaarden (NV COS), die daarvoor door het Koninklijk Nederlands Instituut van Registeraccountants (NIVRA) zijn vastgesteld.

Zonder de in voorgaande alinea geformuleerde voorschriften in te perken zijn voor de controle van specifieke financiële verantwoordingen ten behoeve van de vaststelling van bijdragen vanuit de investeringsprogramma's Agenda van Twente en Innovatie Programma Twente, de volgende algemene uitgangspunten voor de controle van toepassing:

1. De controle van de declaratie dient de getrouwheid van de financiële verantwoording en de rechtmatigheid van de besteding van de verleende subsidie te omvatten.
2. Onder controle van de getrouwheid van de financiële verantwoording wordt verstaan de controle of het financieel verslag is opgesteld overeenkomstig de daarvoor gegeven voorschriften en of de verantwoording de financiële gegevens getrouw en in overeenstemming met de feiten weergeeft.
3. Onder de controle van de rechtmatigheid van de besteding wordt verstaan de controle of de verantwoorde uitgaven passen binnen het kader van de geldende regelgeving, zoals vermeld onder punt 2 van het protocol en vastgelegd in de beschikking tot subsidieverlening, alsmede dat de middelen zijn aangewend voor het doel waarvoor zij zijn verstrekt.
4. Het inhoudelijk verslag wordt door de accountant slechts marginaal getoetst. In ieder geval wordt nagegaan of het verslag verenigbaar is met het financieel verslag en hiermee geen materiële tegenstrijdigheden bevat.
5. Van de in de financiële verantwoording opgenomen "werkelijke uitgaven" dient te worden vastgesteld dat dit door de eindbegunstigde uitgevoerde betalingen zijn, die blijken uit vereffende facturen of uit boekhoudbescheiden met vergelijkbare bewijskracht. Tevens dient te worden vastgesteld dat de uitgaven gegrond zijn, kunnen worden gerelateerd aan de doelstelling van het project, passen binnen de begrotingsposten, voldoen aan de financiële criteria die zijn vastgesteld voor subsidiabele uitgaven en zijn gedaan binnen alsmede betrekking hebbend op de projectperiode zoals die is bepaald in de beschikking tot subsidieverlening.
6. Van de in de financiële verantwoording opgenomen "werkelijke ontvangsten" dient te worden vastgesteld dat deze daadwerkelijk zijn ontvangen. Tevens dient te worden vastgesteld dat alle met het project verband houdende publieke en private bijdragen volledig verantwoord zijn als ontvangsten dan wel als nog te ontvangen bijdragen.
7. De accountant van de subsidieaanvrager/ontvanger is zelf verantwoordelijk voor de uitvoering van een efficiënte en op de situatie toegesneden controleaanpak. Zijn op grond van de uitgevoerde werkzaamheden te verstrekken oordeel wordt gerapporteerd overeenkomstig de onder punt 5 van het protocol opgenomen modelaccountantsverklaring.

3.2. Specifieke toetsingspunten

Naast algemene uitgangspunten voor de controle dient de accountant een aantal specifieke punten te toetsen die met name betrekking hebben op de naleving van de relevante wet- en regelgeving;

1. Bij de uitvoering van de controle dient minimaal, niet limitatief, te worden vastgesteld dat voldaan is aan alle voor de subsidieaanvrager/ontvanger geldende verplichtingen, zoals onder meer vastgelegd in de beschikking tot subsidieverlening en bijbehorende bijlagen.
2. Hoewel de accountant geen inhoudelijke toets op de realisatie van het project hoeft uit te voeren, dient hij binnen de mogelijkheden van de accountantscontrole na te gaan of de besteding van de subsidie heeft plaatsgevonden in het kader van het doel waarvoor deze middelen ter beschikking zijn gesteld.
3. Vastgesteld dient te worden dat voor het betreffende project een aparte c.q. binnen de algemene administratie te identificeren projectadministratie wordt gevoerd, waarin alle noodzakelijke gegevens tijdig, betrouwbaar en volledig zijn vastgelegd en te verifiëren met bewijsstukken.
4. 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. De

- specifieke regels voor archivering en bewaartermijnen dienen in acht te worden genomen.
5. De accountant is alert op een juiste en volledige verantwoording van de cofinancieringbijdragen, die op grond van het financieringsplan, nader gebleken feiten en gepleegd (accountants) onderzoek, aan het project dienen te worden toegerekend.
 6. Nagegaan dient te worden dat de aanbesteding van het project of projectonderdelen op een verantwoorde en gangbare wijze heeft plaatsgevonden, met name dat is voldaan aan de Europese richtlijnen voor aanbesteding van overheidsopdrachten.
 7. Het project dient te voldoen aan de richtlijnen en voorschriften die gelden op het gebied van communicatie rond de projecten zoals aangegeven in de beschikking en de daarbij opgenomen bijlage. De accountant gaat na dat via het bijgevoegde bewijsmateriaal bij het verzoek tot vaststelling wordt aangetoond dat aan de publiciteitsvereisten is voldaan.
 8. Indien het projectvoorstel en/of de begroting is gewijzigd dient te worden vastgesteld dat hiervoor vooraf schriftelijk toestemming is verkregen van Regio Twente.
 9. Nagegaan dient te worden of de verantwoorde kosten overeenkomstig de Omnibus Decentraal Regeling (ODR) als subsidiabele kosten zijn aangemerkt.

3.3.Goedkeuringstoleranties en de gewenste zekerheid

Bij zijn oordeelsvorming over de naleving van de subsidievoorwaarden streeft de accountant naar een redelijke mate van zekerheid. Hierbij moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95 procent.

Een accountantsverklaring met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven eerder genoemde betrouwbaarheid, de meest waarschijnlijke fout in de financiële verantwoording niet groter is dan één procent van subsidiabele kosten. De hierna vermelde tabel van toepassing.

Soort verklaring	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de verantwoording	$\leq 1\%$	$> 1\% \text{ en } \leq 3\%$	<i>N.v.t.</i>	$> 3\%$
Onzekerheden in de controle	$\leq 3\%$	$> 3\% \text{ en } \leq 10\%$	$> 10\%$	<i>N.v.t.</i>

4. Verzoek om vaststelling

4.1. Verplichte punten in de declaratie

Onderstaand volgt een opsomming van punten, waarop getoetst dient te worden bij de controle van de declaratie.

In de declaratie dient te worden vermeld:

- datum van opmaak;
- handtekening namens de eindbegunstigde;
- naam van de eindbegunstigde;
- naam van het project;
- de datum dat het project gereed is gekomen;
- nummer van de beschikking waarbij subsidie is verleend;
- alle op het project betrekking hebbende werkelijke uitgaven (het een en ander gespecificeerd overeenkomstig hetgeen in de beschikking tot subsidieverlening c.q. projectbegroting is aangegeven);
- alle op het project betrekking hebbende werkelijke ontvangsten en nog te ontvangen bedragen (bijdragen van derden gespecificeerd conform het in de beschikking tot subsidieverlening vermelde financieringsplan).

4.2. Overige aandachtspunten bij de declaratie

Overige aandachtspunten welke van belang zijn in het kader van de beoordeling van de juistheid en rechtmatigheid van de in de declaratie opgevoerde bedragen:

1. De wijze waarop de relevante begin- en einddata van het project in relatie met subsidiabiliteit van opgevoerde uitgaven c.q. gedane betalingen bij het opstellen van het verslag in aanmerking zijn genomen;
2. De vermelding van subsidiabele en niet-subsidiabele uitgaven;
3. De wijze waarop in het bijzonder de kosten conform de Omnibus Decentraal Regeling (ODR) als subsidiabele kosten aangemerkt zijn;
4. De mate van specificatie en sluitendheid van de verantwoording, waarin alle gepleegde uitgaven en ontvangsten c.q. nog te ontvangen bedragen dienen te blijken in relatie met de oorspronkelijke projectbegroting;
5. Aanwezigheid aansluiting verantwoording met de gevoerde projectadministratie en achterliggende bewijsstukken;
6. Aanwezigheid aansluiting verantwoording met de laatst ingediende voortgangsrapportage;
7. De mate waarin significante afwijkingen in het verslag ten opzichte van de beschikking tot subsidieverlening c.q. projectbegroting worden toegelicht;
8. De volledige verantwoording van rechtstreeks met de subsidiëring van het project verband houdende (te) ontvangen bijdragen, ook hetgeen dat niet vermeld is in c.q. voorzien was bij de oorspronkelijk afgegeven beschikking tot subsidieverlening en bijbehorende projectbegroting;
9. De uitdrukkelijke vaststelling dat alleen niet verrekenbare BTW in de projectuitgaven zijn opgenomen.
10. De declaratie behoort te worden ingericht volgens de door de subsidieaanvrager/ontvanger oorspronkelijk ingediende en door de Regio Twente geaccordeerde begroting.

5. Rapportering

Door de accountant wordt gerapporteerd volgens een bij de beschikking tot subsidieverlening opgenomen model accountantsverklaring.