

Accountantscontroleprotocol

voor subsidieverlening van het Groen Ontwikkelfonds Brabant BV op basis van het Investeringsreglement Groen Ontwikkelfonds Brabant BV.

§1. Algemeen

Op grond het Investeringsreglement van het Groen Ontwikkelfonds Brabant BV dient een financiële verantwoording met betrekking tot de subsidie voor inrichtingskosten van € 125.000 en hoger vergezeld te gaan van een controleverklaring. Deze controleverklaring wordt afgegeven om het Groen Ontwikkelfonds Brabant BV in staat te stellen de getrouwheid en rechtmatigheid van de besteding van de door het fonds verstrekte subsidiegelden te beoordelen. In dit protocol wordt uitgegaan van de volgende definities:

- Subsidieontvanger: Een natuurlijke- of rechtspersoon aan wie het Groen Ontwikkelfonds Brabant BV een bijdrage heeft toegekend;
- Accountant: Een accountant, zoals bedoeld in artikel 393, lid 1 Boek 2 Burgerlijk Wetboek, aan wie de subsidieontvanger de opdracht heeft toegekend het financieel verslag te controleren.

§2. Doelstelling

De doelstelling van dit controleprotocol is het geven van aanwijzingen aan de accountant, die belast is met de controle van de verantwoording ten behoeve van de definitieve vaststelling van de door Groen Ontwikkelingsfonds Brabant verstrekte subsidie. Dit protocol verstrekt duidelijkheid over de gewenste reikwijdte en diepgang van de door de accountant van de subsidieontvanger uit te voeren accountantscontrole en de in dat kader af te geven controleverklaring bij de eindverantwoording. Het Groen Ontwikkelfonds Brabant BV beoogt hiermee te voorkomen dat discrepanties ontstaan tussen de wensen en verwachtingen die leven bij het fonds enerzijds en de feitelijke invulling van de accountantscontrole van de accountant anderzijds.

§3. Normenkader

Het normenkader voor de accountantscontrole bestaat uit de van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige door het Groen Ontwikkelfonds Brabant BV gestelde voorwaarden zoals opgenomen in de subsidiebeschikking. In de regel zullen dit zijn de Algemene wet bestuursrecht, het Investeringsreglement van het Groen Ontwikkelfonds Brabant BV en van toepassing zijnde Europese regelgeving zoals Diensten van Algemeen Economisch Belang (DAEB).

§4. Object van controle

Object van de controle is de financiële verantwoording met betrekking tot de verleende subsidie(s) conform bovengenoemde beschikking(en).

§5. Toegestane toleranties

Tenzij in de subsidieverleningsbeschikking een andere tolerantie is aangegeven dan wel een ander geldend controleprotocol van toepassing wordt verklaard, zijn voor de strekking van de controleverklaring bij de verantwoording – goedkeurend, met beperking, oordeelsonthouding of afkeurend– de volgende toleranties bepalend:

Goedkeuringstolerantie	Strekking controleverklaring:			
	goedkeurend	met beperking	oordeels-onthouding	afkeurend
Fouten in de verantwoording	≤ 1%	>1%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle	≤ 3%	>3%	≥ 10%	-

Deze percentages worden afgezet tegen de omvangsbasis (= totaal van de werkelijk gerealiseerde subsidiabele kosten).

§6. Gewenste mate van zekerheid

De accountantscontrole verschaft een redelijke mate van zekerheid aan de gebruiker van de verklaring. Volgens de richtlijnen voor de accountantscontrole betekent dit dat de accountant een (relatief) hoge, maar geen absolute mate van zekerheid verschaft. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95%.

§7. Doel controleprotocol

Dit controleprotocol dient om de reikwijdte en het object van de accountantscontrole nader aan te geven. Niet beoogd wordt een aanpak van de accountantscontrole voor te schrijven. Veelal zal de accountant zich immers bij zijn controle baseren op een (risico)analyse van de administratieve organisatie en interne controle bij de te controleren organisatie en op basis daarvan komen tot een optimale afweging van de in te zetten controlemiddelen.

§8. Inhoud verklaring

Het belangrijkste element van de accountantscontrole is de vaststelling dat de subsidies juist, volledig en rechtmatig zijn besteed. De accountant stelt vast dat de uitgaven en inkomsten c.q. lasten en baten in overeenstemming zijn met de geldende financiële aspecten van de wet- en regelgeving als bedoeld in §3 en §4. Het niet of onjuist toepassen van deze regelgeving resulteert, indien dit onherstelbaar is, in het constateren van een rechtmatigheidsfout die als een onjuistheid in de financiële verantwoording wordt aangemerkt.

§9. Samenhang met beroepsvoorschriften NBA

Het Groen Ontwikkelfonds Brabant BV gaat er van uit dat de accountant zich bij zijn werkzaamheden laat leiden door de geldende beroepsvoorschriften die door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn vastgesteld.

§10. Controleverklaring algemeen

De accountant legt de uitkomst van de controle vast in een controleverklaring over getrouwheid en rechtmatigheid van de verantwoording. Voor de controleverklaring bij de jaarrekening dient het van toepassing zijnde model controleverklaring van het Nederlands Beroepsorganisatie van Accountants gehanteerd te worden. Voor de meest actuele versie van de controleverklaring bij een financieel verslag en van de controleverklaring bij een jaarrekening met een oordeel over financiële rechtmatigheid door de accountant verwijzen wij naar de website van deze organisatie. Een voorbeeld van een dergelijke verklaring is als bijlage bijgevoegd.

§11. Specifieke bevindingen

Naast zijn oordeel over de financiële verantwoording vermeldt de accountant in een toelichtende paragraaf eventuele specifieke bevindingen, die naar het oordeel van de accountant van belang kunnen zijn voor Groen Ontwikkelfonds Brabant BV.

§12. Overig

De door het Groen Ontwikkelfonds Brabant BV aangewezen accountant heeft in het kader van haar algemene opdracht tot controle van de jaarrekening, de bevoegdheid tot review op de verrichte werkzaamheden van de controlerend accountant van de subsidieontvanger. De subsidieontvanger draagt er zorg voor dat zijn accountant hiermee instemt.

Model financiële verantwoording inzake de subsidie op grond van het Investeringsreglement Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben de bijgesloten, door ons gewaarmerkt financiële verantwoording (hierna 'het overzicht') van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd. De subsidie is met briefnummer ... d.d.... toegekend door het Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V.

Naar ons oordeel is het overzicht van ... (naam entiteit(en)) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met ...(omschrijving van de vereisten die de gebruiker stelt aan dit overzicht). Dit impliceert tevens dat:

- de in het overzicht opgenomen informatie juist en volledig is;
- het voor de subsidie in aanmerking komende bedrag van de kosten juist is bepaald;
- de subsidiegelden rechtmatig en getrouw zijn besteed, in overeenstemming met de van toepassing zijnde wet- en regelgeving en voorwaarden;
- de subsidies en overige bijdragen die zijn verkregen van het (de) project(en) juist en volledig zijn verantwoord.

... (controleobject, eventueel meervoud) bestaat (bestaan) uit:

1.

2.

3.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen en met inachtneming van het door Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. voorgeschreven controleprotocol voor subsidies op grond van het Investeringsreglement Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het overzicht'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA). Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van ... (controle-object) waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. ... (controle-object) (is/zijn) opgesteld voor ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) met als doel ... (Naam Entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). Hierdoor (is/zijn) ... (controleobject) mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en) en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor het overzicht

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het overzicht in overeenstemming met ... (omschrijving van de vereisten die de gebruiker stelt aan dit overzicht). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van het overzicht mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het overzicht

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van dit overzicht nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het overzicht afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het

opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in het overzicht staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van het overzicht en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of het overzicht de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de met governance belaste personen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)