

Assen, 25 september 2012

Gedeputeerde Staten van Drenthe besluiten vast te stellen het :

### **CONTROLEPROTOCOL (Algemene Subsidieverordening 2012)**

Ingeval de provincie in verband met een verstrekte subsidie een controleverklaring bij de verantwoording vraagt is dit controleprotocol van toepassing. Voor het (accountants-)onderzoek naar de verantwoording worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:

De controle dient verricht te worden door Accountant-administratieconsulent met certificerende bevoegdheid of een Register-accountant. De controle dient te worden uitgevoerd overeenkomstig het in de richtlijnen van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) gepubliceerde verklaringenstelsel. De tekst van de (goedkeurende) voorbeeldverklaring moet overeenkomstig bijgevoegd voorbeeld verklaring zijn.

#### *Aandachtspunten voor de controle:*

De volgende aandachtspunten moeten onderdeel uitmaken van de werkzaamheden en het oordeel van de accountant.

- Vastgesteld moet worden of het financiële verslag voldoet aan de bij of krachtens de wet gestelde verplichtingen<sup>1</sup> en of het verslag van de activiteiten, voor zover hij dat kan beoordelen, daarmee verenigbaar is.
- De inrichting van de verantwoording c.q. financieel verslag (balans en exploitatierekening) moet conform de bij de provincie ingediende begroting zijn.
- Wanneer er naast een subsidie per boekjaar gedurende het boekjaar tevens een incidentele prestatiesubsidie is verleend, wordt het oordeel hierover herkenbaar opgenomen in de rapportage ten aanzien van het boekjaar.

Bij een subsidieverlening van € 125.000 en hoger kunnen Gedeputeerde Staten bepalen dat de aanvrager tevens een controleverklaring overlegt over de naleving van aan de subsidie verbonden verplichtingen. De volgende aandachtspunten moeten in dit geval onderdeel uitmaken van de werkzaamheden en het oordeel van de accountant:

- Vastgesteld moet worden of het financiële verslag voldoet aan de bij of krachtens de wet gestelde verplichtingen en of het verslag van de activiteiten, voor zover hij dat kan beoordelen, daarmee verenigbaar is.
- De inrichting van de verantwoording c.q. financieel verslag (balans en exploitatierekening) moet conform de bij de provincie ingediende begroting zijn.
- Een beoordeling van de kosten verdeelstaat en de daarbij gehanteerde verdeelsleutels, met juiste toerekening aan subsidiabele activiteiten.
- De controle op de juistheid en volledigheid van toerekening van opbrengsten aan de gesubsidieerde producten/activiteiten
- De controle op de juistheid van de in het activiteitenverslag opgenomen gerealiseerde prestaties, voorzover deze in de subsidieverleningbeschikking worden genoemd, in relatie tot de aan deze prestaties verbonden kosten c.q. opbrengsten.

---

<sup>1</sup> Met name zij hierbij ook gewezen op de verplichting (voor instellingen en organisaties bedoeld in artikel 1.3, lid 1, onder c, van de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector, van kracht sinds 1 januari 2013) om de bezoldiging van topfunctionarissen als bedoeld in artikel 1.1, onder b, 5<sup>e</sup>, van deze wet actief openbaar te maken in het financiële verslaggevingsdocument.

- Wanneer er naast een subsidie per boekjaar gedurende het boekjaar tevens een incidentele prestatiesubsidie is verleend, wordt het oordeel hierover herkenbaar opgenomen in de rapportage ten aanzien van het boekjaar.
- De naleving van de overige in de subsidiebeschikking van de provincie Drenthe vermelde verplichtingen.

In door Gedeputeerde Staten aan te wijzen specifieke situaties kan extra onderzoek worden verlangd. Dat onderzoek kan zich richten op organisatorische maatregelen in het raam van de effectiviteit en efficiency van de aanwending van de subsidiemiddelen. Een dergelijk onderzoek zal in de regel in overleg met de betrokken instelling worden gehouden. In de kosten van dat extra onderzoek kan aanvullend gesubsidieerd worden.

Bijgevoegde controleverklaring is gericht op een verantwoording via een jaarrekening, maar er kan ook sprake zijn van een verantwoording van een incidentele subsidie  $\geq$  € 125.000. In dat geval dient de tekst daarop aangepast te worden.