

Richtlijn controleverklaring bij subsidies ≥ € 125.000

De ASV 2004/2007 stelde bij subsidies vanaf € 50.000 een accountantsverklaring verplicht. Deze verplichting is onder de nieuwe ASV vervallen. Onder de nieuwe ASV kan een controleverklaring¹ van een accountant worden gevraagd. Deze richtlijn is bedoeld om aan te geven wanneer een controleverklaring nodig of wenselijk is.

1. Subsidies die zijn verstrekt uit doeluitkeringen van het rijk

a. Doeluitkering jeugdzorg

Omdat het rijk eisen stelt aan de verantwoording van de besteding van de doeluitkering, wordt bij subsidies vanaf € 125.000 altijd een controleverklaring van een accountant gevraagd.

b. Brede doeluitkering verkeer en vervoer

Subsidies die worden verstrekt aan gemeenten, worden door de gemeenten verantwoord via SISA. Aparte controleverklaring is niet nodig.

Omdat het rijk eisen stelt aan de verantwoording van de besteding van de doeluitkering, wordt bij subsidies vanaf € 125.000 aan anderen dan overheden altijd een controleverklaring van een accountant gevraagd.

2. Bijzondere gevallen

a. RTV Drenthe: omdat het Commissariaat voor de Media verantwoording inclusief controleverklaring verlangt, vragen wij RTV Drenthe bij de verantwoording van de besteding van de subsidie een controleverklaring.

b. Drents Museum: omdat het Drents Museum is gevestigd in een pand van de provincie en een collectie beheert die eigendom is van de provincie, wil de provincie iets dichter op de bedrijfsvoering van het Drents Museum zitten dan bij andere instellingen. Daarom: verantwoording met controleverklaring.

c. Drentse Energie Organisatie: omdat de Drentse Energie Organisatie eenmalig een groot bedrag als subsidie van de provincie ontvangt voor de uitvoering van provinciaal klimaat- en energiebeleid gedurende een lange periode (2012-2020) en de provincie het verloop en de rechtmatigheid van de besteding van deze gelden wil kunnen volgen.

3. Instellingen die zijn opgenomen in het onregelmatighedenregister²

a. Is de instelling opgenomen in het register wegens het in het verleden stelselmatig niet voldoen aan subsidieverplichtingen, dan wordt bij de verantwoording van de subsidie een controleverklaring gevraagd, tenzij de instelling bij de aanvraag aannemelijk heeft gemaakt dat zij wel zal voldoen aan de subsidieverplichtingen (bijv. doordat zij de interne administratieve organisatie heeft verbeterd).

b. Is de instelling opgenomen in het register omdat zij in het verleden oneigenlijk gebruik heeft gemaakt van subsidie (subsidie bijv. besteed aan andere doelen dan waarvoor ze bestemd was), dan vragen we de volgende keer dat de instelling een subsidie krijgt, bij de verantwoording een controleverklaring. Blijkt

¹ "Controleverklaring van een onafhankelijke accountant" is de nieuwe naam voor "accountantsverklaring".
² Zie provinciale leidraad voor het tegengaan van misbruik en oneigenlijk gebruik bij subsidies, p.20-22

daarna dat de instelling haar leven heeft gebeterd, dan vragen we geen controleverklaring meer.

- c. Is de instelling opgenomen in het register wegens fraude en is er wegens fraude aangifte gedaan, dan wordt bij de verantwoording een controleverklaring gevraagd in elk geval zolang het gerechtelijk vooronderzoek loopt en, als de zaak niet door het OM is geseponeerd, zolang de gerechtelijke procedure nog niet heeft geresulteerd in een onherroepelijke uitspraak.

4. Overige gevallen

- a. Indien bij instellingen die een subsidie per boekjaar ontvangen uit de laatst beoordeelde jaarstukken bijzondere financiële risico's blijken (bijv. zwakke solvabiliteits- of liquiditeitspositie of grote tekorten in de exploitatie vanuit de reserves bijgepast), kan een controleverklaring worden gevraagd die specifiek aandacht besteedt aan die risico's.
- b. Idem, in het geval dat aan een onder a. bedoelde instelling een incidentele prestatiesubsidie wordt verleend.