

**Controleprotocol**

**Regionale Investeringssteun Groningen 2017 (RIG 2017)**

## **Controleprotocol**

### **1 Inleiding**

Dit controleprotocol bevat informatie voor de accountant die een opdracht heeft tot controle van de subsidiedeclaratie (voorschotverzoek dan wel vaststellingsverzoek) in het kader van de subsidieregelingen Regionale Investeringssteun Groningen 2017 (RIG 2017).

De doelstelling van dit controleprotocol is:

- de eindbegunstigde te informeren waarop de controle zich zal richten;
- welke administratieve bescheiden en documenten er bij de controle beschikbaar moeten zijn;
- uniformiteit te bewerkstelligen ten aanzien van de controleaanpak van de projecten;
- de controle zowel voor de eindbegunstigde als de controlerend accountant zo efficiënt mogelijk te laten verlopen.

Het controleprotocol is geen werkprogramma. Het protocol geeft een minimum aantal verplicht uit te voeren controlepunten.

### **2 Controlerend accountant**

De controle dient plaats te vinden door een externe deskundige (accountant) zoals bedoeld in artikel 393, lid 1 Burgerlijk Wetboek Boek 2 en mondt uit in een controleverklaring conform bijlage 2 bij dit controleprotocol. De begunstigde geeft de accountant een opdracht. In deze opdracht dient expliciet te worden opgenomen dat de accountant de controle zal uitvoeren met inachtneming van dit controleprotocol.

### **3 Object van accountantscontrole**

Object van controle is de door de begunstigde opgestelde kostenspecificatie bij de voortgangsrapportage / het vaststellingsverzoek. Het inhoudelijke deel van de voortgangsrapportage / het vaststellingsverzoek is object van controle voor zover het gaat over het niet strijdig zijn met de kostenspecificatie.

De accountant dient op verzoek medewerking te verlenen aan een mogelijke review uitgevoerd door of namens het SNN en/of andere aangewezen controle-instanties door de financiers van het programma. De review vindt plaats bij de accountant die de controle heeft uitgevoerd aan de hand van het door de accountant opgebouwde controledossier. Eventuele kosten van de accountant voor de review zijn voor rekening van de begunstigde.

### **4 Doelstelling van de accountantscontrole**

4.1 De accountant wordt gevraagd de volledigheid, juistheid en de rechtmatigheid van het door de begunstigde opgestelde declaratieformulier te controleren.

#### **a. Volledigheid en juistheid**

De verantwoorde uitgaven zijn in de projectperiode gedaan en hebben betrekking op de gefinancierde activiteit. De uitgaven zijn juist op de daarvoor in aanmerking komende begrotingsregels verantwoord.

#### **b. Rechtmatigheid**

Tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten volgens de beschikking tot subsidieverlening en de van toepassing zijnde wet- en regelgeving zoals omschreven in paragraaf 6 en bijlage 2 van dit controleprotocol.

- 4.2 Tenslotte stelt de accountant vast dat in het inhoudelijke deel van de voortgangsrapportage / het vaststellingsverzoek geen mededelingen zijn opgenomen die strijdig zijn met de door de begunstigde opgestelde kostenspecificatie bij de voortgangsrapportage / het vaststellingsverzoek.

## **5 Wettelijk kader**

Op de declaratie zijn een aantal wetten en regelingen van toepassing die de accountant in de controle moet betrekken. In bijlage 2 bij dit controleprotocol is een overzicht van relevante wet- en regelgeving gegeven. Wet- en regelgeving kan wijzigen. Op de website [www.snn.nl](http://www.snn.nl) is alle van toepassing zijnde regelgeving vermeld. Het is raadzaam om voorafgaand aan de controle kennis te nemen van de laatste stand van zaken.

## **6 Procedure**

- 6.1 De accountant dient voorafgaand aan de controle aan te geven welke informatie bij de start en tijdens de controle beschikbaar moet zijn teneinde de controle efficiënt uit te kunnen voeren.
- 6.2 De eindbegunstigde stuurt de volgende informatie aan de controlerend accountant:
- de projectaanvraag met een gedetailleerde kostenbegroting;
  - de goedkeuring van het project (beschikking);
  - de financiële verantwoording met daarbij gedetailleerde specificaties conform de ingediende begroting;
  - het controleprotocol.
- 6.3 Wij verzoeken de accountant om voorafgaand aan de controle kennis te nemen van brieven en verslagen over door de subsidieverstrekker uitgevoerde controles en zo nodig nadere informatie bij de subsidieverstrekker op te vragen.
- 6.4 Na ontvangst van de in 6.2 genoemde informatie maakt de controlerende accountant een afspraak met de eindbegunstigde omtrent de feitelijke controle.
- 6.5 De accountant dient zijn bevindingen af te stemmen met de begunstigde voordat rapportage plaatsvindt. De accountant richt zijn rapportage aan de begunstigde. Deze voegt de rapportage bij het voorschotverzoek dan wel vaststellingsverzoek.
- 6.6 De controleverklaring wordt afgegeven ten behoeve van het gebruik door het SNN en de Provincie Groningen.

## **7 Controleaanpak**

De controleaanpak is de primaire verantwoordelijkheid van de accountant. Het controleprotocol is hierin richtinggevend.

## **8 Controleaspecten**

- 8.1 De accountant stelt vast dat de uitgaven zijn berekend met inachtneming van de in de beschikking opgenomen algemene en specifieke subsidievoorwaarden, alsmede de in de subsidieverordening gestelde criteria, die betrekking hebben op:
- de start- en einddatum van de subsidiabele kosten van het project;
  - de aansluiting van het voorschotverzoek dan wel vaststellingsverzoek op het projectplan en de projectbegroting;

- de financiering van de projectuitgaven en de aansluiting op de oorspronkelijke financieringsopzet;
- de inrichting van de projectadministratie, die zodanig is ingericht dat op een eenvoudige en duidelijke wijze alle projectkosten, gespecificeerd overeenkomstig de subsidiabele kostencategorieën en kostensoorten, kunnen worden afgelezen;
- het niet strijdig zijn van het inhoudelijke deel van de voortgangsrapportage / het vaststellingsverzoek met de door de begunstigde opgestelde kostenspecificatie;
- de gescheiden registratie van subsidiabele en niet-subsidiabele projectkosten (indien van toepassing);
- publiciteitsvoorschriften.

8.2 Externe kosten zijn te definiëren als kosten die direct voor het project gemaakt worden en bestaan uit door derden geleverde goederen en diensten. Voor externe kosten zullen over het algemeen facturen van derden worden ontvangen en betaald.

8.3 Bovengenoemde controlefacetten zijn verder uitgewerkt in onderstaande voor de controle specifieke attentiepunten:

a. Externe kosten

- relatie tussen begrote en werkelijke kosten;
- zijn voor alle kosten facturen aanwezig;
- blijkt uit de facturen dat deze intern zijn beoordeeld op prestatie en prijs;
- blijkt uit de facturen en de eventueel daarbij behorende offertes en overige correspondentie dat de gefactureerde bedragen betrekking hebben op het project en zijn deze ook als zodanig verantwoord in de projectadministratie;
- blijkt uit de facturen dat de kosten gemaakt zijn in de projectperiode;
- zijn geen verplichtingen aangegaan voorafgaand aan de projectperiode;
- blijkt uit bankafschriften dat de facturen betaald zijn binnen de projectperiode of in de daaropvolgende periode, waarin het verzoek tot definitieve vaststelling van de subsidie vervaardigd en ingediend dient te worden;
- kosten zijn exclusief BTW verantwoord op het project;
- kosten voor publiciteit zijn alleen subsidiabel voor zover aan de publiciteitsvoorwaarden is voldaan.

b. Gebruik maken van andere accountants

Indien de accountant bij zijn controle gebruik maakt van (een) controleverklaring(en) van (een) andere accountant(s), voert hij ongeacht de omvang van de desbetreffende deelverantwoording(en) (een) review(s) uit op de werkzaamheden van deze andere accountant(s).

c. Controleverklaring

De accountant dient vast te stellen dat het voorschot- dan wel vaststellingsverzoek voldoet aan de eraan te stellen eisen. De controleverklaring heeft betrekking op de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de in het voorschot- dan wel vaststellingsverzoek opgenomen subsidiabele uitgaven en de financiering ervan. De hierbij behorende tolerantie bedraagt 1% van de totale subsidiabele uitgaven, met een betrouwbaarheid van 95%. De rapporteringstolerantie bedraagt 0%, omdat alle geconstateerde en niet gecorrigeerde fouten moeten worden gerapporteerd.

De accountant hanteert het als bijlage 1 bijgevoegde model controleverklaring.

### **9. Het ontdekken van fouten door de accountant**

Uitgangspunt is dat alle bekende fouten in het voorschot- en vaststellingsverzoek zijn gecorrigeerd. Bij het nalaten van deze correctie moet de accountant het totale bedrag van niet gecorrigeerde fouten vermelden in zijn verklaring, of een separaat controleverslag. Er kan sprake zijn van verschil van mening over de interpretatie van regelgeving tussen de begunstigde en de accountant. De resterende interpretatiekwesties dienen in de controleverklaring of het controleverslag te worden vermeldt.

## **BIJLAGE I:**

### **‘Basis voorbeeldtekst goedkeurende controleverklaring bij een verzoek tot voorschot of vaststelling van een subsidie in de publieke sector’ uit Handleiding Regelgeving Accountancy van NBA.**

Af te geven door een onafhankelijke registeraccountant of certificeringsbevoegde accountant-administratieconsultant en te stellen op briefpapier accountant.

---

#### **CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT Afgegeven ten behoeve van de Provincie Groningen**

**Aan:** ... (naam opdrachtgever)

Wij hebben het bijgaande verzoek inzake (de vaststelling / een voorschot) van het project ... (nummer en/of naam project) van ... (naam opdrachtgever) te ... (statutaire vestigingsplaats) over de periode ... (dd-mm- jyyy) tot en met ... (dd-mm-jyyy) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het verzoek ingevolge de subsidieregeling Regionale Investeringssteun Groningen (RIG) 2017, van .. (naam entiteit(en)) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de regeling RIG 2017.

#### **De basis voor ons oordeel**

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het controleprotocol vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het verzoek’.

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.

#### **Andere informatie**

De subsidiedeclaratie omvat andere informatie, die bestaat uit:

[Een voortgangsrapportage / vaststellingsverzoek];

[...].

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de subsidiedeclaratie verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat. Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij het model voor factuurspecificatie.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie waaronder dat het verzoek in overeenstemming is met het model voor factuurspecificatie

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

Het verzoek is opgesteld voor de provincie Groningen en SNN, met als doel ... (Naam Entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan de subsidievereisten. Hierdoor is dit verzoek mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en)) en de provincie Groningen en SNN en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

### **Verantwoordelijkheid van het bestuur voor het verzoek**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het verzoek in overeenstemming met de regeling en de voorwaarden in de beschikking. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van dit verzoek mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de subsidiedeclaratie**

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 verzoek 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 en het controleprotocol RIG 2017, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat dit verzoek 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 organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van dit verzoek en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in dit verzoek staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van dit verzoek en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of dit verzoek de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het bestuur 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.

### **Ondertekening**

Plaats en datum

... (Naam accountantspraktijk)

... (Naam accountant)

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

Bijlage:

Gewaarmerkt verzoek tot voorschot of vaststelling met een gewaarmerkt model voor factuurspecificatie.



## **Bijlage II Referentiekader regelgeving**

Wet- en regelgeving is voortdurend aan verandering onderhevig. Een overzicht van huidige wet- en regelgeving die van toepassing is op de controle van het financiële deel van het verzoek tot voorschot dan wel vaststelling van de begunstigde is daarom te vinden op [www.snn.nl/rig](http://www.snn.nl/rig).