

## REGELING ACCOUNTANTSPROTOCOL ASV-SUBSIDIES WATERSCHAP DE DOMMEL 2021

### Artikel 1 Begripsbepalingen

- a. Accountant: accountant als bedoeld in artikel 2:393, eerste lid van het BW;
- b. ASV: Algemene Subsidieverordening Waterschap De Dommel 2018;
- c. Awb: Algemene wet bestuursrecht;
- d. BW: Burgerlijk Wetboek;
- e. controleprotocol: protocol, bevattende normen waaraan de te overleggen accountantsverklaring dient te voldoen;
- f. Accountantsverklaring: verklaring als bedoeld in artikel 2:393, vijfde lid, van het Burgerlijk Wetboek of verklaring inzake vrijwillige controle als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onder o, van de Wet toezicht accountantsorganisaties;
- g. Financieel verslag: verslag betreffende de financiële verantwoording van de aan een subsidie verbonden baten en lasten;
- h. Jaarrekening: jaarlijks overzicht van de financiële situatie van een subsidieontvanger, dat bestaat uit een jaarverslag van het bestuur, een balans, een resultatenrekening over het afgelopen jaar, een toelichting op beiden, het kasstroomoverzicht en eventuele overige bijlagen;
- i. NBA: Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants;
- j. Omvangbasis: totaal aan lasten (kosten) in de verantwoording van de ontvangen subsidie;
- k. Rechtmatigheid: naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen met een financieel effect, zoals vastgelegd in de subsidiebeschikking.

### Artikel 2 Uitgangspunten verantwoording

1. Ingevolge artikel 14, tweede lid van de ASV overlegt de subsidieontvanger bij de aanvraag tot vaststelling van een subsidie met een bedrag vanaf € 50.000,--:
  - a. een inhoudelijk verslag, waaruit blijkt dat de activiteit waarvoor subsidie is verleend is verricht;
  - b. een overzicht van de activiteiten en de hieraan verbonden uitgaven en inkomsten (financieel verslag of jaarrekening);
  - c. een accountantsverklaring.
2. Met inachtneming van artikel 14, derde lid van de ASV, kan het dagelijks bestuur in de desbetreffende subsidieregeling bepalen dat ook andere, of minder dan, de in dit artikel bedoelde gegevens of bescheiden die voor de vaststelling van belang zijn, worden overgelegd.

### Artikel 3 Object van de controle

1. Ter verkrijging van een accountantsverklaring als bedoeld in artikel 2, onder c, verstrekt de subsidieontvanger aan een accountant de opdracht om een financiële controle uit te voeren.

2. Het object van de controle zoals bedoeld in het eerste lid, is:
  - a. het financieel verslag of de jaarrekening van de subsidieontvanger, inclusief een toelichting op de besteding van de middelen van het waterschap, of;
  - b. het al dan niet aanwezig zijn van een inhoudelijk verslag van de uitgevoerde subsidiabele activiteiten.

#### **Artikel 4 Normenkader**

Het normenkader voor de accountantsverklaring, bedoeld in artikel 3, bestaat uit de volgende wet- en regelgeving:

- a. titel 4.2 van de Algemene wet bestuursrecht;
- b. de Algemene Subsidieverordening Waterschap De Dommel 2018;
- c. de subsidieregeling op grond waarvan de subsidie is verleend.;
- d. eventueel van toepassing zijnde Europese regelgeving;
- e. overige door Waterschap De Dommel gestelde vereisten en verplichtingen als opgenomen in de subsidiebeschikking.

#### **Artikel 5 Toegestane toleranties**

De subsidieontvanger draagt er zorg voor dat de accountant voor de oordeelsvorming en de strekking van de accountantsverklaring:

- a. de toleranties voor de financiële verantwoording toepast overeenkomstig de percentages, opgenomen in bijlage 1 behorende bij deze regeling;
- b. de percentages, bedoeld onder a, afzet tegen de omvangbasis.

#### **Artikel 6 Gewenste mate van zekerheid**

De subsidieontvanger overlegt een accountantsverklaring, die een redelijke mate van zekerheid verschaft over het object van de controle.

#### **Artikel 7 Inhoud accountantsverklaring**

De subsidieontvanger geeft de accountant opdracht te toetsen of:

- a. de in de financiële verantwoording opgenomen bedragen getrouw zijn weergegeven;
- b. de baten en lasten in overeenstemming zijn met de financiële aspecten van de wet- en regelgeving, als bedoeld in artikel 4 voor zover dit in redelijkheid te toetsen is door de accountant;

- c. de financiële middelen die beschikbaar zijn gesteld door het waterschap gebruikt zijn voor het realiseren van de activiteiten zoals benoemd in de ASV, de specifieke subsidieregelingen en de subsidiebeschikking.

#### **Artikel 8 Beroepsvoorschriften NBA**

De subsidieontvanger draagt er zorg voor dat de door hem ingeschakelde accountant zich bij zijn werkzaamheden laat leiden door de op dat moment geldende beroepsvoorschriften, vastgesteld door de NBA.

#### **Artikel 9 Model accountantsverklaring**

De subsidieontvanger draagt er zorg voor dat:

- a. de uitkomst van de controle door de accountant wordt vastgelegd in een accountantsverklaring over de getrouwheid van de verantwoording en dat tevens een aparte passage wordt opgenomen voor het rechtmatigheidsoordeel, conform de aanwijzingen van de NBA;
- b. de ingeschakelde accountant een accountantsverklaring opstelt die voldoet aan het van toepassing zijnde model accountantsverklaring van het NBA.

#### **Artikel 10 Specifieke bevindingen**

De subsidieontvanger overlegt een accountantsverklaring met een toelichtende paragraaf, indien:

- a. door de accountant specifieke bevindingen zijn gedaan;
- b. de bevindingen, bedoeld onder a, naar het oordeel van de accountant van belang kunnen zijn voor het dagelijks bestuur van Waterschap De Dommel.

#### **Artikel 11 Inwerkingtreding**

Deze regeling treedt in werking met ingang van de dag na de datum waarop de regeling op voorgeschreven wijze bekend is gemaakt.

#### **Artikel 14 Citeertitel**

Deze regeling wordt aangehaald als: Regeling accountantsprotocol ASV-subsidies Waterschap De Dommel 2021.

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van Waterschap De Dommel op 14 juli 2021



E. de Ridder

Watergraaf



H. Kielenstijn

Secretaris-Directeur



## Bijlage 1 Toegestane toleranties

De toegestane toleranties zoals benoemd in artikel 5, onder a van deze regeling zijn als volgt:

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Oordeel-onthoudend	Afkeurend
Fouten in verantwoording	$\leq 1\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in controle	$\leq 3\%$	$\geq 10\%$	-

Deze percentages worden afgezet tegen de omvangbasis (= totaal aan lasten in de verantwoording)

