

Bijlage 1 Accountantsprotocol Subsidies Gemeente 's-Hertogenbosch

1.1 Normenkader

Het normenkader voor de controle (controleopdracht) dan wel de beoordeling (beoordelingsopdracht) van de jaarrekening en de financiële verantwoording door de accountant bestaat uit de artikelen die hierop betrekking hebben in de ASV gemeente 's-Hertogenbosch, de Regeling Controleprotocol subsidies Gemeente 's-Hertogenbosch en hetgeen is vastgelegd in het besluit tot verlening/subsidiebeschikking.

1.2 Algemeen

Van de accountant wordt verwacht dat hij vaststelt of de subsidie is besteed in overeenstemming met de aan de verleende subsidie verbonden verplichtingen met een financieel effect, zoals vastgelegd in het hierboven genoemde normenkader. Het staat de accountant vrij hierbij zijn eigen controleaanpak dan wel beoordelingsaanpak te kiezen. Dit protocol schrijft geen werkprogramma voor.

Uit de controleverklaring dan wel de beoordelingsverklaring van de accountant dient te blijken dat dit protocol is gevolgd. Desgewenst mag de accountant ook op een andere wijze verklaren dat aan dit protocol wordt voldaan.

In het geval er voor andere geldverstrekkers een landelijk geldend protocol voor de accountantscontrole wordt toegepast, kunnen er nadere afspraken worden gemaakt over de toepassing van het protocol van de gemeente 's-Hertogenbosch. In dat geval hoeft de accountant in zijn verklaring niet op te nemen dat dit protocol is gevolgd.

1.3 Aandachtspunten bij de controle van de verantwoording

1.3.1 Integrale verantwoording in de jaarrekening

De accountant dient het volgende vast te stellen:

- de financiële verantwoording in de jaarrekening is opgesteld conform het kader 'Nadere eisen aan de financiële verantwoording' in Artikel 7 van de Regeling Controleprotocol subsidies Gemeente 's-Hertogenbosch;
- de jaarrekening bevat een vergelijking met de gerealiseerde baten en lasten van het voorafgaande boekjaar;
- de jaarrekening bevat een vergelijking met de baten en lasten zoals opgenomen in de begroting. Bij een exploitatiesubsidie is dit de goedgekeurde begroting;
- voor zover van toepassing is het bestemmingsfonds subsidies conform het normenkader opgenomen;
- de jaarrekening bevat een specificatie van de activa en passiva;
- de baten en lasten in de jaarrekening zijn volledig en juist verantwoord;
- de baten en lasten per verleende subsidie zijn volledig en juist verantwoord;
- de subsidieontvanger heeft niet in strijd gehandeld met de aan de subsidie verbonden verplichtingen volgens het normenkader dat is genoemd in artikel 1.1 van dit protocol;
- het activiteitenverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële afwijkingen.

1.3.2 Separate financiële verantwoording of in een bijlage bij de jaarrekening

De accountant dient het volgende vast te stellen:

- de financiële verantwoording in de jaarrekening is opgesteld conform het kader 'Nadere eisen aan de financiële verantwoording' in Artikel 7 van de Regeling controleprotocol subsidies Gemeente 's-Hertogenbosch;
- de financiële verantwoording bevat een vergelijking met de baten en lasten zoals opgenomen in de goedgekeurde begroting;
- voor zover van toepassing is de toevoeging dan wel onttrekking aan het bestemmingsfonds subsidies in de financiële verantwoording conform het normenkader opgenomen;
- de baten en lasten per verleende subsidie zijn volledig en juist verantwoord

- afwijkingen groter dan 10% tussen de begroting en de realisatie zijn toegelicht in de financiële verantwoording, met vermelding van de omvang van de afwijking;
- de subsidieontvanger heeft niet in strijd gehandeld met de aan de subsidie verbonden verplichtingen volgens het normenkader dat is genoemd in artikel 1.1 van dit protocol;
- het activiteitenverslag is verenigbaar met de financiële verantwoording en bevat geen materiële afwijkingen.

1.4 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

De controle van een separate financiële verantwoording moet zodanig worden ingepland en uitgevoerd dat bij een controleverklaring een redelijke mate van zekerheid en bij een beoordelingsverklaring een beperkte mate van zekerheid wordt verkregen dat de verantwoording geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) van materieel belang bevat. Bij een controleverklaring betekent dit dat een betrouwbaarheidsniveau van 95% gehanteerd moet worden, indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden. Bij een beoordelingsverklaring bepaalt de accountant zelf het betrouwbaarheidsniveau op basis van professional judgement. Een controleverklaring dan wel de beoordelingsverklaring met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven de bovengenoemde betrouwbaarheid, in de separate financiële verantwoording geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) voorkomen die groter zijn dan de percentages in de in paragraaf 1.4.1 opgenomen materialiteitstabel. Als omvangbasis geldt hierbij het totaalbedrag van de subsidiabele kosten.

Bij een verantwoording via de jaarrekening zijn twee situaties mogelijk:

- Bij een bijlage bij de jaarrekening gelden voor deze bijlage dezelfde materialiteitspercentages als bij een separate financiële verantwoording, namelijk die van paragraaf 1.4.1.
- Bij een integrale verantwoording in de jaarrekening gelden dezelfde materialiteitspercentages als bij een separaat financieel verslag, echter uitsluitend voor die posten die betrekking hebben op de subsidie van de gemeente 's-Hertogenbosch. Voor de overige posten hanteert de accountant de voor de jaarrekening controle gebruikelijke materialiteitspercentages. De bij de controle van de genoemde subsidieposten geconstateerde afwijkingen en onzekerheden neemt de accountant mee in zijn oordeelsvorming over de jaarrekening als geheel.

1.4.1 Goedkeuringstolerantie

Voor de oordeelsvorming van de accountant en de strekking van zijn verklaring zijn de volgende goedkeuringstoleranties van toepassing bij de separate financiële verantwoording en bij een verantwoording via een bijlage bij de jaarrekening:

Soort verklaring	Goedkeurend	Met beperking	Afkeurend
Fouten en onzekerheden in de controle op de financiële verantwoording (% van de verleende subsidie)	$\leq 2\%$	$> 2\% < 4\%$	$\geq 4\%$

Indien de accountant zowel fouten in de financiële verantwoording als onzekerheden in de controle aantreft, dan weegt hij deze bij zijn oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.