

CONTROLEPROTOCOL PROVINCIALE VERANTWOORDING DOOR MEDEOVERHEDEN 2012

1. Algemeen

- 1.1 Dit controleprotocol zet de voorwaarden uiteen voor de verantwoording van de verkregen financiële middelen van de provincie Noord-Holland die door middel van subsidies vanaf 1 januari 2012 zijn verstrekt aan medeoverheden. In dit protocol wordt onder medeoverheid een gemeente, of een openbaar lichaam dat is ingesteld op grond van hoofdstuk I, II of IV van de Wet gemeenschappelijke regelingen verstaan.
- 1.2 In het controleprotocol worden de algemene uitgangspunten en de specifieke vereisten toegelicht die de accountant van de subsidieontvanger bij de uitvoering van zijn controle in acht dient te nemen. De controle heeft betrekking op de verantwoording van verkregen gelden in het kader van regelingen en projectsubsidies waarbij medeoverheden worden gesubsidieerd door de provincie Noord-Holland.
- 1.3 Voor de verantwoording van de financiële bestedingen van de subsidies worden binnen de Provincie Noord-Holland drie arrangementen onderscheiden: arrangement 1 subsidies van € 0 tot €10.000, arrangement 2 subsidies van €10.000 tot 125.000 (deel A in verantwoordingsformulier) en arrangement 3 subsidie van € 125.000 en daarboven (deel B in verantwoordingsformulier). Dit protocol heeft alleen betrekking op arrangement 3 in het kader van subsidies aan medeoverheden (deel B in verantwoordingsformulier).
- 1.4 Ter toetsing van de naleving van het controleprotocol kan door de accountant van de provincie Noord-Holland een review worden uitgevoerd bij de accountant van de subsidieontvanger. Verzoeken tot review worden door de provincie Noord-Holland gecoördineerd. De accountant van de subsidieontvanger dient desgevraagd alle medewerking te verlenen.

2. Algemene uitgangspunten voor de controle

- 2.1 De reikwijdte van de controle omvat de getrouwheid en rechtmatigheid van de bestedingen, die van invloed zijn op de financiële vaststelling. Voor de verantwoording zal de medeoverheid gebruik maken van het voorgeschreven verantwoordingsformulier, welke als bijlage bij dit controleprotocol is gevoegd.
- 2.2 De accountant hanteert voor fouten bij zijn controle een goedkeuringstolerantie van 1% over de omvangbasis van de verantwoording en 3% bij onzekerheden met inachtneming van een betrouwbaarheidsniveau van 95%. Object van controle betreft de **totale** bestedingen (zoals opgenomen in kolom 4 en 5) zoals opgenomen onder deel B van het model verantwoordingsformulier.

3. Specifieke vereisten voor de controle

- 3.1 De accountant dient een risicoanalyse uit te voeren op alle verantwoorde regelingen (deel B). Hierbij gaat hij na of de medeoverheid voldoende interne beheersingsmaatregelen heeft getroffen om de specifieke wet- en regelgeving uit de beschikking en/of uitvoeringsregeling/verordening correct uit te voeren, alsmede de betrouwbare/rechtmatige registraties van de bestedingen te waarborgen. Tevens houdt de accountant bij zijn risicoanalyse rekening met de bevindingen uit de voorgaande jaren en nieuwe ontwikkelingen in het verantwoordingsjaar.
- 3.2 De accountant onderzoekt de opzet, het bestaan en de effectieve werking van de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op een betrouwbare registratie van de bestedingen van de verkregen subsidies en de rechtmatige totstandkoming van deze bestedingen. De uitkomsten van dit onderzoek legt de accountant vast in zijn controledossier.
- 3.3 De accountant voert minimaal 1 deelwaarneming (lijncontrole) per subsidie uit.
- 3.4 Bij de uitvoering van de controle dient tevens vastgesteld te worden dat:
 - a) De besteding van de provinciale middelen conform de uitvoeringsregeling / verordening zijn;
 - b) Indien BTW in rekening wordt gebracht, dat deze BTW niet is verrekend met de verkregen subsidie van de provincie Noord-Holland;
 - c) De projecten formeel zijn opgeleverd.

4. Wijze van rapportering

- 4.1 Een model van een controleverklaring is toegevoegd in bijlage 1, dat gebruikt kan worden in het kader van de provinciale verantwoording van de verkregen subsidies door medeoverheden ten behoeve van de provincie Noord-Holland. Indien wordt afgeweken van de modelverklaring dienen de vereisten van NV COS (Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden) in ogenschouw genomen te worden.

Bijlage 1: Model Controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Afgegeven ten behoeve van provincie Noord-Holland

Aan: Opdrachtgever

Wij hebben bijgaande provinciale verantwoording deel B van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) over 201X gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van het (bestuur/college)

Het(bestuur) van de entiteit is verantwoordelijk voor het opmaken van de provinciale verantwoording in overeenstemming met het controleprotocol "provinciale verantwoording door medeoverheden 2012". Het(bestuur) is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de provinciale verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de provinciale verantwoording op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het controleprotocol "provinciale verantwoording door medeoverheden 2012". Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de provinciale verantwoording geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bestedingen in de provinciale verantwoording. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van het risico dat de provinciale verantwoording een afwijking van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opstellen van de provinciale verantwoording door de entiteit, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit.

Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de provinciale verantwoording, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de provinciale verantwoording.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel

Naar ons oordeel is de provinciale verantwoording van de bestedingen in deel B van ... (naam entiteit(en)) over 201X in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weergegeven, in overeenstemming met het controleprotocol "provinciale verantwoording door medeoverheden 2012".

Voorts komen wij tot de conclusie dat de provinciale verantwoording(boekjaar) van de bestedingen in deel B van de.....(naam entiteit(en)) rechtmatig tot stand is gekomen.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De provinciale verantwoording en onze controleverklaring zijn bedoeld voor de(naam entiteit(en)) ter verantwoording aan de provincie Noord-Holland. Hierdoor is de provinciale verantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

De provinciale verantwoording en onze controleverklaring zijn derhalve uitsluitend bestemd voor provincie Noord-Holland en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Plaats, datum

Kantoor naam

Naam ondertekenaar

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: