

Controleprotocol subsidies gemeente Zutphen 2025

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Zutphen,

gelet op artikel(en) 21 van de Algemene subsidieverordening gemeente Zutphen;

b e s l u i t :

vast te stellen het

Controleprotocol subsidies gemeente Zutphen 2025

Artikel 1 Begripsomschrijvingen

Dit protocol verstaat onder:

- a. accountant: een registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek aan wie de subsidieontvanger de opdracht heeft gegeven om de aanvraag tot subsidievaststelling te controleren;
- b. activiteitenverslag: niet-financiële informatie waaruit blijkt in hoeverre de gesubsidieerde activiteiten zijn verricht en aan de subsidieverplichtingen is voldaan;
- c. Awb: Algemene wet bestuursrecht;
- d. college: het college van burgemeester en wethouders;
- e. controleverklaring: een schriftelijke verklaring van de accountant, die de uitkomst van het onderzoek weergeeft;
- f. financiële verantwoording: een specifieke subsidieverantwoording, financieel verslag of jaarrekening;
- g. rechtmatigheid: voldoen aan de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen en in het bijzonder naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen met een financieel effect, zoals vastgelegd in de subsidieverleningsbeschikking;
- h. subsidieontvanger: een natuurlijke of rechtspersoon aan wie de subsidie is verleend;
- i. verordening: Algemene subsidieverordening gemeente Zutphen.

Artikel 2 Doel

Het doel van dit protocol is dat de onafhankelijke accountant, die in opdracht van de subsidieontvanger de controleverklaring opstelt, de financiële verantwoording zodanig inricht en uitvoert dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen over de:

- a. getrouwheid en rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten;
- b. getrouwheid en rechtmatigheid van de verantwoorde overlopende activa en overlopende passiva in relatie tot de verstrekte subsidie, voor zover van toepassing, en
- c. naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen.

Artikel 3 Toepassingsbereik

1. Dit protocol is van toepassing op subsidies van meer dan €100.000,-.
2. Bij subsidies vanaf €50.000,- tot en met €100.000,- is dit protocol alleen van toepassing als in de subsidieverleningsbeschikking is vermeld dat dit protocol van toepassing is.

Artikel 4 Controleverklaring

1. Een eenmalige of jaarlijkse subsidie wordt verantwoord met:
 - a. een inhoudelijk verslag, waaruit blijkt in hoeverre de gesubsidieerde activiteiten zijn uitgevoerd en aan de verplichtingen is voldaan;
 - b. een overzicht van de gesubsidieerde activiteiten en de hieraan verbonden uitgaven en inkomsten (financieel verslag of jaarrekening);
 - c. een balans van het afgelopen subsidietijdvak met een toelichting daarop;
 - d. een controleverklaring, opgesteld door een onafhankelijk accountant.
2. In de subsidieverleningsbeschikking kan worden bepaald dat bij de verantwoording van een eenmalige of jaarlijkse subsidie in plaats van een controleverklaring, als bedoeld in het eerste lid, onder d., een bijlage bij de jaarrekening volstaat.
3. De controle van de onafhankelijk accountant richt zich op de getrouwheid en rechtmatigheid van de verantwoordingsinformatie.
4. In de controleverklaring verklaart de onafhankelijk accountant dat de financiële verantwoording van de subsidie een getrouw beeld van de werkelijkheid geeft en is opgesteld in overeenstemming

met de criteria zoals opgenomen in de subsidieverleningsbeschikking, de eventueel van toepassing zijnde subsidieregeling en de verordening, alsmede dit controleprotocol.

5. In dit protocol worden geen toleranties voorgeschreven voor de getrouwheid. Het is de verantwoordelijkheid van de onafhankelijk accountant om deze te bepalen met inachtneming van wat hierover in de standaarden van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) is opgenomen.
6. De onafhankelijk accountant hanteert als percentage voor de rechtmatigheid van de subsidielasten: 1%.
7. Geconstateerde onjuistheden die herstelbaar zijn, moeten worden gecorrigeerd. Dat geldt ook voor onjuistheden waarbij de tolerantiegrens niet wordt overschreden. De niet herstelde onjuistheden wegen mee in de oordeelsvorming over de getrouwheid en rechtmatigheid van de verantwoording.
8. Alle ongecorrigeerde fouten of onrechtmatigheden groter dan €10.000,- moeten worden gerapporteerd.
9. Voor de strekking van de controleverklaring - goedkeurend, met beperking, oordeelonthouding of afkeurend - zijn de volgende toleranties¹ bepalend:

Onjuistheden in de verantwoording				Onzekerheden in de controle		
	Goedkeuring	Beperking	Afkeuring	Goedkeuring	Beperking	Oordeelonthouding
Uitkomst van de controle in % van de subsidiabele kosten	≤1%	>1% en ≤3%	>3%	≤3%	>3% en ≤10%	>10%

Artikel 5 Controle van de financiële verantwoording

1. Aandachtspunten bij de controle van de financiële verantwoording:
 - a. de financiële verantwoording is opgesteld in overeenstemming met de voor de subsidieontvanger geldende grondslagen voor waardering- en resultaatbepaling en de specifieke subsidievoorwaarden en/ of verplichtingen;
 - b. de financiële verantwoording en het activiteitenverslag bij een rechtspersoon zijn vastgesteld door (of namens) het bevoegd orgaan van de subsidieontvanger;
 - c. de begroting voor het verslagjaar is de begroting, die als basis voor de subsidieverleningsbeschikking heeft gediend;
 - d. de ontvangen subsidie en de betreffende uitgaven en andere inkomsten zijn per subsidieverleningsbeschikking, gespecificeerd naar de onderscheiden activiteiten, duidelijk herkenbaar in de financiële verantwoording opgenomen;
 - e. de toelichting bij de financiële verantwoording bevat een sluitende analyse van de financiële resultaten over het verslagjaar vergeleken met de bij de aanvraag om subsidieverlening ingediende begroting. Dit betekent dat ook de oorzaken van de verschillen worden toegelicht;
 - f. de financiële verantwoording is in overeenstemming met de informatie die in de (gepubliceerde) jaarrekening is opgenomen;
 - g. eventuele risico's en niet uit de balans blijken verplichtingen, die gevolgen kunnen hebben voor de exploitatie in de volgende jaren, worden toegelicht.
2. Aandachtspunten voor het beoordelen van de rechtmatigheid zijn:
 - a. de subsidie is besteed voor het doel en aan de activiteiten waarvoor zij beschikbaar is gesteld;
 - b. als de subsidieontvanger voor dezelfde activiteiten tevens subsidie heeft aangevraagd bij andere bestuursorganen, organisaties en/of instellingen, wordt daarvan melding gedaan bij de aanvraag tot subsidievaststelling, onder vermelding van de stand van zaken over die andere subsidie aanvra(a)g(en);
 - c. alle in de subsidieverleningsbeschikking nader beschreven specifieke voorwaarden en/ of verplichtingen zijn nageleefd. Zie ook artikel 4 van dit controleprotocol;
 - d. er wordt getoetst of de maatregelen die betrekking hebben op de administratieve organisatie en interne beheersing, voor zover relevant voor de subsidieverantwoording, daadwerkelijk in de praktijk zijn gebracht, bestaan en werken;
 - e. de reservepositie is overeenkomstig de door het college vastgestelde beleidsregel over reservevorming verantwoord;

1) De in de tabel genoemde percentages sluiten aan op de actuele versie van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO). Als de BADO op dit punt gewijzigd wordt, gelden de wijzigingen automatisch ook voor dit Controleprotocol.

- f. of door het college specifiek toestemming is verleend om (een deel van de) gesubsidieerde activiteiten en de daarmee gemoeide subsidie in een volgend jaar uit te voeren en te besteden;
- g. in de financiële verantwoording is een overzicht opgenomen van eventuele gelieerde rechtspersonen (deelnemingen) en de daaruit voortvloeiende financiële gevolgen.

Artikel 6 Review van de accountantscontrole

1. De externe accountant van de gemeente, of een door het college aan te wijzen toezichthouder, kan een review uitvoeren op de door de onafhankelijk accountant uitgevoerde controle over de verantwoording.
2. De met de controle van de verantwoording belaste onafhankelijk accountant verstrekt aan de externe accountant of de toezichthouder die namens het college de review uitvoert op verzoek alle inlichtingen en bescheiden op een wijze zoals de externe accountant of toezichthouder dat wenselijk acht.

Artikel 7 Inwerkingtreding

Dit protocol treedt in werking op 1 juli 2025.

Artikel 8 Citeertitel

Dit protocol wordt aangehaald als: Controleprotocol subsidies gemeente Zutphen 2025.

Aldus besloten op 11 maart 2025.

Het college van burgemeester en wethouders,

De burgemeester,

de secretaris,

Toelichting

Algemene toelichting

Op grond van de Algemene wet bestuursrecht (Awb) en de Algemene subsidieverordening gemeente Zutphen (hierna: de verordening) hebben enerzijds het college als subsidieverstrekker en anderzijds de subsidieontvanger over en weer rechten en plichten. Deze strekken zich uit vanaf de subsidieaanvraag tot aan de afrekening na de vaststelling van de subsidie.

In artikel 21 van de verordening is bepaald dat het college een controleprotocol kan vaststellen voor de inrichting en uitvoering van de controle van de financiële verantwoording door de accountant, als bedoeld in artikel 20, tweede lid, onder d. Daarmee wordt een onafhankelijk accountant bedoeld. Dit protocol is een handleiding voor de onafhankelijk accountant voor de controle op de besteding van de subsidiegelden.

De verantwoordelijkheid voor een juiste toepassing van het protocol ligt overigens altijd bij de subsidieontvanger. Dit geldt ook voor situaties waarin de subsidiabele activiteiten geheel of gedeeltelijk, namens de subsidieontvanger, zijn uitgevoerd door derden.

Artikelsgewijze toelichting

Artikel 1 Begripsomschrijvingen

In dit artikel worden de in dit protocol gehanteerde begrippen omschreven.

Artikel 2 Doel

Door vooraf als subsidieverstrekker duidelijk aan te geven waar de subsidieontvanger en de onafhankelijke accountant aan moeten voldoen, kan achteraf het verantwoordingsproces efficiënter verlopen. In dit protocol zijn tevens de specifieke werkzaamheden opgenomen die de onafhankelijk accountant moet uitvoeren voor de verantwoording van de uitgevoerde activiteiten die de subsidieontvanger heeft beschreven in een activiteitenverslag. De onafhankelijk accountant geeft de uitkomsten van zijn onderzoek weer in een controleverklaring. De subsidieontvanger is verantwoordelijk voor het informeren van de accountant over dit controleprotocol.

De financiële verantwoording is gebaseerd op de subsidieverleningsbeschikking. Dit betekent dat de subsidieontvanger een aparte financiële verantwoording moet aanleveren, tenzij volstaan kan worden met het indienen van een jaarrekening als die voldoende inzicht biedt in de baten en lasten van de ge-

subsidieerde activiteiten. Dit laatste kan pas in overleg en na schriftelijk akkoord van het college. Met deze laatste mogelijkheid moet uiteraard niet al te lichtzinnig worden omgegaan.

Artikel 3 Toepassingsbereik

In de subsidieverleningsbeschikking wordt verwezen naar dit controleprotocol. Daarmee is het op grond van artikel 4:37, eerste lid, aanhef en onder f. van de Awb een subsidieverplichting geworden.

Artikel 4 Controleverklaring

Het eerste lid is overgenomen uit de verordening. In een enkel geval kan een bijlage bij de jaarrekening volstaan, in plaats van een controleverklaring, opgesteld door een onafhankelijk accountant. Deze mogelijkheid wordt in het tweede lid geschapen. In het derde lid is bepaald waar de controle van de onafhankelijk accountant zich op richt. In het vierde tot en met het zesde lid wordt dit nader uitgewerkt.

Artikel 5 Controle van de financiële verantwoording

Deze bepaling vormt, tezamen met het vorige artikel 4, de kern van het controleprotocol. In het eerste lid zijn de aandachtspunten bij de controle van de financiële verantwoording benoemd. In het tweede lid geldt dit voor de aandachtspunten voor het beoordelen van de rechtmatigheid. Dit geeft de onafhankelijk accountant houvast voor de inrichting en uitvoering van de controle van de financiële verantwoording.

Artikel 6 Review van de accountantscontrole

Dit artikel behoeft geen nadere toelichting.

Artikel 7 Inwerkingtreding

Dit artikel behoeft geen nadere toelichting.

Artikel 8 Citeertitel

Dit artikel behoeft geen nadere toelichting.