

Wijziging van het Verantwoordingsprotocol subsidies gemeente Katwijk

- Instemmen met de wijziging van het Verantwoordingsprotocol subsidies gemeente Katwijk

Bijlage 1 WAS-WORDT – Verantwoordingsprotocol Subsidies Gemeente Katwijk

	Waar	Was	Wordt
1	1.Algemeen	Het Verantwoordingsprotocol Subsidies Gemeente Katwijk is alleen van toepassing als een subsidieontvanger in een kalenderjaar meer dan € 5.000 subsidie ontvangt, voor zover de subsidie tegelijk met de verlening wordt vastgesteld.	Het Verantwoordingsprotocol Subsidies Gemeente Katwijk is alleen van toepassing als een subsidieontvanger in een kalenderjaar meer dan € 5.000 subsidie ontvangt, voor zover de subsidie niet tegelijk met de verlening wordt vastgesteld.
2	4.3 A	Voor de oordeelsvorming van de accountant en de controleverklaring zijn dan de volgende materialiteitspercentages (goedkeuringstoleranties) van toepassing:	Voor de oordeelsvorming van de accountant en de controleverklaring bij de jaarrekening is dan het volgende van toepassing, voor <u>zowel het oordeel over getrouwheid als het oordeel over rechtmatigheid</u> . Als de goedkeuringstolerantie voor getrouwheid en rechtmatigheid niet wordt overschreden, verstrekt de accountant in beginsel een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening. Als de goedkeuringstolerantie wordt overschreden verstrekt de accountant geen goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening, maar één van de andere hieronder aangegeven verklaringen:
3	4.3 A	Zie tabel 1	Zie tabel 2
4	4.3 B	In de situatie dat de verantwoording van de subsidiebestedingen plaatsvindt via een bijlage bij de jaarrekening is sprake van onderstaande materialiteitstabel ten behoeve van de controle op de verantwoordingsbijlage. Voor de oordeelsvorming van de accountant en de controleverklaring zijn dan de volgende materialiteitspercentages (goedkeuringstoleranties) van toepassing:	In de situatie dat de verantwoording van de subsidiebestedingen plaatsvindt via een bijlage bij de jaarrekening is sprake van onderstaande materialiteitstabel ten behoeve van de controle op de jaarrekening inclusief verantwoordingsbijlage. Voor de oordeelsvorming van de accountant en de controleverklaring bij de jaarrekening inclusief bijlage, is dan het volgende van toepassing, voor <u>zowel het oordeel over getrouwheid als het oordeel over rechtmatigheid</u> . Als de goedkeuringstolerantie voor getrouwheid en rechtmatigheid niet wordt overschreden, verstrekt de accountant in beginsel een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening inclusief verantwoordingsbijlage. Als de goedkeuringstolerantie wordt overschreden verstrekt de accountant geen goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening inclusief verantwoordingsbijlage, maar één van de andere hieronder aangegeven verklaringen:
5	4.3 B	Zie tabel 3	Zie tabel 4
6	4.3 C	Zie tabel 5	Zie tabel 5

Soort verklaring	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelsonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% van de totale lasten van de instelling)	≤ 1%	> 1% < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% van de totale lasten van de instelling)	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	-

Tabel 1: WAS Financiële verantwoording als onderdeel van de jaarrekening

Materialiteit	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/Afkeurende verklaring
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de	≤ 2%	> 2% ≤ 4%	≥ 4%

controle (% van de totale lasten van de instelling)			
---	--	--	--

Tabel 2: WORDT Financiële verantwoording als onderdeel van de jaarrekening

Soort verklaring	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelsont-houding	Afkeurend
Fouten in de verantwoordings-bijlage (% van de verleende subsidie)	≤ 1%	> 1% < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% van de verleende subsidie)	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	-

Tabel 3: WAS Financiële verantwoording via een bijlage bij de jaarrekening

Materialiteit	Goedkeurende verklaring	Verklaring met be-perking	Verklaring van oordeel-onthouding/Afkeurende verklaring
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle (% van de totale lasten van de instelling)	≤ 2%	> 2% ≤ 4%	≥ 4%

Tabel 4: WORDT Financiële verantwoording via een bijlage bij de jaarrekening

Soort verklaring	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelsont-houding	Afkeurend
Fouten in de financiële subsidie-ver-antwoording (% van de verleende subsidie)	≤ 1%	> 1% < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% van de verleende subsidie)	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	-

Tabel 5 : WAS Separate financiële subsidieverantwoording

Materialiteit	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeel-onthouding/Afkeurende verklaring
Afwijkingen in de financiële subsidie-verantwoording en onzekerheden in de uitvoering van de controle (% van de verleende subsidie)	≤ 2%	> 2% ≤ 4%	≥ 4%

Tabel 6: WORDT Separate financiële subsidieverantwoording