

Wijziging Regeling overdracht personele middelen convenant VERDI 2003

20 januari 2004/HDJZ/ABR/2004-35
Hoofddirectie Juridische Zaken

De Minister van Verkeer en Waterstaat, Gelet op artikel 3, tweede lid, onderdeel c, van de Kaderwet subsidies Verkeer en Waterstaat;

Besluit:

Artikel I

De Regeling overdracht personele middelen convenant VERDI 2003 wordt als volgt gewijzigd:

A

Artikel 5 komt te luiden:

Artikel 5

1. De subsidie-ontvangers, bedoeld in artikel 2, leggen vóór 15 september 2004 aan de minister rekening en verantwoording af omtrent de aan de activiteiten verbonden kosten en opbrengsten.

2. In het kader van de in het eerste lid bedoelde verantwoording dienen de subsidie-ontvangers in:

- a. een verslag waaruit blijkt welke activiteiten zijn uitgevoerd;
 - b. een financieel eindverslag dat vergezeld gaat van een goedkeurende verklaring afgegeven door een accountant als bedoeld in artikel 393, vijfde lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.
3. In de bijlage bij deze regeling zijn de modellen opgenomen van het financiële eindverslag en van de goedkeurende accountantsverklaring, bedoeld in het tweede lid, onderdeel b.

B

Artikel 7, tweede lid, komt te luiden:

2. Indien op 31 december 2003 sprake is van een positieve egaliseringsreserve, leggen de subsidie-ontvangers vóór 15 september 2005 rekening en verantwoording af over de besteding ervan in 2004. Artikel 5, tweede lid, is van overeenkomstige toepassing.

C

De bijlage bij de regeling wordt vervangen door de bijlage bij deze regeling.

Artikel II

Deze regeling treedt in werking met ingang van de tweede dag na de dagtekening van de Staatscourant waarin zij wordt geplaatst.

Deze regeling zal met de toelichting in de Staatscourant worden geplaatst.

De Minister van Verkeer en Waterstaat, K.M.H. Peijs.

Bijlage als bedoeld in artikel 5, derde lid, van de Regeling overdracht personele middelen convenant VERDI 2003

Controleprotocol VERDI 2003

1. Inleiding

1.1. Dit controleprotocol heeft betrekking op de subsidie die de Minister van Verkeer en Waterstaat aan samenwerkingsgebieden en aan de Vereniging van Nederlandse Gemeenten verleent, zoals geregeld in de Regeling overdracht personele middelen convenant VERDI 2003 en de daarop gebaseerde beschikkingen. Het doel van het controleprotocol is het vastleggen van de uit te voeren controlewerkzaamheden (en de wijze van rapportering daarover) tussen de Minister van Verkeer en Waterstaat en de fungerende derdenaccountant.

1.2. De volgende begrippen zijn van toepassing:

- a. regeling: Regeling overdracht personele middelen convenant VERDI 2003;
- b. derdenaccountant: de accountant van het samenwerkingsgebied of de Vereniging van Nederlandse gemeenten;
- c. verslagen: verslaglegging omtrent formele overleggen.

1.3. De volgende regelgeving is van toepassing:

- a. de regeling en de daarop gebaseerde beschikkingen;
- b. de Algemene wet bestuursrecht;
- c. de Kaderwet subsidies Verkeer en Waterstaat.

1.4 In dit controleprotocol wordt uiteengezet welke uitgangspunten en specifieke vereisten gelden bij de uitvoering van de controle over de besteding van de subsidie, alsmede op welke wijze de uitkomsten van de controle dienen te worden gerapporteerd. De verantwoordelijkheid voor het opstellen van de verantwoording ligt bij het samenwerkingsgebied en de Vereniging van Nederlandse Gemeenten.

1.5 Op verzoek van de Minister van Verkeer en Waterstaat kan, door de accountants van dit ministerie of andere door de minister aangewezen accountants, een review worden uitgevoerd bij de fungerende derdeaccountant ter toetsing van de naleving van het controleprotocol. Indien een review wordt uitgevoerd zal hierover tevens overleg

worden gepleegd met het samenwerkingsgebied of de Vereniging van Nederlandse Gemeenten.

2. Uitgangspunten voor de controle

2.1. Als uitgangspunt voor de controle dient de verantwoording, bedoeld in artikel 5 van de regeling. De controle van de verantwoording betreft zowel de getrouwe weergave van de verantwoording als de rechtmatigheid.

2.2. Van de accountant wordt verwacht dat niet alleen de getrouwe weergave wordt gecontroleerd, maar ook dat de naleving van de voorwaarden van de regeling (zoals die gelden ingevolge de regelgeving, genoemd in punt 1.3) wordt getoetst, en voorts dat nagegaan wordt of de prestaties daadwerkelijk zijn verricht en of de uitgaven passen binnen het kader van de subsidieregeling.

2.3. Ten aanzien van de uitvoering van de controle geldt een tolerantie van 1% van het totaalbedrag van de subsidie. Voor de rapportage geldt dat bij de controle geconstateerde en niet gecorrigeerde fouten of onzekerheden groter dan € 1.000,00 dienen te worden gemeld.

3. Specifieke vereisten

3.1. Bij de uitvoering van de controle dient te worden vastgesteld dat:

- a. de subsidie en eventuele onttrekking aan de egaliseringsreserve besteed zijn aan activiteiten, zoals beschreven in artikel 2 van de regeling en/of uitkomsten van overleg met het ministerie daarover;
- b. de verantwoorde kosten volgens de afgelegde rekening en verantwoording in verhouding staan tot de in het activiteitenverslag opgenomen stand van zaken omtrent de uitgevoerde en de in uitvoering zijnde activiteiten;
- c. op de kosten van de realisatie de door andere bestuursorganen verstrekte subsidies in mindering zijn gebracht;
- d. de rekening en verantwoording voldoen aan het gestelde onder artikel 5 van de regeling;
- e. het overschot van de subsidie is toegevoegd aan de egaliseringsreserve; en
- f. de egaliseringsreserve en de mutaties daarin inzichtelijk in de financiële verantwoording zijn weergegeven.

4. Model financieel verslag

Een model van het financieel verslag, voor de financiële verantwoording, in het kader van de regeling luidt als volgt:

1. Saldo niet bestede middelen ultimo (jaar t-1) €
(Stand egaliseringsreserve)

2. Verleende subsidie (jaar t) €+/-
 3. Beschikbaar voor (jaar t) €
 4. Besteding in (jaar t) €-/
 5. Saldo niet bestede middelen ultimo (jaar t) €
 (te verantwoorden over jaar t+1, stand egalisatiereserve)

5. Rapportage

5.1. Rapportage geschiedt overeenkomstig onderstaand model accountantsverklaring.

Aan: (juridische) opdrachtgever.

Accountantsverklaring conform artikel 5, tweede lid, van de Regeling overdracht personele middelen convenant VERDI 2003

(Afgegeven ten behoeve van de Minister van Verkeer en Waterstaat)

Opdracht

Ingevolge uw opdracht heeft ondergetekende het bijgevoegde en gewaarmerkte financiële verslag d.d. (datum) van (naam samenwerkingsgebied) als bedoeld in artikel 5 van de

Regeling overdracht personele middelen convenant VERDI 2003 gecontroleerd. Het financiële verslag is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van (naam samenwerkingsgebied) Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake het financiële verslag te verstrekken.

Werkzaamheden

De controle is verricht overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten. Volgens deze richtlijnen dient deze controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het financiële verslag geen onjuistheden van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de gegevens in het financiële verslag. Verder heeft ondergetekende de aanwijzingen voor de controle in acht genomen die zijn gegeven in het controleprotocol VERDI 2003 die als bijlage bij de Regeling overdracht personele middelen convenant VERDI 2003 van 27 mei 2003 is opgenomen. Ondergetekende is van mening dat zijn controle een deugdelijke grondslag vormt voor zijn oordeel.

Oordeel

Ondergetekende is van oordeel dat het financiële verslag voldoet aan de eisen die daaromtrent zijn gesteld in de Regeling overdracht personele middelen convenant VERDI 2003 en het in dat kader afgesloten convenant VERDI/de beschikking tot subsidieverlening en dat de regeling en de bepalingen uit de beschikking tot subsidieverlening zijn nageleefd (behoudens dat niet voldaan is aan indien van toepassing).

..... (plaats)
 (datum)
 (ondertekening)

Toelichting

Onderhavige regeling strekt tot verduidelijking en aanvulling van de verplichtingen voor de subsidie-ontvangers ten aanzien van de verantwoording van de verleende subsidie en van een eventuele opgebouwde positieve egalisatiereserve. De wijzigingen zijn aangebracht in de artikelen 5 en 7 van de regeling en de bij de regeling behorende bijlage.

*De Minister van Verkeer en Waterstaat,
 K.M.H. Peijs.*