



provincie **HOLLAND**
ZUID



Ingekomen:

- 4 JUL 2013

Nr. 2013 / 35867

Afd. IOR

Opbergen

Routing

Gemeente Alphen aan den Rijn
T.a.v. het college van burgemeester en wethouders
Postbus 13
2400 AA ALPHEN AAN DEN RIJN

Onderwerp
Subsidieverlening Realisatie oeververbinding Oude Rijn
'Maximabrug'

Geacht college,

Op 15 maart 2013 hebben wij uw, mede namens de gemeente Rijnwoude ingediende, aanvraag van 12 maart 2013 ontvangen voor een incidentele subsidie 2013-2016 van € 10.000.000,00 voor de Realisatie van de oeververbinding over de Oude Rijn, de 'Maximabrug'. De activiteiten die u ten behoeve van de realisatie wilt uitvoeren en waarvoor u subsidie vraagt, heeft u beschreven in een projectplan en diverse bijlagen.

Toetsingskader

Wij hebben de aanvraag getoetst aan de relevante bepalingen van hoofdstuk 4 van de Algemene wet bestuursrecht (Awb) en de Algemene subsidieverordening Zuid-Holland (Asv).

Uit uw aanvraag blijkt dat u de activiteiten in 2013 tot en met 2016 wilt uitvoeren.

Subsidieverlening

Wij vinden het van belang dat de activiteiten worden uitgevoerd, omdat op deze wijze de uitvoering van de provinciale beleidsdoelstellingen voor het Integraal Project Oude Rijnzone mogelijk wordt gemaakt. De bereikbaarheid van de noordzijde van de Oude Rijn is een essentieel onderdeel van het project Oude Rijnzone, noodzakelijk voor de herstructureringsopgave in de Hoogewaard.

Voor de door u en gemeente Rijnwoude voorgenomen activiteiten bestaan in de subsidieregelingen gebaseerd op de Asv geen andere subsidiemogelijkheden. Weigeringsgronden als genoemd in artikel 4:35 van de Awb, de artikelen 12 tot en met 15 en 48 van de Asv doen zich bij uw aanvraag niet voor.

Op basis van het voorgaande verlenen wij u en gemeente Rijnwoude op grond van de artikelen 4 en 44 van de Asv een incidentele subsidie voor de periode van 15 maart 2013 tot en met 1 juli

Gedeputeerde Staten

Contact
Vanuit Afdeling Programma's en
Projecten

Contact

Vanuit bureau Subsidies

Postadres Provinciehuis
Postbus 90602
2509 LP Den Haag
T 070 - 441 66 11
www.zuid-holland.nl

Datum

02 JUL 2013

Ons kenmerk
DOS-2013-0002986
PZH-2013-385801166

Uw kenmerk
2013/1176

Bijlagen
1

Bezoekadres
Zuid-Hollandplein 1
2596 AW Den Haag

Tram 9 en bus 65
stoppen dichtbij het
provinciehuis. Vanaf
station Den Haag CS is
het tien minuten lopen.
De parkeerruimte voor
auto's is beperkt.



2016 van maximaal € 10.000.000,00 voor de uitvoering van de in uw projectplan en diverse bijlagen genoemde activiteiten. De subsidie is als volgt verdeeld over de jaren: € 2.500.000,00 voor 2013, € 5.000.000,00 voor 2014 en € 2.500.000,00 voor 2015. De verlening voor 2014 en 2015 is onder voorbehoud dat Provinciale Staten hiervoor voldoende middelen ter beschikking stellen.

Activiteiten die voor 15 maart 2013 zijn uitgevoerd of gestart zijn niet subsidiabel op grond van artikel 15 lid 1 sub a van de Asv. Risicoreserveringen zijn niet subsidiabel, omdat dit geen activiteiten zijn.

U kunt als gemeenten de door u betaalde BTW compenseren. Op grond van artikel 8 lid 1 van de Asv komt de door u aan derden betaalde BTW niet voor subsidiëring in aanmerking. In het maximaal verleende bedrag is daarom geen BTW opgenomen.

Voorschot

In uw subsidieaanvraag heeft u, mede namens de gemeente Rijnwoude, verzocht om direct bij de subsidieverlening een voorschot te mogen ontvangen van € 5.000.000,00 voor 2013. Wij hebben besloten u en gemeente Rijnwoude een voorschot te verlenen van in totaal € 2.500.000,00. Wij betalen dit bedrag in één termijn binnen 30 dagen na verzenddatum van deze brief op rekeningnummer 28.50.00.217. Het meerdere gevraagde bedrag van € 2.500.000,00 weigeren wij op dit moment op basis van de uit uw aanvraag blijkende liquiditeitsbehoefte.

Voor de overige subsidiejaren geldt dat u jaarlijks een voorschot kunt ontvangen op het maximale subsidiebedrag. Indien u van deze mogelijkheid gebruik wilt maken, kunt u daarvoor een gemotiveerd schriftelijk verzoek indienen waarbij u de gewenste hoogte van het voorschot aangeeft. Bij voorkeur doet u dit tegelijk met het indienen van uw tussenrapportage, waarbij u inzage geeft in de verwachte kosten voor het jaar waarop het voorschot betrekking heeft. Het aan te vragen voorschotbedrag is gemaximeerd tot het bedrag dat voor dat jaar beschikbaar is. Wij verrekenen voorschotten bij de subsidievaststelling.

Subsidieverplichtingen

Op grond van de Awb en de Asv zijn aan de subsidieverlening verplichtingen verbonden. Wij hebben deze opgenomen in de bijlage bij deze beschikking bij het controleprotocol. Naast deze verplichtingen geldt dat u en gemeente Rijnwoude de activiteiten uiterlijk 1 juli 2016 moeten hebben uitgevoerd.

Op basis van de huidige gegevens gaan wij uit van het best case scenario. U dient ons, mede namens de gemeente Rijnwoude, onverwijld in kennis te stellen van het voornemen de activiteiten waarvoor subsidie wordt verstrekt, te wijzigen of te beëindigen.

Bovendien dient u, mede namens de gemeente Rijnwoude, jaarlijks voor 1 april een tussenrapportage in te dienen waarin u zowel inhoudelijk als financieel rapporteert over de stand van zaken van het afgelopen kalenderjaar. Bij deze tussenrapportage mag u tevens een verzoek om voorschot indienen voor het desbetreffende jaar. Deze tussenrapportage zullen wij beoordelen.

subsidie en de naam van de subsidieontvanger vermeld. Adresgegevens en bankrekeningnummers zullen er ter bescherming van de privacy niet in worden opgenomen.

Bezwaarprocedure

Tegen dit besluit kunnen belanghebbenden ingevolge artikel 7:1 van de Algemene wet bestuursrecht bij ons een gemotiveerd bezwaarschrift indienen. Dit bezwaarschrift moet binnen **zes weken** na de dag van verzending of uitreiking van het besluit worden toegezonden, onder vermelding van 'Awb-bezwaar' in de linkerbovenhoek van de envelop en het bezwaarschrift. Het bezwaar moet worden gericht aan Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland, t.a.v. het Awb-secretariaat, Postbus 90602, 2509 LP Den Haag.

Krachtens artikel 6:16 van de Algemene wet bestuursrecht schorst het bezwaar de werking van dit besluit niet. Gelet hierop kan - als tegen dit besluit bezwaar wordt aangetekend - ingevolge artikel 8:81 van de Algemene wet bestuursrecht bij de Voorzieningenrechter van de Rechtbank 's-Gravenhage, sector Bestuursrecht, Postbus 20302, 2500 EH Den Haag (bezoekadres Prins Clauslaan 60 te Den Haag), een verzoek tot het treffen van een voorlopige voorziening worden ingediend. Wij verzoeken u een kopie van dit verzoek om een voorlopige voorziening te zenden aan Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland, Postbus 90602, 2509 LP Den Haag.

Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland,

voor dezen,

secretaris,

voorzitter,

mw. drs. J.A.M. Hilgersom

J. Franssen

Bijlage:

- Subsidieverplichtingen inclusief controleprotocol

U en gemeente Rijnwoude zijn verplicht om de geldende wet- en regelgeving voor staatssteun na te leven. Wij wijzen u en gemeente Rijnwoude erop dat met deze subsidie geen onverenigbare staatssteun mag worden verleend. Mocht bij toetsing blijken dat de subsidie onrechtmatige staatssteun betreft, dan wel de Europese Commissie concludeert dat sprake is van onrechtmatige staatssteun, dan zal de subsidie onverwijld worden teruggevorderd op grond van artikel 22 van de Asv.

Tevens gelden voor u en gemeente Rijnwoude de verplichtingen die wij bij brief van 10 januari 2011, kenmerk PZH-2010-238251713, hebben gesteld aan de 'Maximabrug':

- Doorvaarthoogte minimaal 5.50 meter.
- De doorvaartbreedte [bij de door u gepresenteerde variant 1], bepalen wij op 14 meter. Bovendien merken wij op dat deze variant dwars over het (onbemande) provinciale vaarwegsteunpunt is geprojecteerd. Uiteraard zal door u hiervoor een alternatieve locatie in de nabijheid gezocht moeten worden.
- De financiële gevolgen voor bediening, beheer en onderhoud van de brug dienen door gemeenten te worden gedragen, zowel wat betreft kosten als wat betreft personele inzet.
- De provincie zal nu en in de toekomst geen medewerking verlenen aan verzoeken om spitsuursluiting van de brug.
- Er is overeenstemming tussen gemeenten Alphen aan den Rijn en Rijnwoude en de provincie Zuid-Holland over de landschappelijke inpassing van de brug en (op termijn) de aanvoerwegen.
- De aanleg van de bypass wordt zorgvuldig ingepast, rekening houdend met de grote cultuurhistorische waarden.

Subsidievaststelling

In de bijlage bij deze beschikking staan ook uw verplichtingen rond de subsidievaststelling. U moet, mede namens de gemeente Rijnwoude, een aanvraag tot subsidievaststelling bij ons indienen binnen 13 weken na de datum waarop de activiteiten op grond van de subsidiebeschikking moeten zijn uitgevoerd of, indien dat eerder is, binnen 26 weken na de uitvoering van de activiteiten.

Bepalend voor de vaststelling zijn de uitgevoerde activiteiten en de werkelijke baten en lasten van het project. Wij zullen vaststellen op maximaal 25% van de werkelijk gemaakte subsidiabele lasten van de te subsidiëren activiteiten indien u de activiteiten heeft uitgevoerd. Niet subsidiabel zijn activiteiten die voor 15 maart 2013 zijn uitgevoerd of gestart en risicoreserveringen.

Wij zullen de subsidie nooit hoger vaststellen dan het maximaal verleende subsidiebedrag.

Wij verzoeken u in correspondentie altijd het dossiernummer te vermelden dat wij rechts bovenaan in deze brief hebben opgenomen.

Openbaar subsidieregister

Deze beschikking is openbaar. Bepaalde informatie uit deze beschikking wordt opgenomen in een voor ieder toegankelijk subsidieregister dat via de website van de provincie (www.zuid-holland.nl) geraadpleegd kan worden. In het register worden onder meer de hoogte van de

Subsidieverplichtingen inclusief controleprotocol ten behoeve van de subsidieontvanger (en hun accountants)

versie oktober 2012

1. Kader

Dit "Subsidieverplichtingen inclusief controleprotocol ten behoeve van de subsidieontvanger" is bedoeld voor instellingen en instanties en hun accountants aan wie één of meerdere subsidies zijn verleend krachtens de Algemene wet bestuursrecht (Awb), Algemene Subsidieverordening van de provincie Zuid Holland (Asv) of een van de andere (sectorale of thematische) regelingen.

Voor zover aan lagere overheden verstrekte subsidies niet middels SiSa (single information, single audit) worden afgerekend, gelden ze eveneens voor de betreffende lagere overheid en diens accountants.

Doel van de inhoudelijk en financiële verantwoording

De subsidieontvanger is verantwoordelijk voor de rechtmatigheid van de bestedingen. Daarnaast heeft de subsidieontvanger ook de plicht om verantwoording af te leggen betreffende de kosten die zijn gemaakt in het kader van het door de provincie Zuid Holland gesubsidieerde project en de daaraan gekoppelde projectactiviteiten. De subsidie moet zijn besteed ter realisatie van de met de provincie overeengekomen activiteiten. Rechtmatig wil hier zeggen: in overeenstemming met het goedgekeurde projectplan, wettelijke regelingen en de subsidieverplichtingen, zoals opgenomen in de subsidiebeschikking en verdere correspondentie met betrekking tot de verleende subsidie.

Deze plichten en verantwoordelijkheid zijn eveneens van toepassing indien de gelden die de subsidieontvanger ontvangt van de Provincie Zuid Holland geheel of gedeeltelijk doorgeeft aan derden, die met deze gelden (subsidiabele) activiteiten verrichten. De verplichting om te handelen in overeenstemming met wettelijke regelingen en de subsidieverplichtingen, zoals opgenomen in de subsidiebeschikking en verdere correspondentie met betrekking tot de verleende subsidie blijven van kracht en strekken zich ook uit tot bovengenoemde derden. Het is aan te bevelen om tot afspraken te komen tussen de ontvangende partij zoals genoemd in de subsidiebeschikking en eventuele derden die deze gelden inzetten om (subsidiabele) activiteiten uit te voeren, betreffende de eisen aan rechtmatigheid, verantwoording en controle hierop.

Van toepassing zijnde regelgeving en overige verplichtingen

De volgende regelgeving en overige aan de subsidie verbonden verplichtingen zijn van toepassing:

- a. de Algemene wet bestuursrecht (Awb);
- b. de Algemene Subsidieverordening Zuid-Holland (Asv);
- c. de Subsidieregelingen van de provincie Zuid-Holland;
- d. de subsidiebeschikking met de daarin opgenomen algemene (zie bijv Art . 42 van de Asv) en specifieke (bijv. Rijksregelingen) bepalingen;
- e. de overige van toepassing zijnde besluiten met betrekking tot de verleende subsidie.

2. Procedure

A. Verplichtingen van de subsidieontvanger tijdens de uitvoering van de activiteit waarvoor subsidie is verleend

Algemeen

In de subsidiebeschikking kunnen specifieke verplichtingen zijn opgenomen. Daarnaast heeft de subsidieontvanger een aantal algemene, in de Awb en Asv beschreven verplichtingen. De belangrijkste staan hieronder. Indien de subsidieontvanger niet voldoet aan de eerder genoemde verplichtingen of de activiteiten, waarvoor subsidie is verleend, niet of niet geheel plaatsvinden, dan kan dat leiden tot het intrekken of ten nadele van de subsidieontvanger wijzigen van de subsidieverlening of tot het lager vaststellen van de subsidie.

Wij wijzen erop dat, indien u gesubsidieerd wordt onder de Uitvoeringsregeling brede doeluitkering verkeer en vervoer (BDU), de artikelen uit de Asv niet van toepassing zijn maar de soortgelijke artikelen uit de BDU.

Wijziging in de situatie

- Asv artikel 16 danwel BDU 2012 artikel 11 of artikel 28 lid d van de oude BDU (alleen voor infrastructurele projecten):

De subsidieontvanger moet Gedeputeerde Staten (GS) onverwijld in kennis stellen van het voornemen de activiteiten waarvoor subsidie wordt verstrekt, te wijzigen of te beëindigen.

Nadere toelichting op een wijziging in de situatie

Hieronder worden onder andere verstaan: wijzigingen in de einddatum van het project en het tussen activiteiten verschuiven van middelen, indien dit niet uitdrukkelijk is toegestaan in de beschikking. Ook indien (gedurende het boekjaar) in de uitvoering van de activiteiten waarvoor subsidie is verstrekt, aanmerkelijke* verschillen ontstaan of dreigen te ontstaan tussen de werkelijke lasten en baten en de begrote lasten en baten, dan moet de subsidieontvanger daarvan onverwijld mededeling doen aan GS onder vermelding van de oorzaak van de verschillen. Bedoelde verschillen kunnen leiden tot opschorting van de uitbetaling van voorschotten (voorschottermijnen) en in uitzonderlijke gevallen tot terugvordering van betaalde voorschotten en/of intrekking van de subsidie.

*Aanmerkelijke verschillen zijn verschillen van meer dan 10% ten opzichte van de begroting en verschillen groter dan € 10.000,00.

- Asv artikel 17 danwel Awb 4:71 (Awb 4:71 geldt ook voor de BDU):

De subsidieontvanger behoeft de toestemming van GS voor:

- a. het in eigendom verwerven, het vervreemden of het bezwaren van registergoederen, indien zij mede worden of zijn verworven door middel van de subsidie, dan wel de bestedingen daarvoor mede worden bekostigd uit de subsidie;
- b. het aangaan en beëindigen van overeenkomsten tot verkrijging, vervreemding of bezwaring van registergoederen of tot huur, verhuur of pacht daarvan, indien deze goederen geheel of gedeeltelijk worden of zijn verworven door middel van de subsidie dan wel de lasten daarvoor mede zijn bekostigd uit de subsidie.

Het kan dat in een subsidieregeling of in de subsidieverleningsbeschikking deze bepaling niet van toepassing is verklaard.

- Awb 4:71, Asv artikel 18 danwel BDU 2012 artikel 10 lid 2 of artikel 14 oude BDU:

Indien de subsidieontvanger een privaatrechtelijke rechtspersoon is, moet hij GS onverwijld in kennis stellen van:

- a. een wijziging van de statuten of het reglement van de rechtspersoon;
- b. het voornemen tot ontbinding van de rechtspersoon;
- c. de ontbinding van de rechtspersoon.

In dat laatste geval moet de subsidieontvanger aan de provincie het batig saldo voldoen, voor zover dat saldo aan de door GS verstrekte subsidie kan worden toegerekend.

Publiciteit

- Asv artikel 20 (geldt niet voor BDU):

De subsidieontvanger moet in publicitaire uitingen melden dat de gesubsidieerde activiteit mede mogelijk is gemaakt met steun van de provincie Zuid-Holland. De subsidieontvanger moet de verkregen resultaten van het gesubsidieerde project algemeen beschikbaar stellen.

Het kan dat in een subsidieregeling of in de subsidieverleningsbeschikking deze bepaling niet van toepassing is verklaard.

B. Procedure ten aanzien van de verantwoording van de subsidie

Wanneer moet het verzoek tot vaststelling worden ingediend

- Boekjaarsubsidies :
uiterlijk 26 weken na afloop van het boekjaar moet er een inhoudelijke en financiële verantwoording worden afgelegd ; Asv artikel 31 lid 1 danwel BDU 2012 artikel 8 lid 7.
- Projectsubsidies :
uiterlijk 26 weken na de datum waarop de activiteit op grond van de subsidiebeschikking moet zijn uitgevoerd moet er een inhoudelijke en financiële verantwoording worden afgelegd ; Asv artikel 42 lid 1 danwel BDU 2012 artikel 8 lid 6.
- Incidentele subsidies :
uiterlijk 13 weken na de datum waarop de activiteit op grond van de subsidiebeschikking moet zijn uitgevoerd moet er een inhoudelijke en financiële verantwoording worden afgelegd; Asv artikel 49 lid 1.

In de subsidieregelingen kunnen andere indieningstermijnen worden genoemd voor de aanvraag tot vaststelling. Dit wordt in veel gevallen ook opgenomen in de subsidiebeschikking. Het niet tijdig indienen van het verzoek tot vaststelling kan gevolgen hebben voor de hoogte van de subsidievaststelling.

Indien u meer dan één projectsubsidie moet verantwoorden en het totale bedrag hiervan € 100.000,00 of meer is, kunt u in plaats van afzonderlijke financiële verslagen volstaan met het overleggen van één financieel verslag waarin alle afzonderlijke activiteiten waarvoor subsidie is verleend, worden verantwoord. Dit verslag van alle te verantwoorden subsidies gaat vergezeld van één controleverklaring waarbij controles per project moeten zijn verricht.

In uitzonderingsgevallen kan worden volstaan met de jaarrekening mits hiervoor vooraf instemming is gevraagd. De beoordeling door de accountant dient wel op basis van het project te zijn uitgevoerd. De controleverklaring dient zich tevens uit te strekken tot de in de bijlage verantwoorde projectsubsidies. Dit moet duidelijk aangegeven zijn door de accountant door middel van zichtbare waarmaking en zichtbare naleving van dit controleprotocol en de hierin genoemde toleranties per subsidie.

Wanneer moet een controleverklaring volgens model worden overlegd

- Boekjaarsubsidies (geldt niet voor BDU - buurtbusvoorzieningen):
Een financieel verslag dan wel een jaarrekening als bedoeld in artikel 361 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en een verklaring van een accountant betreffende de getrouwheid van het daarin verantwoorde beheer (artikel 4:78 Awb).
Het kan dat in een subsidieregeling of in de subsidieverleningsbeschikking deze bepaling niet van toepassing is verklaard.
- Projectsubsidies en incidentele subsidies op basis van de Asv of een op Asv gebaseerde regeling:
Bij een subsidieverlening van € 100.000,00 of meer moet een deskundigenonderzoek uitgevoerd worden door een registeraccountant c.q. Account-Administratieconsulent als bedoeld in artikel 393, eerste lid van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. De werkzaamheden van de registeraccountant c.q. Account-Administratieconsulent dienen te leiden tot een controleverklaring.
Het kan dat in een subsidieregeling of in de subsidieverleningsbeschikking deze bepaling niet van toepassing is verklaard.
- Projectsubsidies op basis van de BDU 2012 die niet vallen onder SiSa:
Bij een subsidieverlening van € 125.000,00 of meer moet een deskundigenonderzoek uitgevoerd worden door een registeraccountant c.q. Account-Administratieconsulent als bedoeld in artikel 393, eerste lid van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. De werkzaamheden van de registeraccountant c.q. Account-Administratieconsulent dienen te leiden tot een controleverklaring.

De subsidieontvanger is verantwoordelijk voor de juistheid, tijdigheid en volledigheid van de verantwoording en de verkrijging van een controleverklaring. Het is zeer aan te bevelen om voor aanvang van het project met de accountant contact op te nemen, zodat deze een eerste analyse van de projectinrichting, risico's en eventuele adviezen rondom (tussentijdse) controle kan doen waarmee vooraf afspraken kunnen worden gemaakt en mogelijke knelpunten worden voorkomen.

Geen goedkeurende controleverklaring en/of een oordeelsbeperking?

U dient bij het indienen van uw aanvraag tot subsidievaststelling het rapport van bevindingen van uw accountant mee te zenden en in te gaan op de door uw accountant geconstateerde redenen voor de eventuele oordeelsbeperking, oordeelsonthouding danwel afkeuring.

Zonder motivatie waarom of hoe het door uw accountant geconstateerde tot stand is gekomen en wat u doet om dit in de toekomst te voorkomen, zullen de bijbehorende lasten bij de subsidievaststelling in mindering worden gebracht danwel zal er een procentuele korting plaatsvinden bij de subsidievaststelling.

Administratie

- Asv artikel 19 danwel BDU 2012 artikel 10 lid 1:

De subsidieontvanger moet aan GS dan wel aan door hen aangewezen ambtenaren of deskundigen inzage verlenen in de administratie, voor zover dit nodig is voor een beslissing omtrent de subsidie.

C. Reikwijdte accountantsonderzoek

De controleverklaring inhoudelijk

De accountantscontrole strekt zich uit tot het beoordelen van de deugdelijkheid en toereikendheid van de financiële verantwoording en de rechtmatigheid van de baten en lasten. Rechtmatig wil hier zeggen: in overeenstemming met wettelijke regelingen en met de subsidieverplichtingen, zoals opgenomen in de subsidiebeschikking en verdere correspondentie met betrekking tot de subsidie en voor zover dit in redelijkheid toetsbaar is voor de accountant.

De accountantscontrole

Diepgang

De accountant bepaalt zelf de aanpak van zijn controle. Hij dient deze controle zodanig in te richten dat hij met een redelijke mate van zekerheid een uitspraak kan doen over de getrouwheid van de financiële verantwoording en de rechtmatigheid van het gevoerde beheer.

Reikwijdte van het accountantsonderzoek

In de verantwoording mogen uitsluitend die baten en lasten worden meegenomen, die toegerekend kunnen worden aan de subsidiabele activiteiten en de subsidiabele projectperiode. Lasten welke gemaakt zijn na afloop van de subsidiabele projectperiode waarvoor de subsidie is verleend, mogen alleen in de verantwoording worden opgenomen indien de provincie zich hiermee akkoord heeft verklaard.

De baten (alle subsidies die ten behoeve van de betreffende doelen zijn verleend evenals alle overige baten die hieruit voortvloeien) dienen volledig te worden verantwoord.

Baten en lasten met betrekking tot 'om niet' c.q. "in natura" ontvangen subsidiabele activiteiten moeten zo goed mogelijk inzichtelijk gemaakt worden en voor zover mogelijk gekwantificeerd worden bij zowel de baten als de lasten.

Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

De accountant moet de controle zo inrichten dat deze met een zekerheid van 95% uitspraak kan doen dat de instelling in de uitkeringsperiode niet meer dan 1% van de specifieke uitkeringen niet getrouw heeft besteed. Voor het verstrekken van de controleverklaring gelden de volgende toleranties:

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeel onthouding	Afkeurend
Onjuistheden in de financiële verantwoording/ besteding (% werkelijk gemaakte lasten met een maximum van de toegekende subsidie)	< 1%	>1% en < 3%	-	> 3%
Onzekerheden in de controle (% werkelijk gemaakte lasten met een maximum van de toegekende subsidie)	< 3%	> 3% en < 10%	> 10%	-

Bron: Handboek Auditing Rijksoverheid 2006

Fouten en onzekerheden

Fouten en onzekerheden dienen te worden gecorrigeerd, ook indien deze onder de goedkeuringstolerantie vallen. Niet gecorrigeerde fouten dienen te worden gerapporteerd in een rapport van bevindingen, als geen goedkeurende controleverklaring kan worden overlegd. Hiervoor geldt een rapportagetolerantie van 1% van het verleende subsidiebedrag.

Gegevens van derden

Indien de verantwoorde lasten en overeengekomen prestaties zijn gebaseerd op gegevens van derden dient de subsidieontvanger deze gegevens te controleren op juistheid en volledigheid. Het gestelde in dit protocol is ook van toepassing voor accountants van subsidieontvangers waaraan de instelling, gemeente of grootstedelijke regio in het kader van die regelingen gelden verstrekken. Gemeenten/instellingen dienen ervoor zorg te dragen dat de subsidieontvangers en hun accountants op de hoogte zijn van de controle en specifieke eisen, zoals die voor deze regelingen in dit protocol worden gesteld.

Inhoudelijk verslag

De accountant dient te controleren dat alle toelichtingen verenigbaar zijn met de financiële verantwoording.

De inhoudelijke juistheid van de activiteit wordt niet door de accountant beoordeeld.

Rechtmatigheid

De accountant moet controleren of de baten en lasten rechtmatig zijn geweest. Door de subsidieontvanger niet rechtmatig bestede lasten moeten in een rapport van bevindingen worden opgenomen en kunnen van invloed zijn op de strekking van de controleverklaring. Onder "besteed" wordt verstaan het financiële totaal van lasten en rechtens afdwingbare verplichtingen binnen de uitkeringsperiode – een en ander conform het baten- en lastenstelsel. Indien de verantwoorde lasten en activiteiten zijn gebaseerd op gegevens van derden dient de subsidieontvanger deze gegevens te controleren op juistheid en volledigheid.

WOPT/WNT

Wij wijzen u erop dat de accountant tevens een onderzoek dient uit te voeren in het kader van de Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens (WOPT) of de opvolger hiervan de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Een overschrijding van de norm moet verplicht gemeld worden aan het Ministerie van Binnenlandse zaken en Koninkrijksrelaties. Tevens moet dit opgenomen worden in de jaarrekening.

3. Aan te leveren (accountants)producten:

Wat houdt de inhoudelijke en financiële verantwoording in

Het activiteitenverslag biedt inzicht in de behaalde resultaten per overeengekomen activiteit.

In geval van het niet (geheel) uitvoeren van de activiteiten dient u toelichting te geven onder vermelding van de redenen waarom niet en wat u gedaan heeft om de activiteiten alsnog uit te voeren.

De financiële verantwoording geeft inzicht in de baten en lasten van de gesubsidieerde activiteit.

In welke vorm moet de financiële verantwoording worden ingediend

- a. in de verantwoording worden het kenmerk en de datum van de subsidiebeschikking opgenomen;
- b. de financiële verantwoording wordt ten minste ingericht op hetzelfde detailniveau en met dezelfde inrichting als de bij de aanvraag ingediende begroting;
- c. hierbij worden zowel de baten als de lasten weergegeven;
- d. de begroting dient als vergelijkend overzicht te worden opgenomen;
- e. de lasten van het eigen personeel dienen te worden gespecificeerd naar aantal uren en tarief (indien dit in de begroting stond);
- f. afwijkingen ten opzichte van de begroting die 10% of meer bedragen en afwijkingen van € 10.000,00 of meer bij posten in de begroting ten opzichte van de realisatie, dienen te worden toegelicht.

Welke informatie dient de financiële verantwoording te bevatten

- a. een opstelling van de lasten aan het project c.q. activiteiten waarvoor de subsidie is verleend (zie vorige alinea over vorm);
- b. een opstelling van de baten (alle subsidies die ten behoeve van de betreffende producten, activiteiten en projecten zijn verleend evenals de overige baten die hieruit voortvloeien)
- c. een verklaring van de afwijkingen ten opzichte van de begroting (zie alinea over vorm);

Indien van toepassing dient de financiële verantwoording vergezeld te zijn van een controleverklaring.

In het geval dat er geen goedkeurende controleverklaring aan de orde is, dient het rapport van bevindingen te worden overlegd met een gemotiveerde toelichting of een verklaring over de door de accountant geconstateerde punten (zie hiervoor bij *Fouten en onzekerheden* en Geen goedkeurende controleverklaring en/of een oordeelsbeperking?).

Alle ondertekeningen dienen origineel te zijn tenzij er sprake is van een jaarrekening die gedeponereerd is bij de Kamer van Koophandel. Deze gedeponereerde jaarrekening moet dezelfde zijn als waarmee verantwoording kan worden afgelegd over de subsidie. Er moet sprake zijn van voldoende informatie en specificatie in de gedeponereerde jaarrekening. Is dit niet het geval, dan dient de gespecificeerde en gedetailleerde jaarrekening - die dient als verantwoording van de subsidie - alsnog te voldoen aan deze ondertekeningseis. Gekopieerde handtekeningen worden niet geaccepteerd. Indien er sprake is van een controleverklaring dienen de bijbehorende verantwoording en stukken gewaarmerkt te zijn.

Verantwoording bij samenloop van een boekjaarsubsidie en projectsubsidie(s)

Subsidieontvangers kunnen de verantwoording van projectsubsidies en een boekjaarsubsidie in een gewaarmerkte en zichtbaar door de accountant gecontroleerde verantwoording bij ons indienen (zie alinea over vorm). In uitzonderingsgevallen kan worden volstaan met de jaarrekening mits hiervoor vooraf instemming is gevraagd.

De beoordeling door de accountant dient op basis van elk project afzonderlijk te zijn uitgevoerd en per project de toleranties te zijn nageleefd. De controleverklaring dient zich tevens zichtbaar uit te strekken tot de in de bijlage verantwoorde projectsubsidies.

4. Tekst controleverklaring

Modeltekst goedkeurende controleverklaring bij een subsidiedeclaratie

Aan: Opdrachtgever

CONTROLEVERKLARING

Afgegeven ten behoeve van de provincie Zuid-Holland

Wij hebben de bijgevoegde, door ons voor identificatiedoeleinden gewaarmerkte, financiële verantwoording van ... te ... inzake de uitvoering van de subsidie gecontroleerd. Deze subsidie is met een beschikking met kenmerk ... d.d. ...groot € xxx,00 verleend door de Provincie Zuid-Holland.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

..... is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële verantwoording. is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de financiële 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 financiële verantwoording op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële verantwoording geen afwijking van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de financiële verantwoording. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste professionele oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de financiële 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 het vaststellingsformulier 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 gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van het gebruikte normenkader voor de rechtmatige totstandkoming van verantwoorde transacties.

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 financiële verantwoording van, in alle van materieel belang zijnde aspecten, opgesteld in overeenstemming met de beschikking van de Provincie Zuid-Holland met kenmerk d.d. rekening houdend met de gehanteerde verdeelsleutel zoals toegelicht in de bijlage bij de financiële verantwoording. De financiële verantwoording sluit met een bedrag van € xxx,00.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De financiële verantwoording en onze controleverklaring daarbij zijn uitsluitend bestemd voor ter verantwoording aan Provincie Zuid-Holland in het kader van subsidie. De financiële verantwoording en controleverklaring daarbij kunnen daarom niet voor andere doeleinden worden gebruikt. De controleverklaring (of delen daarvan) mag daarom niet, zonder onze uitdrukkelijke schriftelijke toestemming vooraf, in welke vorm dan ook, aan derden ter beschikking worden gesteld. Wij aanvaarden derhalve geen aansprakelijkheid jegens derde partijen die inzage krijgen in deze verklaring of deze verklaring in handen krijgen.

Plaats, datum

Naam accountantskantoor

Naam externe accountant en ondertekening met die naam