



REGELING ACCOUNTANTSPROTOCOL SUBSIDIES STICHTING BRABANT C FONDS

Het bestuur van de stichting Brabant C Fonds,

Gelet op artikel 19, derde lid onder b, van het Financieringsreglement stichting Brabant C Fonds;

Overwegende dat het bestuur zich zekerheid wenst te verschaffen over de getrouwheid van de door de subsidieontvanger opgestelde verantwoording over de aan hem verstrekte subsidie en de rechtmatigheid van de uitgaven;

Overwegende dat het bestuur het in dat kader van belang acht om aanwijzingen te geven ten aanzien van de door het Brabant C Fonds gewenste reikwijdte en diepgang van de door de accountant van de subsidieontvanger uit te voeren accountantscontrole en de in dat kader af te geven controleverklaring bij de eindverantwoording; besluit vast te stellen de volgende regeling:

§1. Doelstelling

Artikel 1 Algemeen

Op grond van artikel 19, derde lid onder b, van het Financieringsreglement stichting Brabant C Fonds dient een financiële verantwoording met betrekking tot een subsidie van € 65.000 en hoger vergezeld te gaan van een controleverklaring. Een financiële verantwoording is een financieel verslag dat betrekking heeft op het volledige project waarvoor subsidie is verleend. De controle heeft tot doel het bestuur zekerheid te verschaffen dat de door de subsidieontvanger opgestelde verantwoording getrouw is en dat de uitgaven rechtmatig zijn.

Artikel 2 Doelstelling

De doelstelling van dit controleprotocol is het geven van aanwijzingen aan de accountant, die is belast met de controle van de verantwoording ten behoeve van de definitieve vaststelling van de subsidie van het Brabant C Fonds. Het verstrekt duidelijkheid over de door het bestuur gewenste reikwijdte en diepgang van de door de accountant van de subsidieontvanger uit te voeren accountantscontrole en de in dat kader af te geven controleverklaring bij de eindverantwoording. Het Brabant C Fonds beoogt hiermee te voorkomen dat

discrepancies ontstaan tussen de wensen en verwachtingen die leven bij het Brabant C Fonds enerzijds en de feitelijke invulling van de accountantscontrole van de accountant anderzijds.

§2. Wet- en regelgeving

Artikel 3 Normenkader

Het normenkader voor de accountantscontrole bestaat uit de van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige door het Brabant C Fonds gestelde voorwaarden zoals opgenomen in de subsidiebeschikking. In de regel zullen dit zijn de Algemene wet bestuursrecht, het Financieringsreglement Brabant C Fonds en eventuele Europese regelgeving.

Artikel 4 Object van controle

Object van de controle is het financieel verslag.

§3. Toleranties en gewenste zekerheid

Artikel 5 Toegestane toleranties

Tenzij in de subsidieverleningsbeschikking een andere tolerantie is aangegeven dan wel een ander geldend controleprotocol van toepassing wordt verklaard, zijn voor de strekking van de controleverklaring bij de verantwoording -goedkeurend, met beperking, oordeelonthouding of afkeurend- de volgende toleranties bepalend:

	Strekking controleverklaring:			
Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de verantwoording	≤ 1%	>1%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle	≤ 3%	>3%	≥ 10%	-

Deze percentages worden afgezet tegen de omvangsbasis (= totaal van de werkelijk gerealiseerde subsidiabele kosten).

Artikel 5 Gewenste mate van zekerheid

De accountantscontrole verschaft een redelijke mate van zekerheid aan de gebruiker van de verklaring. Volgens de richtlijnen voor de accountantscontrole betekent dit dat de accountant een (relatief) hoge, maar geen absolute mate van zekerheid verschaft. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95%.

§4. Reikwijdte en intensiteit van de accountantscontrole

Artikel 6 Doel controleprotocol

Dit controleprotocol dient om de reikwijdte en het object van de accountantscontrole nader aan te geven. Niet beoogd wordt een aanpak van de accountantscontrole voor te schrijven. Veelal zal de accountant zich immers bij zijn controle baseren op een (risico)analyse van de administratieve organisatie en interne controle bij de te controleren organisatie en op basis daarvan komen tot een optimale afweging van de in te zetten controlemiddelen.

Artikel 7 Inhoud verklaring

Het belangrijkste element van de accountantscontrole is de vaststelling dat de subsidies juist, volledig en rechtmatig zijn besteed. De accountant stelt vast dat de uitgaven en inkomsten c.q. lasten en baten in overeenstemming zijn met de geldende financiële aspecten van de wet- en regelgeving als bedoeld in §2. Het niet of onjuist toepassen van deze regelgeving resulteert, indien dit onherstelbaar is, in het constateren van een rechtmatigheidsfout die als een onjuistheid in de financiële verantwoording wordt aangemerkt.

Artikel 8 Samenhang met beroepsvoorschriften NBA

Het Brabant C Fonds gaat er van uit dat de accountant zich bij zijn werkzaamheden laat leiden door de geldende beroepsvoorschriften die door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn vastgesteld.

§5. De controleverklaring

Artikel 9 Controleverklaring algemeen

De accountant legt de uitkomst van de controle vast in een controleverklaring over getrouwheid en rechtmatigheid van de verantwoording. Voor de controleverklaring bij de jaarrekening dient het van toepassing zijnde model controleverklaring van het Nederlands Beroepsorganisatie van Accountants gehanteerd te worden. Voor de meest actuele versie van de controleverklaring bij een financieel verslag met een oordeel over financiële rechtmatigheid door de accountant verwijzen wij naar de website van deze organisatie.

Artikel 10 Specifieke bevindingen

Naast zijn oordeel over de financiële verantwoording vermeldt de accountant in een toelichtende paragraaf eventuele specifieke bevindingen, die naar het oordeel van de accountant van belang kunnen zijn voor het Brabant C Fonds.

§ 6 Slotbepalingen

Artikel 12 Inwerkingtreding

Deze regeling treedt in werking met ingang van 6 mei 2015.

Artikel 13 Citeertitel

Deze regeling wordt aangehaald als: Regeling accountantsprotocol subsidies Stichting Brabant C Fonds.

Tilburg, 6 mei 2015,
het bestuur voornoemd,

ir. F.J.L. van Dooremalen,
directeur-bestuurder,