

ACCOUNTANTS PROTOCOL

BEHOREND BIJ DE ALGEMENE SUBSIDIEVERORDENING VENLO

INHOUDSOPGAVE

1	UITGANGSPUNTEN	3
1.1	DOELSTELLING	3
1.2	BELANGRIJKE DEFINITIES	3
1.3	PROCEDURES EN TERMIJNEN	4
2	ONDERZOEKSAANPAK	5
2.1	RELEVANTE WET- EN REGELGEVING	5
2.2	REIKWIJDTE ONDERZOEK	5
2.3	BETROUWBAARHEID EN MATERIALITEIT	6
3	ACCOUNTANTSPRODUCTEN	7

1 UITGANGSPUNTEN

Dit accountantsprotocol is vastgesteld door het college van burgemeesters en wethouders van de gemeente Venlo op 24 juni 2025.

1.1 DOELSTELLING

Het verantwoordingsproces van de subsidies van de gemeente Venlo is ingericht conform de Algemene Wet bestuursrecht titel 4.2 Subsidies.

Binnen Venlo is de Algemene subsidieverordening Venlo van kracht waarin de algemene regels rondom het subsidieproces zijn opgenomen. Daarnaast kunnen er nadere afwijkende voorschriften zijn opgenomen in verordeningen en subsidieregelingen. Deze verordeningen en subsidieregelingen zijn terug te vinden op lokaleregelgeving.overheid.nl.

Het accountantsprotocol beschrijft de werkzaamheden van de accountant die leiden tot een verklaring bij de financiële verantwoording van de gesubsidieerde stichting of vereniging (separaat financieel verslag, jaarrekening of een bijlage die onderdeel vormt van de jaarrekening), met als doel aan de gemeente Venlo een oordeel te geven over de getrouwheid van de financiële verantwoording met een redelijke mate van zekerheid.

Dit protocol is van toepassing op:

- Subsidies van boven de € 125.000, - per jaar
- Subsidies waarbij in de beschikking expliciet een beoordelings- of controle verklaring door de accountant gevraagd wordt

Samenloop met landelijk controleprotocol

In het geval de gesubsidieerde stichting of vereniging voor een andere geldverstrekker een accountantscontrole uitvoert waarbij een landelijk protocol geldt, kunnen er nadere afspraken worden gemaakt over de toepassing van het Accountantsprotocol behorend bij de Algemene subsidieverordening Venlo. In dat geval hoeft de accountant in zijn verklaring niet op te nemen dat het Accountantsprotocol behorend bij de Algemene subsidieverordening Venlo is gevolgd.

1.2 BELANGRIJKE DEFINITIES

De relevante definities zijn opgenomen in artikel 1 van de Algemene subsidieverordening Venlo.

Financiële verantwoording

Een financiële verantwoording kan een separaat financieel verslag zijn, een jaarrekening of een bijlage die onderdeel vormt van de jaarrekening. Deze dient een vergelijking te bevatten van de baten en lasten zoals opgenomen in de begroting bij de subsidieaanvraag en de realisatie daarvan.

Jaarrekening

Indien de financiële verantwoording plaatsvindt via een jaarrekening dient deze te zijn opgesteld overeenkomstig de in Nederland geldende voorschriften voor de jaarverslaggeving. Dit betreft in het algemeen de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ 640).

1.3 PROCEDURES EN TERMIJNEN

De aanvraag tot vaststelling van een subsidie boven de € 5.000, - wordt conform art 16 lid 2 ingediend:

- In geval van een structurele subsidie per boekjaar zijnde een kalenderjaar uiterlijk voor 1 mei van het jaar dat volgt op het betrokken boekjaar
- In geval van een structurele subsidie per boekjaar niet zijnde een kalenderjaar binnen 12 weken na afloop van het betrokken boekjaar
- In geval van een eenmalige subsidie binnen 12 weken na afloop van de activiteiten
- In geval van een meerjarensubsidie, uiterlijk voor 1 mei van het jaar dat volgt op het laatst betrokken boekjaar waarop de subsidie betrekking heeft

De aanvraag tot vaststelling van een subsidie wordt schriftelijk ingediend bij het college. Hiervoor wordt gebruik gemaakt van het op de website www.venlo.nl beschikbaar gestelde aanvraagformulier, tenzij anders is overeengekomen.

2 ONDERZOEKSAANPAK

2.1 RELEVANTE WET- EN REGELGEVING

De relevante wet- en regelgeving bestaat uit:

- Awb titel 4.2 subsidies
- Algemene subsidieverordening Venlo
- Bijzondere verordeningen en nadere regels op lokaleregelgeving.overheid.nl
- Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ) voor verslaggevingsregels in geval van jaarrekening

2.2 REIKWIJDTE ONDERZOEK

De accountant stelt vast of de subsidie is besteed in overeenstemming met de aan de verleende subsidie verbonden verplichtingen met een financieel effect, zoals vastgelegd in de relevante wet- en regelgeving en beschikking. Dit protocol schrijft geen werkprogramma voor de accountant voor. Uit de controleverklaring dient te blijken dat het accountantsprotocol behorend bij de Algemene subsidieverordening Venlo is toegepast.

Financiële verantwoording door middel van jaarrekening of bijlage bij de jaarrekening

Aandachtspunten voor de accountant om de jaarrekening geschikt te laten zijn als verantwoording:

- In de jaarrekening dienen bij de baten en lasten kolommen te zijn opgenomen voor de begroting en realisatie van het boekjaar en de realisatie van het voorgaand boekjaar. Uit de kolom begroting moet de ingediende begroting bij de subsidieaanvraag blijken. Anders verantwoording via aparte bijlage zoals hierna benoemd.
- De ontvangen subsidies van gemeente Venlo dienen afzonderlijk zichtbaar te zijn in de jaarrekening of bijlage bij de jaarrekening per beschikkingsnummer

Indien de financiële verantwoording een bijlage bij de jaarrekening is, dan dient uit de bijlage op het niveau van de daarin opgenomen posten de aansluiting met de jaarrekening te blijken, en dient de controleverklaring bij de jaarrekening tevens de bijlage te omvatten, waarbij de materialiteit van de gehele jaarrekening geldt.

Het activiteitenverslag is gelijk aan het jaarverslag, als het jaarverslag inzicht geeft in de realisatie van de gesubsidieerde activiteiten, het voldoen aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen en eventuele prestatieafspraken en -indicatoren. De accountant toetst deze overige gegevens in het jaarverslag op verenigbaarheid met de jaarrekening en aandachtspunten uit de beschikking bij de subsidieaanvraag. Indien het jaarverslag dit inzicht niet biedt, wordt hiervoor een apart activiteitenverslag opgesteld.

Financiële verantwoording door middel van separaat financieel verslag

Voor een separaat financieel verslag of bijlage bij de jaarrekening gelden de volgende inrichtingseisen:

- In het financieel verslag dient een vergelijking te zijn opgenomen met de baten en lasten uit de begroting bij de subsidieaanvraag. Per verleende subsidie dienen de gerealiseerde baten en lasten, in relatie tot de begrotingsposten, te zijn opgenomen.

- Wanneer in de verleningsbeschikking onderscheid is gemaakt naar meerdere activiteiten, dient te blijken wat de totale gerealiseerde baten en lasten per benoemde activiteit zijn.

De reikwijdte van het onderzoek, de geldende inrichtingsvereisten en overige voorwaarden zijn identiek als die voornoemd m.b.t. 'financieel verslag'.

2.3 BETROUWBAARHEID EN MATERIALITEIT

Financiële verantwoording door middel van jaarrekening

Bij een verantwoording in de jaarrekening gelden de voor de jaarrekeningcontrole gebruikelijke materialiteitspercentages. Deze bepaalt de accountant zelf op basis van de systematiek van het accountantskantoor.

Financiële verantwoording door middel van financieel verslag of bijlage bij jaarrekening

De controle van een separaat financieel verslag moet zodanig worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat deze geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden van materieel belang bevat. Indien dit begrip door het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, betekent dit dat een betrouwbaarheidsniveau van 95 procent gehanteerd moet worden.

Een verklaring met een goedkeurende strekking impliceert, dat, gegeven de bovengenoemde betrouwbaarheid, in het verslag geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden voorkomen die groter zijn dan de percentages in de hieronder opgenomen materialiteitstabel. Als omvangbasis geldt hierbij het totaalbedrag van de subsidiabele kosten.

Goedkeuringstoleranties financieel verslag

Voor de oordeelsvorming van de accountant en de controleverklaring zijn de volgende goedkeuringstoleranties van toepassing bij een separaat financieel verslag. Indien de accountant bij de controle van het financiële verslag zowel fouten als onzekerheden aantreft, dan wegen deze bij de oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.

Soort verklaring	Goedkeurend	Met beperking	Oordeels-onthoudend	Afkeurend
Fouten in de financiële verantwoording (% van de subsidiabele kosten)	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$		$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% van de subsidiabele kosten)	$\leq 3\%$	$> 3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	

3 ACCOUNTANTSPRODUCTEN

Er worden door de gemeente Venlo geen specifieke voorwaarden gesteld aan de tekst van de controleverklaring, anders dan dat daarin moet worden aangegeven dat het accountantsprotocol behorend bij de Algemene subsidieverordening Venlo toegepast, tenzij samenloop met een landelijk protocol of wettelijke controle. De modelteksten sluiten aan op de voorbeeldteksten van de NBA zoals op de website van de NBA te vinden is.

