
Controleprotocol subsidieverstrekingen gemeente Lelystad 2025

**Controleprotocol subsidies ten behoeve van de verantwoording in relatie tot
subsidies verleend door de gemeente Lelystad 2025**

Inhoudsopgave

1. ALGEMEEN.....	2
1.1 DOEL VAN HET CONTROLE PROTOCOL	2
1.2 NORMENKADER	2
1.3 VERPLICHTINGEN VAN DE SUBSIDIEONTVANGER	3
2. VERPLICHTINGEN VAN DE ACCOUNTANT	5
2.1 ALGEMEEN.....	5
2.2 AANDACHTSPUNTEN BIJ DE CONTROLE VAN DE VERANTWOORDING.....	5
3. RAPPORTAGES ACCOUNTANTSONDERZOEK.....	7
3.1. MODEL ACCOUNTANTSVERKLARING	7
3.2 ACCOUNTANTSVERSLAG	7
3.3 RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN	7

1. ALGEMEEN

1.1 Doel van het controle protocol

Dit controleprotocol is vanaf het jaar 2025 van toepassing op subsidies verleend door de gemeente Lelystad met een omvang $\geq$ EUR 100.000. Het doel van het controleprotocol is dat de accountant van de subsidieontvanger de controle van de financiële verantwoording zodanig inricht en uitvoert dat de gemeente Lelystad een redelijke mate van zekerheid verkrijgt over:

- De getrouwheid (juistheid en volledigheid) van de verantwoorde baten en lasten;
- De naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen zoals opgenomen in de algemene subsidieverordening Lelystad (ASVL) en de subsidiebeschikking.

De subsidieontvanger is verantwoordelijk voor het ter kennis stellen van dit controleprotocol aan de accountant. De accountant geeft de uitkomsten van zijn controle weer in een controleverklaring omtrent de getrouwheid van de financiële verantwoording en de naleving door de subsidieontvanger van de aan de subsidie verbonden verplichtingen en voorwaarden.

1.2 Normenkader

Het subsidiebeleid van de gemeente Lelystad is opgesteld binnen de wettelijke kaders zoals beschreven artikel 149 Gemeentewet en titel 4.2 van de Algemene wet bestuursrecht en nader uitgewerkt in de volgende kaders:

- Algemene subsidieverordening Lelystad (ASVL)

Voor bepaalde subsidies zijn specifieke aanvullende subsidieregelingen opgesteld en kunnen tevens specifieke verordeningen van toepassing zijn. Voor een actueel overzicht van deze regelingen en verordeningen wordt verwezen naar de website van de gemeente Lelystad (www.lelystad.nl)

Het normenkader waaraan de subsidieverantwoording dient te voldoen bestaat uit de volgende elementen:

- Algemene subsidieverordening Lelystad (ASVL);
- Aanvullende subsidieregelingen;
- Specifieke verordeningen;
- Specifieke vereisten zoals opgenomen in de subsidiebeschikking.

1.3 Verplichtingen van de subsidieontvanger

1.3.1. Verantwoording

De subsidieontvanger stelt een financiële verantwoording en een inhoudelijk verslag op over de toegekende subsidie. De verantwoording bevat (art. 20 ASVL):

- a. een inhoudelijk verslag waaruit blijkt in hoeverre de gesubsidieerde activiteiten zijn verricht; en
- b. een vergelijking tussen de nagestreefde en gerealiseerde doelstellingen en resultaten, inclusief toelichting op eventuele verschillen; en
- c. een overzicht van de activiteiten en de hieraan verbonden uitgaven en inkomsten zijnde een financieel verslag met balans en de jaarrekening. De financiële verantwoording sluit aan op de begroting waarvoor subsidie is verleend. Verschillen tussen begroting en realisatie worden toegelicht, tenzij deze van geringe betekenis zijn; en
- d. de balans met toelichting als onderdeel van de jaarrekening waarbij inzichtelijk moet zijn welk gedeelte van de reserves, inclusief eigen vermogen en bestemmingsreserves, zijn gevormd met subsidiegelden van de gemeente Lelystad. Dit gedeelte van de reserves wordt geacht de equalisatiereserve te vormen als bedoeld in artikel 16; en
- e. een accountantsverklaring. De financiële verantwoording wordt voorzien van een controleverklaring van een accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, waaruit de getrouwheid van deze verantwoording blijkt en tevens tot uitdrukking komt dat aan de subsidievoorwaarden is voldaan.

De financiële verantwoording en het inhoudelijke verslag kan opgenomen worden in respectievelijk de jaarrekening of in een afzonderlijke verantwoording op projectniveau. De financiële verantwoording is hierna uitgewerkt voor subsidies die moeten worden voorzien van een accountantsverklaring (controleverklaring) op grond van de ASVL.

Verantwoording in de jaarrekening van de subsidieontvanger

Hierbij gaat het om een controle naar de getrouwheid van de jaarrekening. De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de van toepassing zijn jaarverslagregels. In geval van een jaarlijkse exploitatie subsidie kan de jaarrekening van de subsidieontvanger als financieel verslag dienen over de subsidie, mits de verantwoording van de gemeentelijke subsidie en de besteding daarvan zichtbaar in de jaarrekening is opgenomen. Naast het financiële verslag in de jaarrekening, moet de subsidie ook duidelijk inhoudelijk worden toegelicht.

Afzonderlijke financiële verantwoording

Hierbij gaat het om een separate subsidieverantwoording van de baten en lasten verbonden aan de verleende subsidie, en met daarin een vergelijking van de baten en lasten zoals opgenomen in de begroting bij de subsidieaanvraag en dient uit de financiële verantwoording te blijken of is voldaan aan de verplichtingen die aan de verleende subsidie zijn verbonden. De nadruk ligt hierbij op de controle naar de getrouwheid, met juistheid en volledigheid van de financiële verantwoording. Hiervoor gelden geen specifieke verslaggevingsvoorschriften.

Bij controle op de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen door de subsidieontvanger zijn de in hoofdstuk 2.2 opgenomen aandachtspunten van toepassing.

1.3.2 Opdracht tot accountantscontrole

Indien van toepassing geeft de subsidieontvanger de accountant opdracht tot controle van de jaarrekening of individuele financiële verantwoording en de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen als bedoeld in artikel 393, eerste lid Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

In art. 5 ASVL is opgenomen dat de subsidieontvanger de mogelijkheid heeft om te allen tijde inzage in haar administratie te geven aan het college, Rekenkamer of aan door hen aangewezen personen. Hieronder valt ook een review onderzoek door een accountant of subsidie controller namens de gemeente Lelystad op het controledossier van de werkzaamheden verricht door de accountant van de subsidieontvanger betreffende de afgegeven controleverklaring.

1.3.3 Indienen verantwoording

De aanvraag tot vaststelling van de subsidie en financiële- en inhoudelijke verantwoording, gaat vergezeld met een controleverklaring en accountantsverslag en/of rapport van feitelijke bevindingen. Deze dienen vóór de datum zoals opgenomen in de subsidiebeschikking te zijn ingeleverd bij de gemeente Lelystad.

2. Verplichtingen van de accountant

2.1 Algemeen

De controle richt zich op de getrouwheid en rechtmatigheid van de door de organisatie verantwoorde baten en lasten. De accountant stelt vast of de subsidie is besteed in overeenstemming met de vigerende regelgeving en de specifieke subsidievoorwaarden en voorschriften van de gemeente Lelystad.

2.2 Aandachtspunten bij de controle van de verantwoording

2.2.1 Aandachtspunten bij de jaarrekeningcontrole

De controlepunten die de gemeente Lelystad specifiek van belang acht die de accountant dient vast te stellen over de getrouwheid en rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten zijn:

- 1 de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de van toepassing zijnde waarderingsgrondslagen en geldende (specifieke) subsidievoorwaarden
- 2 het jaarverslag is ondertekend door (of namens) het bestuur van de organisatie
- 3 de jaarrekening een vergelijking bevat met de gerealiseerde baten en lasten van het voorgaande boekjaar
- 4 over belangrijke verschillen tussen begroting en de realisatie in de jaarrekening is een toelichting van de oorzaken opgenomen
- 5 de subsidieopbrengsten en lasten op de juiste wijze en per subsidiebeschikking duidelijk herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen.
 - a. (Indien de subsidieontvanger penvoerder is van een gezamenlijk met partners uitgevoerde activiteit dan dient naast de financiële beoordeling van het aandeel van de penvoerder, de financiële beoordeling van de andere partijen gebaseerd te worden op de afgegeven controleverklaring van de jaarrekening van de samenwerkende partners.
- 6 de subsidieopbrengsten en lasten (kosten derden en interne uurkosten) in overeenstemming zijn met de administratie van de subsidieontvanger
- 7 de administratie dermate is ingericht dat de subsidiabele baten en lasten niet over meerdere verschillende subsidies verantwoord kunnen worden
- 8 de subsidieverantwoording geen verrekenbare en/of compensabele btw bevat, tenzij in de subsidiebeschikking anders is bepaald
- 9 Indien in beschikking toestemming is gegeven om op grond van artikel 16 van de ASVL, op basis van het verschil tussen de vastgestelde subsidie en de werkelijke kosten van de activiteiten waarvoor subsidie is verleend een egalisatiereserve te vormen dan dient met het volgende rekening te worden gehouden:
 - Maximaal 10% van de verleende subsidie kan ten gunste komen aan de egalisatiereserve;
 - Het totaal van alle reserves mag niet meer dan 15% van het verleende subsidiebedrag bedragen indien niet gebruikte subsidie wordt toegevoegd aan de egalisatiereserve;
 - Bij definitieve vaststelling van de subsidie bepaalt het college het definitieve bedrag dat ten gunste kan komen aan de egalisatiereserve;
 - Het college vordert de verleende subsidie terug boven het gestelde maximum.

2.2.2 Aandachtspunten bij de controle van de financiële verantwoording (specifieke projectsubsidies)

De controlepunten die de gemeente Lelystad specifiek van belang acht die de accountant dient vast te stellen over de getrouwheid en rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten zijn:

- 1 de financiële verantwoording is opgesteld in overeenstemming met de van toepassing zijnde waarderingsgrondslagen en geldende (specifieke) subsidievoorwaarden
- 2 de financiële verantwoording is ondertekend door (of namens) het bestuur van de organisatie
- 3 de financiële verantwoording een vergelijking bevat met de gerealiseerde baten en lasten van het voorgaande boekjaar, indien van toepassing
- 4 over belangrijke verschillen tussen begroting en realisatie in de verantwoording toelichting van de oorzaken is opgenomen
- 5 de subsidieopbrengsten en lasten op de juiste wijze en per subsidiebeschikking duidelijk herkenbaar in de financiële verantwoording zijn opgenomen
- 6 de subsidieopbrengsten en lasten in overeenstemming zijn met de administratie van de subsidieontvanger
- 7 de administratie dermate is ingericht dat de subsidiabele baten en lasten niet over meerdere verschillende subsidies verantwoord kunnen worden
- 8 de subsidieverantwoording geen verrekenbare en/of compensabele btw bevat, tenzij in de subsidiebeschikking anders is bepaald

2.2.3. Naleving subsidievoorwaarden

De accountant stelt onder meer vast dat

- 1 de verantwoorde baten en lasten betrekking hebben op en juist zijn toegerekend aan de producten, activiteiten of doel waarvoor de subsidie is verstrekt
- 2 de subsidieontvanger voldoet aan de voorwaarden die zijn gesteld in de ASVL
- 3 aanvullende specifieke verplichtingen vermeld in de subsidiebeschikking zijn nageleefd

2.2.4 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid (van toepassing bij financiële verantwoording)

Bij zijn oordeelsvorming over de naleving van de subsidievoorwaarden streeft de accountant naar een redelijke mate van zekerheid. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95 procent. Voor de oordeelsvorming van de accountant en de controleverklaring zijn de volgende goedkeuringstoleranties van toepassing bij de separate financiële verantwoording.

Controleverklaring ► ▼ Bevinding	Goedkeurend	Met beperking	Oordeel- onthouding	Afkeurend
Fouten in de verantwoording (% van lasten)	≤ 1%	> 1% en < 3%	n.v.t.	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% van lasten)	≤ 3%	> 3% en < 10%	≥ 10%	n.v.t.

3. Rapportages accountantsonderzoek

3.1. Model accountantsverklaring

Er zijn door de gemeente Lelystad geen specifieke voorwaarden gesteld ten aanzien van de tekst van de controleverklaring, anders dan dat daarin moet worden aangegeven dat het Controleprotocol gemeente Lelystad 2025 in acht is genomen. De accountant maakt bij zijn controleverklaring gebruik van de geldende standaardmodellen van de NBA zoals die door NBA jaarlijks op haar website gepubliceerd worden.

De accountant zal aan de hand van de standaardmodellen specifieke teksten opnemen in zijn controleverklaring, waarin hij verwijst naar de van toepassing zijnde regelgeving. De specifieke zaken die opgenomen worden zijn onder andere:

- dat de verklaring wordt afgegeven ten behoeve van de Gemeente Lelystad;
- het nummer of kenmerk van de betreffende subsidieverantwoording;
- de titel van de subsidieregeling;
- de naam van de subsidieontvanger, vestigingsplaats;
- over welke periode de verantwoording gaat;
- verwijzing naar subsidiebeschikking voor de specifieke voorwaarden;
- verwijzing naar het controleprotocol voor de controlecriteria;
- dat de subsidie besteed is voor het doel en de activiteiten waarvoor de subsidie is verleend;
- of de subsidie conform de geldende regelgeving is besteed (voldaan aan de voorwaarden in de Awb, ASVL en indien van toepassing conform bijzondere subsidieregelingen en/of verordeningen en/of bepalingen in de subsidiebeschikking.

3.2 Accountantsverslag

Het accountantsverslag is een uitzonderingsrapportage die alleen wordt verstrekt als er sprake is van een niet-goedkeurende controleverklaring. In het verslag geeft de accountant een nadere toelichting op zijn overwegingen welke hebben geleid tot een niet-goedkeurende controleverklaring.

3.3 Rapport van feitelijke bevindingen

In het Rapport van feitelijke bevindingen rapporteert de accountant over de uitkomsten van zijn onderzoek ten aanzien van de deugdelijke totstandkoming van de in het activiteitenverslag verantwoorde gerealiseerde activiteiten (= niet-financiële informatie). Hiervoor is geen specifiek format voorgeschreven. In ieder geval moet duidelijk zijn vermeld welke werkzaamheden de accountant heeft uitgevoerd en tot welke bevindingen deze hebben geleid.