

Protocol van specifieke werkzaamheden door de accountant bij subsidies > € 75.000

Burgemeester en wethouders van de gemeente Hof van Twente,

gelet op de Algemene Subsidieverordening van de gemeente Hof van Twente,

besluiten:

vast te stellen het volgende: "Protocol van specifieke werkzaamheden door de accountant bij subsidies > € 75.000".

1. Inleiding

- 1.1. Dit protocol heeft betrekking op de subsidies > € 75.000 welke de gemeente Hof van Twente op basis van de Algemene subsidieverordening aan organisaties verstrekt,
- 1.2. Dit protocol heeft als doel het geven van aanwijzingen over de reikwijdte en de intensiteit van de specifieke werkzaamheden van de accountant, bij de aanvraag voor vaststelling van subsidies > € 75.000,
- 1.3. De gemeente Hof van Twente of haar accountant kan een review uitvoeren op de uitgevoerde accountantswerkzaamheden inzake de subsidie. De accountant, die de werkzaamheden uitvoert, verstrekt de gemeente Hof van Twente desgevraagd alle inlichtingen en bescheiden. De eventuele extra kosten van deze accountant in verband met review zijn niet voor rekening van de gemeente Hof van Twente,
- 1.4. De volgende regelgeving, documenten en begrippen zijn van toepassing:
 - a. Algemene wet bestuursrecht (Awb, Staatsblad 1992-315),
 - b. Algemene Subsidieverordening Hof van Twente.
- 1.5 Per beschikking wordt een rapport van feitelijke bevindingen overlegd,
- 1.6 In dit protocol wordt uiteengezet welke uitgangspunten gelden bij de uitvoering van de werkzaamheden door de accountant van de organisatie ten aanzien van de verantwoording over de subsidies van de gemeente Hof van Twente. Dit protocol geeft aan op welke wijze het rapport van feitelijke bevindingen opgesteld dient te zijn.

2. Uitgangspunten voor de specifieke werkzaamheden door de accountant

Van de accountant wordt verwacht dat hij op basis van de financiële verantwoording onderzoekt dat:

- a. de middelen zijn aangewend voor het doel/de prestaties waarvoor de beschikking is verstrekt;
- b. de facturen betaald zijn;
- c. de bepalingen rond de vorming van een egaliseringsreserve en voorzieningen zoals bedoeld in de Algemene subsidieverordening zijn nageleefd.

3. Rapport van feitelijke bevindingen

Het betreft hier een door een accountant opgestelde rapportage waarbij de accountant zijn onderzoeksbevindingen vermeldt, zonder dat hij een oordeel uitspreekt en zekerheid (assurance) verstrekt. Het gaat hier om de specifieke werkzaamheden zoals genoemd in paragraaf 2 a t/m c van dit protocol.

Dit rapport is bestemd voor het College van burgemeester en wethouders, zodat deze kan vaststellen dat de subsidiegelden rechtmatig en doelmatig zijn besteed.

De accountant gebruikt hiervoor het stramien voor het rapport van feitelijke bevindingen zoals dat in bijlage 1 van dit protocol is opgenomen.

4. Inwerkingtreding

Dit protocol treedt in werking met terugwerkende kracht vanaf 12 april 2016.

5. Citeertitel

Dit protocol wordt aangehaald als "Protocol van specifieke werkzaamheden door de accountant bij subsidies > € 75.000".

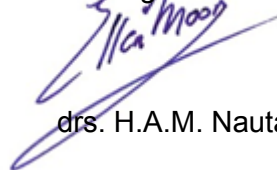
Aldus besloten in de vergadering van het college van burgemeester en wethouders d.d. 14 maart 2017

Burgemeester en wethouders van Hof van Twente,
de secretaris a.i.,



drs. B. Marinussen

de burgemeester,



drs. H.A.M. Nauta-van Moorsel MPM