

## 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 egalisatiereserve 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".

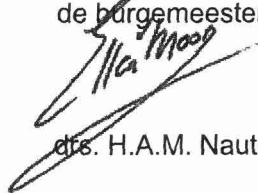
Aldus besloten in de vergadering van het college van burgemeester en wethouders  
d.d. 14 maart 2017

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



drs. B. Marinussen

de burgemeester,



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

## **Bijlage 1: Stramien voor een rapport van feitelijke bevindingen**

Aan: ...*(Naam subsidieontvanger)*

**Rapport van feitelijke bevindingen ten behoeve van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Hof van Twente inzake door de accountant verrichte werkzaamheden ten aanzien van de subsidiebeschikking ... *(gemeentelijke kenmerk)* d.d... *(datum beschikking)*.**

Geacht bestuur van ... *(naam subsidieontvanger)*,

### **Opdracht**

Ingevolge uw opdracht hebben wij een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de door u opgestelde verantwoording van de in de aanhef genoemde verleende subsidie.

Voor een omschrijving van de werkzaamheden verwijzen wij naar het "Protocol van specifieke werkzaamheden door de accountant bij subsidies > € 75.000" van de gemeente Hof van Twente. Deze rapportage bevat de uitkomsten van onze werkzaamheden.

Het is de bedoeling dat u zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en de over in dit rapport weergegeven bevindingen en op basis daarvan uw eigen conclusies trekt. Wij wijzen u er op dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht, of een controle- of een beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportage in aanmerking zouden zijn gekomen.

### **Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden**

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie". Het doel van deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is het verrichten van die werkzaamheden die wij met u zijn overeengekomen en het rapporteren over de feitelijke bevindingen. Aangezien wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen uit hoofde van de overeengekomen werkzaamheden betekent dit dat op het opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Dit houdt in dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van het in de verantwoording opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop.

### **Beschrijving van de uitgevoerde specifieke werkzaamheden**

*Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht:*

1. Wij zijn nagegaan of de subsidieontvanger als zodanig is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel;
2. Wij zijn nagegaan of de saldibalans van de periode waarover de subsidie verantwoord wordt aansluit bij de balans en het exploitatieoverzicht van die betreffende periode;

3. Wij hebben een cijferbeoordeling uitgevoerd op de balans en het exploitatieoverzicht;
4. Wij zijn nagegaan of de afschrijvingen juist zijn bepaald;
5. Wij zijn nagegaan of de bestedingen gedaan zijn conform de in de beschikking opgenomen voorwaarden (punt 2a van het protocol);
6. Wij zijn nagegaan of de facturen zijn betaald (punt 2b van het protocol);
7. Wij hebben onderzocht of verantwoording voldoet aan de bepalingen rond de vorming van een egalisatiereserve en voorzieningen zoals opgenomen in de Algemene Subsidieverordening.

Extra toevoegen in geval van een investeringssubsidie:

8. Wij zijn nagegaan of de uitgaven passen in de periode waarvoor de subsidie is verstrekt (conform de in de beschikking opgenomen periode).

### **Beschrijving van de feitelijke bevindingen**

1. Wij hebben vastgesteld dat ...
2. Wij hebben vastgesteld dat ...
3. Bij de uitvoering van de cijferbeoordeling is door ons geconstateerd dat ...
4. Wij hebben vastgesteld dat ...
5. Wij hebben vastgesteld dat ....
6. Wij hebben vastgesteld dat ....
7. Uit ons onderzoek is (niet) gebleken dat ...

Extra toevoegen in geval van een investeringssubsidie:

9. Wij hebben vastgesteld dat ....

### **Overige aspecten – beperking in verspreidingskring en het gebruik**

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor (*naam subsidieontvanger*) en de gemeente Hof van Twente, aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden, de resultaten onjuist kunnen interpreteren. Wij verzoeken u daarom de rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

*(Plaats en datum)*

... *(naam accountantspraktijk)*

... *(naam accountant)*

		Metadata per verordening of beleidsregel
1.	Type overheidsorganisatie	Gemeente
2.	De organisatie die (een versie van) de regeling vaststelt	Gemeente Hof van Twente
3.	De organisatie die (een versie van) de regeling publiceert	Gemeente Hof van Twente
4.	Vastgesteld door	College van Burgemeester en Wethouders Hof van Twente
5.	Internetadres overheidsorganisatie	<a href="http://www.hofvantwente.nl">www.hofvantwente.nl</a>
6.	Officiële naam van de regeling	Protocol van specifieke werkzaamheden door de accountant bij subsidies > € 75.000
7.	Citeertitel van de regeling	Protocol van specifieke werkzaamheden door de accountant bij subsidies > € 75.000
8.	Type informatie	Protocol
9.	Taal van de regeling	NL
10.	Onderwerp van de regeling	Protocol vaststellen subsidies
11.	Wettelijke grondslag	Algemene subsidie verordening
12.	Gedelegeerde regelgeving	-
13.	Opmerkingen m.b.t. de regeling	-
14.	Betreft (aard van de wijziging)	Nieuw protocol
15.	Datum intrekking van (een versie van) de regeling	Protocol van specifieke werkzaamheden door de accountant bij subsidies > € 75.000 van 19 maart 2013
16.	Datum inwerkingtreding van (een versie van) de regeling	22 maart 2017
17.	Datum terugwerkende kracht (t/m) van (een versie van) de regeling	
18.	Datum ondertekening van (een wijziging van) de regeling	14 maart 2017
19.	Bron bekendmaking van (een wijziging van) de regeling	Hofweekblad: gemeentelijke advertentiepagina 22 maart 2017
20.	Kenmerk voorstel	Protocol van specifieke werkzaamheden door de accountant bij subsidies > € 75.000
21.	Eigen onderwerpen	Dit protocol is een vervolg op het protocol vastgesteld op 19 maart 2013