

Controleprotocol subsidie Vervoersautoriteit MRDH - Projecten -

1. Inleiding

- 1.1 Dit protocol heeft betrekking op de controle van de door de subsidieontvanger af te leggen verantwoording inzake de besteding van de ontvangen subsidie voor een project. Dit protocol heeft niet alleen betrekking op de verantwoording van de subsidie maar ook op de rechtmatige besteding daarvan.
- 1.2 De volgende regelgeving is van toepassing;
 - Algemene wet Bestuursrecht
 - de Wet BDU verkeer en vervoer;
 - het Besluit BDU verkeer en vervoer;
 - de Subsidieverordening Vervoersautoriteit MRDH 2018;
 - de Uitvoeringsregeling Vervoersautoriteit MRDH;
 - de beschikking(en) tot subsidieverlening;
 - het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.
- 1.3 In dit controleprotocol wordt uiteengezet welke algemene uitgangspunten en specifieke eisen gelden bij de controle door de accountant van de subsidieontvanger ten behoeve van de verantwoording van de subsidies, alsmede op welke wijze de uitkomsten van deze controle dienen te worden gerapporteerd.
- 1.4 Een door de MRDH aangewezen accountant kan een review uitvoeren bij de accountant van de subsidieontvanger. Bij een review zal met de subsidieontvanger overleg worden gepleegd.

2. Algemene uitgangspunten voor controle

- 2.1 De controle is gericht op de juistheid van de bestedingen en de volledigheid van de baten in de financiële verantwoording. Tevens wordt van de accountant verwacht dat hij de rechtmatigheid hiervan controleert.
- 2.2 De inrichting van het financieel beheer en de financiële administratie zijn gericht op de vraag dat deze een betrouwbare en rechtmatige verantwoording mogelijk maken.
- 2.3 Het te gebruiken formulier waarop de verantwoordingen worden ingevuld is het “Eindverslag subsidie Vervoersautoriteit MRDH”, dat beschikbaar is via de website van de MRDH.
- 2.4 Bij de uitvoering van de controle door de accountant van de subsidieontvanger dient te worden vastgesteld dat:
 - De subsidies geheel zijn aangewend voor het doel dat beschreven is in de afgegeven beschikking;
 - De subsidievoorwaarden zoals vermeld in de beschikking(en) zijn nageleefd;
 - Er per saldo geen sprake mag zijn van een dubbele financiering van de verantwoorde bestedingen en dat bijdragen van derden in mindering zijn gebracht op de verantwoording.
- 2.5 De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statistische deelwaarnemingen en extrapolaties. De controle gebeurt zodanig dat voldoende zekerheid wordt verkregen binnen de vastgestelde goedkeuringstolerantie. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming en de strekking van de af te geven controleverklaring.
- 2.6 De accountant richt zijn controle zodanig in dat hij met een betrouwbaarheid van 95% de uitspraak kan doen dat in de verantwoording geen onjuistheden voorkomen met een belang dat groter is dan de te bepalen toleranties.
- 2.7 De inrichting van de controle door de accountant is vormvrij.

3. Specifieke eisen

Bij de uitvoering van de controle dient vastgesteld te worden dat:

- a. VAT-kosten niet zijn opgenomen onder de specifieke kosten en uitvoeringskosten;
- b. Kosten die voor rekening van derden komen, buiten beschouwing zijn gelaten;
- c. Bijdragen van derden of inkomsten, op de kosten in mindering zijn gebracht.

4. Rapportage

Ten aanzien van de onder 3. genoemde specifieke eisen geldt dat alle bij de controle geconstateerde en niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden van kleine projecten, individueel of in totaal, groter dan 1% van de bijdrage met een ondergrens van € 2.500,- worden gerapporteerd. De geconstateerde en niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden van grote projecten, individueel of in totaal, groter dan € 50.000,- worden gerapporteerd. De bevindingen worden als een gewaarmerkte bijlage toegevoegd aan de te hanteren modelverklaring die onder 5. is opgenomen.

5. Modelcontroleverklaring bij een door de subsidieontvanger af te leggen verantwoording inzake de besteding van de subsidie van de MRDH

De modelverklaring is bij dit protocol gevoegd.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: **<naam subsidieontvanger>** en/of het toezichthoudend orgaan van **<naam subsidieontvanger>**

Ons oordeel

Wij hebben bijgaande, door ons voor identificatiedoeleinden gewaarmerkte verantwoording ingevolge de Subsidieverordening Vervoersautoriteit MRDH 2018 van de Metropoolregio Rotterdam Den Haag (MRDH) inzake **<omschrijving subsidie>**, hierna te noemen 'de verantwoording' gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de verantwoording de subsidie **<omschrijving subsidie, kenmerk en datum>**, beschikt aan **<naam subsidieontvanger>** in alle van materieel belang zijnde aspecten getrouw weer en hierbij is ook de rechtmatigheid van de verantwoorde bestedingen vastgesteld, in overeenstemming met het controleprotocol "subsidie Vervoersautoriteit MRDH - Projecten –".

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het controleprotocol "subsidie Vervoersautoriteit MRDH - Projecten –" vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Verantwoordelijkheden van de accountant'.

Wij zijn onafhankelijk van de MRDH en **<naam subsidieontvanger>** zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel

Verantwoordelijkheden van <naam subsidieontvanger> en het toezichthoudend orgaan van <naam subsidieontvanger>

De **<naam subsidieontvanger>** is verantwoordelijk voor het opstellen van de verantwoording in overeenstemming met de verleende beschikking **<omschrijving subsidie, kenmerk en datum>** van de MRDH. De **<naam subsidieontvanger>** is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing om het opstellen van de eindverslag mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. Het toezichthoudend orgaan is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de **<naam subsidieontvanger>**.

Verantwoordelijkheden van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze subsidiedeclaratie nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en controleprotocol “subsidie Vervoersautoriteit MRDH – Projecten –“ ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het eindverslag afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het eindverslag en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de beheerder en de toelichtingen die daarover zijn opgenomen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de subsidieverantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de subsidieverantwoording een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met **<naam subsidieontvanger>** onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

De eindverantwoording **<omschrijving subsidie, kenmerk en datum>** is opgesteld voor MRDH met als doel de subsidieontvanger in staat te stellen te voldoen aan de subsidieverordening Vervoersautoriteit MRDH 2018 en het controleprotocol “subsidie Vervoersautoriteit MRDH – Projecten –“. Hierdoor is de eindverantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is daarom uitsluitend bestemd voor de subsidieontvanger en de MRDH en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.