

Verantwoording Controleprotocol Regio Deal Waterland

Inleiding

Dit controleprotocol is de basis voor de controle opdracht, van de subsidieontvanger aan een accountant, om een controleverklaring te krijgen bij de eindrapportage met een vaststellingsverzoek voor de subsidie Regio Deal Waterland. Het is verplicht om een onderzoek door een accountant te laten uitvoeren.

De Regio Deal Waterland is een samenwerking tussen het Rijk en de regio Waterland om regionale opgaven aan te pakken. Hiervoor is een convenant gesloten tussen het Rijk en de Regio Waterland. Voor meer informatie wordt verwezen naar de website Regio Deal Waterland.

Doel

Dit protocol geeft aanwijzingen over de reikwijdte en de diepgang van de controle, zodat de subsidieontvanger de vereiste controleverklaring bij de 'Eindrapportage met vaststellingsverzoek' kan aanleveren aan de kassier van de Regio Deal Waterland.

De financiële afrekening door de Regiokassier, gemeente Purmerend, vindt plaats op basis van deze eindrapportage voorzien van een controleverklaring van de accountant.

Definities

- **Accountant:** Een registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent ten aanzien van wie in het accountantsregister een aantekening is geplaatst als bedoeld in [artikel 36, tweede lid, onderdeel i, van de Wet op het accountantsberoep](#) aan wie de subsidieontvanger de opdracht heeft toegekend om de aanvraag tot subsidievaststelling te controleren.
- **Subsidieontvanger:** de penvoerder van het subsidie ontvangende project die namens het betreffende samenwerkingsverband optreedt als aanvrager van de subsidie Regio Deal Waterland.
- **Controleverklaring:** een schriftelijke verklaring van de accountant met een oordeel over de juistheid, de volledigheid en de financiële rechtmatigheid van een aanvraag tot subsidievaststelling.



Normenkader

Als normenkader geldt het geheel van spelregels vastgelegd in:

- Het Programmaplan Regio Deal Waterland.
- De bepalingen genoemd in de Eenmalige specifieke uitkering Regio Waterland (2025-0000111947).
- De subsidieverordening Regio Deal Waterland.
- De subsidieverleningsbeschikking voor het project (inclusief bijbehorende voorwaarden).

Bij de uitvoering van de controle stelt de accountant vast dat:

- A. in het financieel verslag dat dezelfde vorm heeft als in de aanvraag:
 - Geen kosten als subsidiabel zijn opgenomen die niet voor subsidie in aanmerking komen op grond van het toetsingskader in de beschikking tot subsidieverlening.
 - Uitsluitend kosten als subsidiabel zijn opgenomen die zijn gemaakt binnen de subsidiabele periode en voor rekening komen van de betreffende projectpartij.
- B. De subsidieontvanger opgave doet van alle opbrengsten, waaronder overige subsidies, waarmee het programma/de activiteit waarop de subsidie betrekking heeft, mede is gefinancierd.
- C. Kosten en opbrengsten aantoonbaar zijn gemaakt in het kader van de uitvoering van het projectplan en in overeenstemming met de bijbehorende projectbegroting, waarop de beschikking tot subsidieverlening betrekking heeft.

Controleaanpak

Eisen

De controle moet voldoen aan de controlestandaarden die onderdeel zijn van de nadere voorschriften Controle- en overige standaarden (NV COS), die door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn vastgesteld.

De controle voldoet zodanig dat de regiokassier hiermee kan voldoen aan de bepalingen die gelden voor in de SiSa-Invulwijzer die jaarlijks door het Rijk wordt gepubliceerd over de specifieke uitkering Regiodeals 6e tranche en de bepalingen zoals opgenomen in de meest recente Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa.

Betrouwbaarheid en materialiteit controleverklaring

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, wordt een betrouwbaarheid van 95 procent gehanteerd.





Voor de oordeelsvorming van de accountant en de strekking van de controleverklaring geldt een goedkeuringstolerantie van 2% van de omvangbasis van de financiële verantwoording. De goedkeuringstolerantie is de som van de afwijkingen in de financiële verantwoording en onzekerheden in de uitvoering van de controle. De omvangbasis is gelijk aan de totale lasten in de verantwoording. De accountant onthoudt een goedkeurende controleverklaring aan de financiële verantwoording indien de goedkeuringstolerantie wordt overschreden.

Verslaglegging

In zijn verslag van bevindingen neemt de accountant fouten en onzekerheden op, boven een financiële grens, voor zover die niet zijn of kunnen worden gecorrigeerd. Deze financiële grenzen zijn opgenomen in de meest actuele versie van de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa.

De accountant legt de uitkomsten van de controle vast in een controleverklaring inclusief gewaarmerkte SiSa bijlage zoals deze hoort bij de regiodeal 6e tranche. Er worden door de regiokassier, gemeente Purmerend, geen specifieke voorwaarden gesteld ten aanzien van de tekst van de controleverklaring anders dan wordt aangesloten bij de door de NBA beschikbaar gestelde modelteksten. Wel dient uit de controleverklaring te blijken dat wordt voldaan aan de eisen van dit Controleprotocol.

Reviewbeleid

De accountant van de regiokassier, gemeente Purmerend, kan een review uitvoeren op de uitgevoerde accountantscontrole van deze subsidie. De accountant, die de subsidiecontrole voor de subsidieontvanger heeft uitgevoerd, verstrekt de accountant van de regiokassier desgevraagd alle inlichtingen en bescheiden.

