

Controleprotocol Subsidieregeling ERTMS

Geldend van 07-12-2019 t/m 31-12-2022

Controleprotocol behorende bij artikel 8 lid 3 van de Subsidieregeling ERTMS.

1. Uitgangspunten

1.1. Doelstelling

Dit protocol heeft als doel het geven van aanwijzingen over de reikwijdte en de diepgang van de controle aan de accountant, belast met de controle van de door de subsidieontvanger bij het Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) in te dienen financieel verslag opgenomen in de aanvraag om subsidievaststelling. Financiële afrekening door RVO vindt plaats op basis van het in de aanvraag tot subsidievaststelling opgenomen financieel verslag als bedoeld in artikel 8 van de Subsidieregeling ERTMS, voorzien van een controleverklaring van de accountant.

1.2. Definities

- *Accountant*: een registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep aan wie de subsidieontvanger de opdracht heeft toegekend de aanvraag tot subsidievaststelling te controleren;
- *Subsidieontvanger*: een natuurlijke of rechtspersoon of diens gemachtigde aan wie namens IenW een subsidie is verstrekt;
- *Controleverklaring*: een schriftelijke verklaring van de accountant inhoudende een oordeel over de juistheid, de volledigheid en de financiële rechtmatigheid van een aanvraag tot subsidievaststelling.

1.3. Procedures

Voor de aanvraag voor de subsidievaststelling wordt de aanvraag vergezeld van een verslag omtrent het verloop, de uitvoering, de resultaten van de activiteit, waaruit blijkt dat de subsidieontvanger aan de verplichtingen heeft voldaan en een controleverklaring.

Indien de subsidie € 125.000,- of meer bedraagt, wordt de aanvraag tot subsidievaststelling ingediend binnen 22 weken na de datum waarop ingevolge de verleningsbeschikking de activiteiten moeten zijn verricht (artikel 8 lid 1 van de Subsidieregeling ERTMS).

Indien de subsidie € 125.000,- of meer bedraagt, gaat de aanvraag ook vergezeld van een financiële verantwoording, zoals bepaald in artikel 8 lid 3 van de Subsidieregeling ERTMS.

De accountant mag volstaan met het afgeven van een "WG-ondertekening", waarbij alleen de naam van de accountant met was getekend (w.g.) is aangeduid.

1.4 Wet- en regelgeving

Voor de controle van het financieel verslag is de volgende wet- en regelgeving van toepassing:

- de voorwaarden en verplichtingen die in de (bijlagen bij de) beschikking tot subsidieverlening (of wijzigingen daarin) tot toetsingskader voor de accountant worden benoemd, voor zover dit de door hem te controleren financiële rechtmatigheid van het verslag betreft;
- indien de subsidieontvanger een aanbestedende dienst is volgens artikel 1.1 van de Aanbestedingswet 2012: de Aanbestedingswet 2012, en het Aanbestedingsbesluit.
- de voorwaarden en verplichtingen van de Subsidieregeling ERTMS.
- de voorwaarden en verplichtingen van de Cooperation Agreement en Grant Agreement, zoals genoemd in de bijlage van de Subsidieregeling ERTMS en de beschikking tot subsidieverlening.

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

- a. in het financieel verslag:
 1. geen kosten als subsidiabel zijn opgenomen die niet voor subsidie in aanmerking komen op grond van het toetsingskader in de beschikking tot subsidieverlening;
 2. uitsluitend kosten als subsidiabel zijn opgenomen die zijn gemaakt binnen de subsidiabele periode en voor rekening komen van de subsidieontvanger;
- b. ter voorkoming van overfinanciering de subsidieontvanger opgave heeft gedaan van alle opbrengsten, waaronder subsidies, voor het gesubsidieerde programma/de gesubsidieerde activiteit;
- c. ingeval de subsidie strekt tot uitvoering van een project, 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.

2. Controleaanpak

2.1. Eisen voor de controleaanpak

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 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, specifiek Standaard 800 'Bijzondere overwegingen - controles van financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met stelsels voor bijzondere doeleinden.

Er wordt van de accountant daarom verwacht dat hij in zijn controle ook Standaard 240 (de verantwoordelijkheid van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van de financiële overzichten) betreft.

Voor de controle van aanbestedende diensten geldt dat bij aanbestedingen boven de Europese drempelbedragen voor de financiële rechtmatigheid van de in het financieel verlag opgenomen kosten de in dit protocol opgenomen goedkeuringstoleranties worden gehanteerd.

2.2. 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.

Een controleverklaring met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven eerder genoemde betrouwbaarheid, de som van de afwijking en de onzekerheid niet groter is dan twee procent van het totaalbedrag aan subsidiabele kosten dat in het financieel verslag wordt verantwoord. De hierna vermelde goedkeuringstoleranties zijn in dit kader van toepassing voor de bepaling van de strekking van de af te geven controleverklaring.

Materialiteitstabel	Goedkeurende controleverklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/ Afkeurende verklaring
Fouten (afwijkingen) in het financieel verslag en onzekerheden in de controle	$\leq 2\%$	$>2\%$ en $\leq 4\%$	$>4\%$

3. Verslaglegging

De accountant legt de uitkomsten van de controle vast in een controleverklaring. Hiervoor wordt de meest actuele NBA-voorbeeldtekst in de Handleiding Regelgeving Accountancy, deel 3, sectie II, hoofdstuk 10.3: 'Controleverklaring bij een subsidiedeclaratie in de (semi)publieke sector' als basis gehanteerd. In de verklaring dient te staan dat de accountant dit accountantsprotocol heeft gevolgd.

4. Reviewbeleid

De Auditdienst Rijk (ADR) kan een review uitvoeren op de uitgevoerde accountantscontrole op deze subsidie. De accountant, die de subsidiecontrole heeft uitgevoerd, verstrekt de ADR desgevraagd alle inlichtingen en bescheiden¹.

¹ Krachtens artikel 6.3 van de Comptabiliteitswet 2016 heeft IenW bij rechtspersonen, commanditaire vennootschappen, vennootschappen onder firma en natuurlijke personen die een beroep of bedrijf uitoefenen aan wie door de Staat of een derde voor rekening of risico van de Staat rechtstreeks of middellijk een subsidie, een lening of garantie wordt verstrekt het rechtkenis te nemen van (interne) jaarrekeningen, jaarverslagen en daaraan toegevoegde overige gegevens, verantwoordingen, gegevens en documenten nodig voor vaststelling van subsidies, leningen en garanties en verslagen van onderzoeken van accountants hiernaar en naar aanleiding hiervan nadere inlichtingen in te winnen en is IenW bevoegd inzage te vorderen in de controledossiers van de accountant die de betreffende bescheiden heeft gecontroleerd om te bepalen of bij de vaststelling kan worden gesteund op de door deze accountant uitgevoerde controle. Met betrekking tot het verlenen van inzage in het controledossier kan de accountant zich niet beroepen op de omstandigheid dat hij op grond van andere bij of krachtens de wet opgelegde verplichtingen tot geheimhouding is verplicht van in dit dossier opgenomen vertrouwelijke gegevens. IenW is bevoegd van stukken inzake de betreffende controle uit de controledossiers kopieën te maken.

Bijlage Toetsingskader

Aan de subsidieverlening zijn verplichtingen verbonden, welke in de bijlage van de beschikking zijn opgenomen. De verplichtingen van de Subsidieregeling ERTMS (verder de Regeling), Kaderwet subsidies IenM, Kaderbesluit subsidies IenM (verder Kaderbesluit), en de verplichtingen in de met IenW afgesloten Cooperation Agreement (CA) zijn op deze verlening van toepassing.

De subsidieontvanger is verplicht de activiteiten uit te voeren overeenkomstig de omschrijving van die activiteiten in de beschikking tot subsidieverlening en de Cooperation Agreement (art. 17 Kaderbesluit).

De subsidieontvanger voert een zodanige administratie dat daaruit op eenvoudige, controleerbare en duidelijke wijze de kosten blijken die voor subsidie in aanmerking komen (art. 19 Kaderbesluit).

De Europese Commissie (i.e. CINEA) kan informatie opvragen. Als dit nodig is, moet de subsidieontvanger de wettelijk verplichte documenten aanleveren. Ook kunnen dan steekproeven uitgevoerd worden. De administratie wordt tot minstens vijf jaar na de datum van de beschikking tot subsidievaststelling bewaard (art. 17 en 19 Kaderbesluit). Met het toezicht op de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen zijn belast de directeur en de aangewezen medewerkers van de Auditdienst Rijk van het Ministerie van Financiën en andere bij besluit van de Minister aangewezen personen (art. 10 Regeling).

De subsidieontvanger dient altijd direct schriftelijk aan RVO door te geven als de activiteiten niet, niet helemaal of niet op tijd uitgevoerd worden. Dit moet ook als de subsidieontvanger niet of niet helemaal aan de verplichtingen kan voldoen. Als de subsidieontvanger de uitvoering van het project wilt aanpassen of wijzigen, dan moet de subsidieontvanger hiervoor schriftelijk toestemming vragen bij RVO (art. 17, tweede lid en art. 18 Kaderbesluit).

Vaststelling (art. 8 Regeling en art 24 Kaderbesluit)

Het vaststellingsverzoek dient de subsidieontvanger binnen 22 weken na afronding van de activiteiten in. Indien de subsidie meer dan € 125.000 bedraagt, dient de subsidieontvanger bij het vaststellingsverzoek na afloop van het project tevens onderstaande zaken in:

- Een financiële verantwoording. Het model individueel financial statement zal voor onderstaande datum aan de subsidieontvanger worden verstrekt; 31 december 2024.
- Een controleverklaring gebaseerd op het gepubliceerde controleprotocol;
- Model Final report - Annex V
https://cinea.ec.europa.eu/programmes/connecting-europe-facility/templates-forms-2014-2020-cef-projects_en
- Technical deliverables (zoals vermeld in de CA)
Aan te leveren zo spoedig mogelijk doch uiterlijk bij het verzoek tot vaststelling.

Indien de gemaakte kosten 10% of meer per begrotingspost afwijken van de aanvraag dan dient de subsidieontvanger een toelichting daarop aan te leveren (art. 24, lid 4, Kaderbesluit).

Een beslissing over de beschikking tot subsidievaststelling wordt binnen dertien weken na ontvangst van de aanvraag tot subsidievaststelling genomen. Deze termijn kan worden verlengd met dertien weken.

De subsidieontvanger meldt onverwijld schriftelijk bij Rijksdienst voor Ondernemend Nederland als verzoeken bij de rechtbank zijn ingediend voor het van toepassing verklaren van de schuldsaneringsregeling natuurlijke personen, tot verlening van surseance van betaling of tot faillietverklaring (art. 17, lid 1 onder d Kaderbesluit).