

## **Bijlage bij de Algemene subsidieverordening gemeente Hulst 2020 (ASV Hulst 2020)**

### **Controleprotocol met modelverklaring**

*Te hanteren bij een opdracht die leidt tot het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van een rechtspersoon die in het desbetreffende boekjaar één of meer subsidies van de gemeente Hulst verantwoordt die afzonderlijk of opgeteld meer belooft of belopen dan € 50.000*

### **Volgend uit artikel 15, tweede lid onder d van de ASV Hulst 2020 (respectievelijk artikel 13, vierde lid of artikel 14, vijfde lid)**

1. Dit protocol is bestemd voor het bestuur en de accountant van de door de gemeente Hulst gesubsidieerde rechtspersoon, hierna te noemen: subsidieontvanger.
2. Het bestuur is verantwoordelijk voor het ter kennis stellen van dit protocol aan de accountant. Het bestuur dient de accountant (ook) vroegtijdig en expliciet te wijzen op de inhoud van
  - (1) (alle) verkregen subsidiebeschikkingen
  - (2) de bij of voor die beschikkingen relevante Subsidieregelingen
  - (3) de ASV Hulst 2020, alsmede
  - (4) de Algemene wet bestuursrecht (Awb) (relevante bepalingen).
3. In verband met de aanvraag tot vaststelling van subsidie geeft de subsidieontvanger opdracht tot onderzoek van de jaarrekening. De accountant onderzoekt of de jaarrekening voldoet aan de daaraan gestelde eisen, waarbij hij de inhoud van dit protocol in acht neemt.

In zijn opdrachtbrief bevestigt de accountant onder meer dat hij zal meewerken aan een review van zijn dossier, uit te voeren door een door de gemeente Hulst aan te wijzen accountant, als de gemeente Hulst een dergelijke review zou wensen.

4. Bij de jaarrekening dient een controleverklaring volgens het bijgaande model te worden gevoegd. Als de accountant van dat model zou moeten afwijken omdat bij de jaarrekening geen goedkeurende controleverklaring kan worden afgegeven (dus ook als een verklaring met beperking zou moeten worden afgegeven), dan meldt de accountant de redenen daarvoor in een beknopt memorandum, dat de subsidieontvanger tegelijk met de jaarrekening en de controleverklaring bij de gemeente Hulst indient.

5. Via de (goedkeurende) controleverklaring verkrijgt de gebruiker van de jaarrekening, in de context van de ASV Hulst 2020 is dat de gemeente Hulst, de redelijke zekerheid dat:
- de jaarrekening een getrouw beeld van vermogen en resultaat geeft
  - indien aan de orde de bepalingen van de WNT zijn gevolgd
  - voor de inrichting van de jaarrekening de zogenoemde Richtlijn C1 van de Raad voor de Jaarverslaggeving is gevolgd, tenzij het bestuur van de subsidieontvanger op goede gronden heeft gekozen voor andere grondslagen, mits die niet leiden tot een minder of ander inzicht dan het inzicht dat de gemeente Hulst zou verkrijgen als Richtlijn C1 zou zijn gehanteerd
  - bij de jaarrekening een bestuursverslag is gevoegd, dat voldoet aan de daaraan te stellen eisen
  - het financieel verslag, dat in de jaarrekening is opgenomen (en dus deel uitmaakt van het object van controle van de accountant) en waaruit de lasten en baten van de in het boekjaar verrichte gesubsidieerde activiteiten blijken, voldoet aan de daaraan te stellen eisen
  - indien dat is geboden een eenduidig herkenbare en qua verloop gespecificeerde egalisereserve in de jaarrekening is opgenomen
  - de in of ten behoeve van het boekjaar van de gemeente Hulst verkregen en bestede subsidies rechtmatig zijn besteed (dat wil zeggen: met inachtneming van alle door de gemeente Hulst gestelde eisen).
6. De accountant hanteert bij zijn controle, en derhalve bij het voorbereiden van zijn controleverklaring de in zijn beroepsgroep gebruikelijke toleranties van 1, 3 en 10 % waar het gaat om wel of niet aanvaardbare onjuistheden in de jaarrekening c.q. onzekerheden in de controle, leidend tot het afgeven van een controleverklaring met een specifieke strekking.

\*\*