

2. Besluitpunten college

Het college van burgemeester en wethouders

Besluit:

1. De Beleidsregel Verantwoording- en accountantsprotocol subsidies gemeente Haarlem vast te stellen.

3. Beoogd resultaat

Met het protocol wordt beoogd duidelijkheid te geven aan subsidieontvangers over de verantwoordingsverplichtingen zoals deze in de ASV zijn opgenomen. Tevens worden voor de controlerend accountant aanwijzingen gegeven voor de controleaanpak.

4. Argumenten

1. Er is behoefte aan een duiding van de verantwoordingsverplichtingen in de ASV

Het college ziet toe op de realisatie van prestaties en de rechtmatige besteding van subsidies. De verantwoording die een subsidieontvanger aflegt is hierbij uiterst belangrijk. Hoofdstuk 4 van de ASV stelt de verantwoordingsverplichtingen voor subsidies vast. Echter, de ASV is kaderstellend en de verplichtingen zijn algemeen geformuleerd. De ASV is niet geschikt om de verplichtingen gedetailleerd uit te werken. Daarom is met de herziening van de ASV de mogelijkheid gecreëerd om nadere regels over de verantwoording van subsidie vast te stellen.

In de praktijk blijkt dat bij ontvangers de behoefte bestaat aan uitleg over de verplichtingen die verder gaan dan wat in de ASV is opgenomen. Voor met name de subsidies waarbij een controleverklaring een verplicht onderdeel van de verantwoording is worden er regelmatig vragen gesteld over de verplichtingen en hoe de accountant deze moet interpreteren. Met het protocol wordt vooraf een duidelijk normenkader meegegeven aan de controlerend accountant zodat deze bij het opzetten van de controleaanpak hier al rekening mee kan houden. Voor zowel subsidieontvanger als college verloopt het verantwoordingsproces hierdoor efficiënter. Tevens zorgt dit er voor dat het college zeker weet dat de accountant alle relevant geachte toetspunten in zijn of haar controle raakt, wat meer zekerheid geeft bij het college over de juistheid en de rechtmatigheid van de besteding van subsidies.

Ook bij subsidies kleiner dan € 100.000,- waarbij geen controleverklaring verplicht is, geeft het protocol handvatten voor de inhoud van de verantwoording om zodoende voor alle mogelijke subsidieontvangers de verplichtingen te duiden.



2. Het protocol is ter consultatie voorgelegd aan een selectie van subsidieontvangers

Het conceptprotocol is gedurende de consultatieronde voor de nieuwe ASV voorgelegd aan een aantal grotere gesubsidieerde organisaties die jaarlijks een gecontroleerde verantwoording moeten indienen. De input van de organisaties is verwerkt in het protocol.

3. Voorlopig oordeel werkgroep COPRO is 'uitvoerbaar'

De werkgroep Controleprotocollen (COPRO) van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) heeft voor dit soort protocollen een "Schrijfwijzer accountantsprotocollen" opgesteld. Deze schrijfwijzer is in acht genomen bij het opstellen van het Haarlemse protocol. Tevens is het conceptprotocol voorgelegd aan de COPRO voor een uitvoeringstoets. Het voorlopige oordeel van de COPRO over het Haarlemse protocol is dat dit 'uitvoerbaar' is voor een controlerend accountant. De verwachting is daarom dat dit protocol een duidelijk normenkader geeft voor accountants van subsidieontvangers zodat er geen of minder vragen meer rijzen gedurende het controletraject.

5. Risico's en kanttekeningen

1. Mogelijk gevoel van lastenverzwaring

Het risico bestaat dat subsidieontvangers het protocol ervaren als een extra set regels vanuit de gemeente. Dit is niet de bedoeling van het protocol. De ASV stelt al vele jaren de eis van een controleverklaring bij een de subsidieverantwoording (de grens waarbij dit verplicht is, is met de nieuwe ASV verruimd van € 50.000,- naar € 100.000,-) en het protocol geeft alleen de nodige duiding aan deze eis. In de huidige situatie, zonder protocol, bestaat er juist onduidelijkheid. De nadere regels zijn echt bedoeld als verduidelijking en niet als lastenverzwaring.

2. Actualisering kan binnen een paar jaar noodzakelijk zijn

Het protocol is gebaseerd op de gebruikelijke richtlijnen voor accountantscontroles. Deze richtlijnen kunnen aan verandering onderhevig zijn, waardoor de inhoud van het protocol op punten geactualiseerd zal moeten worden. Er zijn geen indicaties dat er op korte termijn wijzigingen zullen optreden in wet- en regelgeving voor accountants die zijn weerslag zullen hebben op het protocol, daarom verwachten wij dat de subsidieontvangers en gemeente de komende jaren voldoende uit de voeten kunnen met dit protocol.

3. Mogelijk praktische problemen bij de toepassing

Het protocol geeft aanwijzingen voor de subsidieontvangers maar geeft ook vrijheid in hoe de verantwoording wordt opgesteld (jaarrekening of apart verslag). De verplichte toepassing van het protocol bij de grote gesubsidieerde organisaties kan tot problemen leiden als een organisatie voor meerdere subsidieverstrekkingen prestaties verricht en mogelijke meerdere protocollen moet toepassen. Dit kan ertoe leiden dat een organisatie die voorheen voor alle subsidieverstrekkingen kon

volstaan met de jaarrekening, nu voor Haarlem een apart financieel verslag moet opstellen. Er zijn geen signalen ontvangen dat deze problemen onoverkomelijk zijn.

6. Uitvoering

Na vaststelling van het protocol wordt het als nadere regels gepubliceerd in het Gemeentebblad. Op de website van gemeente Haarlem zal informatie over het protocol en de link naar de publicatie worden opgenomen. De ontvangers van subsidies groter dan € 100.000,- zullen schriftelijk bericht ontvangen over het protocol en specifiek op welke subsidies dit van toepassing is.

Tenslotte zal de vaststelling kenbaar gemaakt worden aan COPRO. Daarna rondt de COPRO het oordeel af en neemt het Haarlemse protocol op hun website op onder de Protocollen provincies en gemeenten.

7. Bijlage

Verantwoording- en accountantsprotocol subsidies gemeente Haarlem