

Verantwoordings- en accountantsprotocol

Regio Deal

(Versie 1.0)



METROPOOL
REGIO
EINDHOVEN

Inhoudsopgave

1.	INLEIDING	1
2.	UITGANGSPUNTEN	1
2.1	Doelstelling en inkadering protocol	1
2.2	Belangrijke definities en begrippen	1
2.3	Procedures en termijnen	2
3.	ONDERZOEKSAANPAK	3
3.1	Relevante wet- en regelgeving	3
3.2	Reikwijdte onderzoek	3
3.3	Betrouwbaarheid en materialiteit	3
4.	MODEL CONTROLEVERKLARING	4

1. INLEIDING

Metropoolregio Eindhoven heeft eind 2024 met het Rijk het convenant 'Regio Deal Metropoolregio Eindhoven' gesloten. Met de Regio Deal wordt gewerkt aan complexe, regionale opgaven gericht op het vergroten van de kwaliteit van leven, wonen en werken in de regio ('brede welvaart'). Het Rijk heeft een eenmalige specifieke uitkering van € 20 miljoen voor de uitvoering van de Regio Deal ter beschikking gesteld. In het convenant is vastgelegd dat de regio ruim € 27 miljoen reserveert aan regionale cofinanciering voor de uitvoering van de onderstaande opgaven:

- Opgave 1: Sociale samenhang tussen mensen
 - Opgave 2: Competentie-ontwikkeling & Basisvaardigheden
 - Opgave 3: Leefbaarheid in steden en landelijk gebied.
- De opgaven zijn nader uitgewerkt in het programma 'Thuis in Brainport'.

Om deze opgaven te realiseren werken publieke en private partijen samen. Partijen kunnen bij Metropoolregio Eindhoven, op grond van de Verordening Regiodeal Metropoolregio Eindhoven, een subsidieaanvraag doen. Partijen dienen verantwoording af te leggen aan Metropoolregio Eindhoven (hierna: MRE) over de besteding van deze subsidie. Op haar beurt legt MRE verantwoording af aan het Rijk.

2. UITGANGSPUNTEN

2.1 Doelstelling en inkadering protocol

Dit verantwoordings- en accountantsprotocol heeft ten doel aan de ontvangers van de subsidie duidelijkheid te verstrekken over de verantwoordingsverplichtingen en in het bijzonder de verplichte controleverklaring. Tevens wordt voor de controlerend accountant een normenkader gegeven voor de uitvoering van de controle.

Dit protocol is van toepassing op subsidies die worden verleend op grond van de Verordening Regiodeal Metropoolregio Eindhoven.

Het accountantsprotocol is bestemd voor het bestuur en de accountant van de entiteit die een subsidie ontvangt van MRE. De betreffende entiteit is verantwoordelijk voor het ter kennis stellen van dit accountantsprotocol aan de accountant.

Indien in de verleningsbeschikking met betrekking tot de verantwoording aanwijzingen zijn opgenomen die afwijken van dit accountantsprotocol, dan gelden de aanwijzingen in de verleningsbeschikking.

Het voorliggende protocol is gebaseerd op de Schrijfwijzer accountantsprotocollen (versie 2017) van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).

2.2 Belangrijke definities en begrippen

Accountant

Een accountant zoals bedoeld in artikel 393, eerste lid, Boek 2 BW

Eindrapportage

De rapportage op basis van het verplicht voorgeschreven eindrapportageformulier inclusief alle bijbehorende documenten zoals vastgelegd in de Voorwaarden bij beschikking Regiodeal Metropoolregio Eindhoven. Middels dit formulier legt de aanvrager verantwoording af over de financiële en inhoudelijke status van het project conform het bepaalde in het besluit tot verlening van subsidie.

SiSa verantwoording

SiSa is een afkorting van Single information, Single audit: eenmalige informatieverstrekking, eenmalige accountantscontrole. SiSa is de manier waarop medeoverheden (provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen) per jaar verantwoorden over de besteding van specifieke uitkeringen.

Verordening Regiodeal Metropoolregio Eindhoven

De Verordening van het Algemeen Bestuur van de Metropoolregio Eindhoven houdende regels omtrent de verstrekking en verantwoording van subsidies in het kader van de Regio Deal Metropoolregio Eindhoven. Deze verordening wordt aangehaald als Subsidieverordening Regiodeal Metropoolregio Eindhoven.

Voortgangsrapportage

De inhoudelijke en financiële rapportage over de voortgang van het project op basis van het voortgangsrapportageformulier inclusief alle bijbehorende documenten zoals vastgelegd in het besluit tot verlening van subsidie.

2.3 Procedures en termijnen

Procedures voor verantwoording door aanvragers, niet zijnde overheden

In de Verordening Regiodeal Metropoolregio Eindhoven is vastgelegd dat de aanvrager rapporteert, door gebruikmaking van een vaststaand model, over de financiële en inhoudelijke status van het project conform het bepaalde in het besluit tot verlening van subsidie. Dit is de zogenaamde voortgangsrapportage. Wanneer de beschikking niet anders bepaalt, vindt rapportage éénmaal per jaar plaats, uiterlijk op 31 maart over het voorafgaande jaar. Bij de voortgangsrapportage moeten een facturenlijsting en ondertekende urenstaten en betaalbewijzen worden meegestuurd. Nadere instructies over de aan te leveren stukken zijn opgenomen in de voorwaarden zoals opgenomen in de verleningsbeschikking.

De aanvrager dient binnen drie maanden na de einddatum van het project, zoals opgenomen in het besluit tot verlening van subsidie, een aanvraag om vaststelling van de subsidie in bij het Dagelijks Bestuur van MRE. Voor de vaststellingsaanvraag dient gebruik gemaakt te worden van het voorgeschreven format. De vaststellingsaanvraag dient voorzien te zijn van:

- a. Een financieel (voor overheden in SiSa) en inhoudelijk verslag, waaruit blijkt dat aan alle verplichtingen is voldaan;
- b. Een controleverklaring van een openbare accountant, waaruit blijkt dat het voorliggende verantwoordings- en accountantsprotocol is toegepast.

Voor de controleverklaring dient gebruik gemaakt te worden van het model zoals opgenomen in hoofdstuk 4 van dit protocol en is gebaseerd op de voorbeeldtekst zoals gepubliceerd door de NBA. Wanneer de NBA de voorbeeldtekst wijzigt dan zal het model, zoals opgenomen in hoofdstuk 4, worden aangepast. Indien een anders dan goedkeurende controleverklaring wordt verstrekt, dient de accountant gebruik te maken van de overige voorbeeldteksten zoals gepubliceerd door de NBA.

Uit het inhoudelijk verslag c.q. activiteitenverslag, als bedoeld in artikel 4:80 Algemene wet bestuursrecht, moet blijken dat:

- de activiteiten, waarvoor de subsidie is verleend, zijn verricht;
- aan de subsidie verbonden verplichtingen is voldaan.

Wanneer door de aanvrager een goedkeurende controleverklaring wordt overlegd bij het financieel verslag is het niet meer noodzakelijk om kopie facturen en betaalbewijzen (bankafschriften) van alle facturen én ondertekende urenstaten bij te voegen. Wanneer geen goedkeurende controleverklaring wordt overlegd kunnen de voornoemde stukken alsnog worden opgevraagd door MRE.

Procedures voor verantwoording door overheden

Ingeval de subsidie is verleend aan overheden, dan vindt de financiële verantwoording aan MRE plaats middels de SiSa verantwoording bij de jaarrekening. Dit betekent dat jaarlijks in jaar t over het jaar t-1 verantwoording wordt afgelegd op basis van de voorgeschreven indicatoren. Voor het invullen van de SiSa verantwoording wordt verwezen naar de invulwijzer die jaarlijks wordt gepubliceerd door de rijksoverheid. Voor de controle van de SiSa verantwoording van de aanvrager door de accountant geldt de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa.

Naast de SiSa verantwoording dient de aanvrager jaarlijks een inhoudelijke voortgangsrapportage aan te leveren op basis van het voorgeschreven model. Wanneer de beschikking niet anders bepaalt, vindt rapportage éénmaal per jaar plaats, uiterlijk op 31 maart over het voorafgaande jaar.

De aanvrager dient binnen drie maanden na de einddatum van het project, zoals opgenomen in het besluit tot verlening van subsidie, een aanvraag om vaststelling van de subsidie in bij het Dagelijks Bestuur van MRE. Voor de vaststellingsaanvraag dient gebruik gemaakt te worden van het voorgeschreven format. De vaststellingsaanvraag dient naast de SiSa verantwoording, voorzien te zijn van een inhoudelijk verslag. Uit het inhoudelijk verslag c.q. activiteitenverslag, als bedoeld in artikel

4:80 Algemene wet bestuursrecht, moet blijken dat:
- de activiteiten, waarvoor de subsidie is verleend, zijn verricht;
- aan de subsidie verbonden verplichtingen is voldaan.

3. ONDERZOEKSAANPAK

3.1 Relevante wet- en regelgeving

De volgende wet- en regelgeving maken onderdeel uit van het normenkader voor de accountantscontrole:

- Verordening Regiodeal Metropoolregio Eindhoven (vastgesteld 18 december 2024)
- Verleningsbeschikking Regiodeal Metropoolregio Eindhoven
- Verantwoordings- en accountantsprotocol Regio Deal Metropoolregio Eindhoven (versie 1.0)
- Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa (geldt alleen voor overheden)

Voor wat betreft de controle van het financieel verslag dient de accountant het volgende vast te stellen:

- De einddeclaratie is opgemaakt conform het voorgeschreven eindrapportageformulier en is in overeenstemming met de onderliggende projectadministratie.
- Overheden: de financiële verantwoording vindt plaats op basis van SiSa.
- Niet-overheden: Het financieel verslag bevat een overzicht van alle kosten en opbrengsten die rechtstreeks zijn toe te rekenen aan het project waarvoor subsidie is ontvangen.
- Niet overheden: In het financieel verslag zijn de gerealiseerde kosten en opbrengsten afgezet tegen de begrote kosten en opbrengsten, zoals opgenomen in de begroting bij de goedgekeurde subsidieaanvraag.
- Niet overheden: De subsidiabele kosten zijn in de projectperiode, zoals benoemd in de verleningsbeschikking, uitgegeven en betaald.
- Als in het kader van het project aanbesteding een rol speelt, moeten de Europese aanbestedingsregels voor overheidsopdrachten worden opgevolgd.
- De ontvanger van de subsidie heeft niet in strijd gehandeld met de voorwaarden zoals vastgelegd in de verleningsbeschikking.
- Indien van toepassing, komen alleen de werkelijke loonkosten (inclusief sociale lasten) voor declaratie in aanmerking. Het is niet toegestaan om een opslag voor overheadkosten toe te passen, tenzij dit anders is vermeld in de verleningsbeschikking. De loonkosten moeten op een betrouwbare wijze toerekenbaar zijn aan het project (bijvoorbeeld aan de hand van een geaccordeerde urenverantwoording).
- De gedeclareerde uitgaven zijn ook daadwerkelijk betaald.
- Van de accountant wordt niet verwacht dat deze de volledige verantwoording van de opbrengsten controleert. De aanvrager bevestigt in het financieel verslag de volledige verantwoording van de opbrengsten die een direct verband houden met het project.

Opgemerkt wordt dat de accountant zelf verantwoordelijk is voor het feitelijk invullen van deze werkzaamheden en het hierbij verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie voor zijn oordeelsvorming.

3.2 Reikwijdte onderzoek

Het object van accountantscontrole is het financieel verslag van het project, bestaande uit een overzicht van alle kosten en opbrengsten die in directe relatie staan met het project waarvoor een subsidie is toegekend op grond van de Verordening Regiodeal Metropoolregio Eindhoven. Voor overheden geldt dat financiële verantwoording plaatsvindt op basis van de SiSa verantwoording in de gecertificeerde jaarrekening.

Bij een controleopdracht valt alle informatie die gelijktijdig met de gecontroleerde verantwoording wordt verstrekt onder de categorie andere informatie. Volgens Standaard 720 van de NBA moet de accountant in zijn controleverklaring vermelden of deze informatie met de door hem gecontroleerde verantwoording verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

3.3 Betrouwbaarheid en materialiteit

De controle door de accountant moet zodanig worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de verantwoording geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden van

materieel belang bevat. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, betekent dit een betrouwbaarheid van 95%.

Een verklaring met een goedkeurende strekking impliceert, dat, gegeven de bovengenoemde betrouwbaarheid, in de verantwoording geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden voorkomen die groter zijn dan de percentages in de hieronder opgenomen materialiteitstabel. Als omvangsbasis geldt hierbij het totaalbedrag van de verantwoorde kosten.

	Strekking van de controleverklaring:			
Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de verantwoording	< 1%	> 1% en < 3%	N.v.t.	≥ 3%
Onzekerheden in de controle	< 3%	> 3% en < 10%	≥ 10%	N.v.t.

Van een fout in de verantwoording is sprake als naar aanleiding van het uitgevoerde onderzoek blijkt dat een (gedeelte van een) post niet in overeenstemming is met één of meerdere aspecten van het normenkader in dit protocol. Fouten worden in absolute zin opgevat, saldering van fouten is daarom niet toegestaan.

Van een onzekerheid in het onderzoek is sprake als er onvoldoende controle-informatie beschikbaar is om een (gedeelte van een) post als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de gestelde voorwaarden.

Voor een adequate onderbouwing van het oordeel is het noodzakelijk dat de accountant fouten en/of onzekerheden zoveel mogelijk kwantificeert.

4. MODEL CONTROLEVERKLARING

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben bijgaand financieel verslag, ingevolge de

- de Verordening Regiodeal Metropoolregio Eindhoven;
- de verleningsbeschikking MRE met datum (datum verleningsbeschikking) en kenmerk (kenmerk), en
- het Verantwoordings- en accountantsprotocol Regio Deal Metropoolregio Eindhoven (versie 1.0) van .. (naam entiteit(en)) te .. (statutaire) vestigingsplaats) inzake ... (naam project) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het financieel verslag van .. (naam entiteit(en)) inzake project (naam project) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met

- de Verordening Regiodeal Metropoolregio Eindhoven;
- de verleningsbeschikking MRE met datum (datum verleningsbeschikking) en kenmerk (kenmerk), en
- het Verantwoordings- en accountantsprotocol Regio Deal Metropoolregio Eindhoven (versie 1.0) van .. (naam entiteit(en)) te .. (statutaire) vestigingsplaats) inzake ... (naam project) gecontroleerd.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Verantwoordings- en accountantsprotocol Regio Deal Metropoolregio Eindhoven (versie 1.0). Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het financieel verslag'.

Wij zijn onafhankelijk van .. (naam entiteit(en)) 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.

Basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Het financieel verslag is opgesteld voor Metropoolregio Eindhoven met als doel ... (naam entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan de verantwoordingseisen zoals opgenomen in:

- de Verordening Regiodeal Metropoolregio Eindhoven;
- de verleningsbeschikking MRE met datum (datum verleningsbeschikking) en kenmerk (kenmerk), en
- het Verantwoordings- en accountantsprotocol Regio Deal Metropoolregio Eindhoven (versie 1.0) van .. (naam entiteit(en)) te .. (statutaire) vestigingsplaats) inzake ... (naam project) gecontroleerd.

Hierdoor is het financieel verslag mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en)) en Metropoolregio Eindhoven en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor het financieel verslag

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het financieel verslag in overeenstemming met:

- de Verordening Regiodeal Metropoolregio Eindhoven;
- de verleningsbeschikking MRE met datum (datum verleningsbeschikking) en kenmerk (kenmerk), en
- het Verantwoordings- en accountantsprotocol Regio Deal Metropoolregio Eindhoven (versie 1.0) van .. (naam entiteit(en)) te .. (statutaire) vestigingsplaats) inzake ... (naam project) gecontroleerd.

Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van het financieel verslag mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het financieel verslag

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 afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten 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 dit financieel verslag 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 ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het financieel verslag afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, 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 organisatie; en
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van het financieel verslag en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in het financieel verslag staan.

Wij communiceren met de met governance belaste personen 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.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)