

---

## **Controleprotocol subsidie Vervoersautoriteit MRDH - Projecten -**

---

### **1. Inleiding**

- 1.1 Dit protocol heeft betrekking op de controle van de door de subsidieontvanger af te leggen verantwoording inzake de besteding van de ontvangen subsidie voor een project. Dit protocol heeft niet alleen betrekking op de verantwoording van de subsidie maar ook op de rechtmatige besteding daarvan.
- 1.2 De volgende regelgeving is van toepassing;
  - Algemene wet Bestuursrecht
  - de Wet BDU verkeer en vervoer;
  - het Besluit BDU verkeer en vervoer;
  - de Subsidieverordening Vervoersautoriteit MRDH;
  - de Uitvoeringsregeling Vervoersautoriteit MRDH;
  - de beschikking(en) tot subsidieverlening;
  - het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.
- 1.3 In dit controleprotocol wordt uiteengezet welke algemene uitgangspunten en specifieke eisen gelden bij de controle door de accountant van de subsidieontvanger ten behoeve van de verantwoording van de subsidies, alsmede op welke wijze de uitkomsten van deze controle dienen te worden gerapporteerd.
- 1.4 Een door de MRDH aangewezen accountant kan een review uitvoeren bij de accountant van de subsidieontvanger. Bij een review zal met de subsidieontvanger overleg worden gepleegd.

### **2. Algemene uitgangspunten voor controle**

- 2.1 De controle is gericht op de juistheid van de bestedingen en de volledigheid van de baten in de financiële verantwoording. Tevens wordt van de accountant verwacht dat hij de rechtmatigheid hiervan controleert.
- 2.2 De inrichting van het financieel beheer en de financiële administratie zijn gericht op de vraag dat deze een betrouwbare en rechtmatige verantwoording mogelijk maken.
- 2.3 Het te gebruiken formulier waarop de verantwoordingen worden ingevuld is het "Eindverslag subsidie Vervoersautoriteit MRDH", dat beschikbaar is via de website van de MRDH.
- 2.4 Bij de uitvoering van de controle door de accountant van de subsidieontvanger dient te worden vastgesteld dat:
  - De subsidies geheel zijn aangewend voor het doel dat beschreven is in de afgegeven beschikking;
  - De subsidievoorwaarden zoals vermeld in de beschikking(en) zijn nageleefd;
  - Er per saldo geen sprake mag zijn van een dubbele financiering van de verantwoorde bestedingen en dat bijdragen van derden in mindering zijn gebracht op de verantwoording.
- 2.5 De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statistische deelwaarnemingen en extrapolaties. De controle gebeurt zodanig dat voldoende zekerheid wordt verkregen binnen de vastgestelde goedkeuringstolerantie. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming en de strekking van de af te geven controleverklaring.
- 2.6 De accountant richt zijn controle zodanig in dat hij met een betrouwbaarheid van 95% de uitspraak kan doen dat in de verantwoording geen onjuistheden voorkomen met een belang dat groter is dan de te bepalen toleranties.
- 2.7 De inrichting van de controle door de accountant is vormvrij.

---

### **3. Specifieke eisen**

Bij de uitvoering van de controle dient vastgesteld te worden dat:

- a. VAT-kosten niet zijn opgenomen onder de specifieke kosten en uitvoeringskosten;
- b. Kosten die voor rekening van derden komen, buiten beschouwing zijn gelaten;
- c. Bijdragen van derden of inkomsten, op de kosten in mindering zijn gebracht.

### **4. Rapportage**

Ten aanzien van de onder 3. genoemde specifieke eisen geldt dat alle bij de controle geconstateerde en niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden van projecten, individueel of in totaal, groter dan 1% van de verantwoorde projectkosten met een ondergrens van € 2.500,- worden gerapporteerd. De bevindingen worden als een gewaarmerkte bijlage toegevoegd aan de te hanteren modelverklaring NBA 10.3, voorbeeldteksten HRA 3.