

Controleprotocol subsidieprogramma Dutch TechZone deelregeling Regionale Investeringssteun Drenthe

1 Inleiding

Dit controleprotocol bevat informatie voor de accountant die een opdracht heeft tot controle van het model voor factuurbijlage bij een voorschot, - of vaststellingsverzoek Dutch TechZone in het kader van de Bedrijvenregeling Dutch TechZone (DTZ), deelregeling Regionale Investeringssteun Drenthe (RID), hierna: het verzoek.

De doelstellingen van dit controleprotocol zijn:

- de eindbegunstigde te informeren waarop de controle zich richt;
- welke administratieve bescheiden en documenten er bij de controle beschikbaar moeten zijn;
- uniformiteit te bewerkstelligen ten aanzien van de controleaanpak van de projecten;
- de controle zowel voor de eindbegunstigde als de controlerend accountant zo efficiënt mogelijk te laten verlopen.

Dit controleprotocol behandelt de algemene uitgangspunten en specifieke vereisten van toepassing voor de accountantscontrole op de door de begunstigde in te dienen format factuurbijlage behorend bij het verzoek. Dit controleprotocol geeft ook aan hoe de accountant over de uitkomsten van de controle moet rapporteren. Het controleprotocol is geen werkprogramma. Het protocol geeft een minimum aantal verplicht uit te voeren controlepunten.

2 Controlerend accountant

De controle dient plaats te vinden door een externe deskundige (accountant) zoals bedoeld in artikel 393, lid 1 Burgerlijk Wetboek Boek 2 en mondt uit in een controleverklaring conform bijlage 1 bij dit controleprotocol. De begunstigde geeft de accountant een opdracht. In deze opdracht dient expliciet te worden opgenomen dat de accountant de controle zal uitvoeren met inachtneming van dit controleprotocol.

3 Object van accountantscontrole

Object van controle is het format factuurbijlage behorend bij het verzoek. Het inhoudelijke deel van het verzoek is object van controle voor zover het gaat over het niet strijdig zijn met de specificatie van de investeringen. De controle richt zich niet alleen op het deel dat met subsidie is gefinancierd maar op het totale technisch en functioneel samenhangend geheel van investeringen. Dit controleprotocol is dan ook van toepassing op het geheel van investeringen.

De accountant dient op verzoek medewerking te verlenen aan een mogelijke review uitgevoerd door of namens het SNN en/of andere aangewezen controle instanties door de financiers van het programma. De review vindt plaats bij de accountant die de controle heeft uitgevoerd aan de hand van het door de accountant opgebouwde controledossier. Eventuele kosten van de accountant voor de review zijn voor rekening van de begunstigde.

4 Doelstelling van de accountantscontrole

4.1 De accountant wordt gevraagd de volledigheid, juistheid en de rechtmatigheid van de door de begunstigde opgestelde format factuurbijlage te controleren. Deze specificatie vormt een onlosmakelijk deel van het verzoek. De controle op het verzoek strekt zich tot de overeenstemming en de aansluiting met het format factuurbijlage.

a. Volledigheid en juistheid

De verantwoorde investeringen in het format factuurbijlage zijn in de projectperiode in gebruik genomen, geactiveerd en betaald en hebben betrekking op de gefinancierde activiteit. De investeringen zijn juist op de daarvoor in aanmerking komende begrotingsregels verantwoord, zoals opgenomen in de verleningsbeschikking.

b. Rechtmatigheid

het format factuurbijlage is tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten volgens de verleningsbeschikking en de van toepassing zijnde wet- en regelgeving zoals omschreven in paragraaf 5 en bijlage 2 van dit controleprotocol.

4.2 Tenslotte stelt de accountant vast dat in het inhoudelijke deel van het verzoek geen mededelingen zijn opgenomen die strijdig zijn met het door de begunstigde opgestelde format factuurbijlage behorend bij het verzoek.

5 Wettelijk kader

Op het verzoek is wet- en regelgeving van toepassing die de accountant in de controle moet betrekken. In bijlage 2 bij dit controleprotocol is een overzicht van relevante wet- en regelgeving opgenomen. Wet- en regelgeving kan wijzigen.

Op de website <https://www.snn.nl/dtz2018/RID/aangevraagd> is alle van toepassing zijnde regelgeving vermeld. Het is raadzaam om voorafgaand aan de controle kennis te nemen van de laatste stand van zaken.

In paragraaf 8 van dit protocol zijn de voor de accountant relevante controleaspecten uit de wet- en regelgeving opgenomen. De accountant mag zich daarom beperken tot de daar genoemde controleaspecten. De regelingen zijn enkel relevant als achtergrondinformatie voor de controleaspecten.

6 Procedure

6.1 De accountant dient voorafgaand aan de controle aan te geven welke informatie bij de start en tijdens de controle beschikbaar moet zijn teneinde de controle efficiënt uit te voeren.

6.2 De eindbegunstigde verstrekt de volgende informatie aan de controlerend accountant:

- de projectaanvraag met een gedetailleerde investeringsbegroting;
- de goedkeuring van het project (subsidie verleningsbeschikking);
- het verzoek met het ingevulde format factuurbijlage;
- dit controleprotocol.

6.3 Wij verzoeken de accountant om voorafgaand aan de controle kennis te nemen van brieven en verslagen over eventueel door de subsidieverstrekker uitgevoerde controles en zo nodig nadere informatie bij de subsidieverstrekker op te vragen.

6.4 Na ontvangst van de in 6.2 genoemde informatie maakt de controlerende accountant een afspraak met de eindbegunstigde omtrent de feitelijke controle.

6.5 De accountant dient zijn bevindingen af te stemmen met de begunstigde voordat rapportage plaatsvindt. De accountant richt zijn rapportage aan de begunstigde. Deze voegt de controleverklaring bij het gewaarmerkte verzoek en het gewaarmerkte format factuurbijlage.

6.6 De controleverklaring wordt afgegeven ten behoeve van het gebruik door het SNN, de Provincie Drenthe, het Ministerie van Economische Zaken en de gemeenten Emmen, Coevorden en Hogeveen.

7 Controleaanpak

De controleaanpak is de primaire verantwoordelijkheid van de accountant. Het controleprotocol is hierin richtinggevend.

8 Controleaspecten

8.1 De accountant stelt vast dat de investeringen zijn verantwoord met inachtneming van de navolgende criteria, welke betrekking hebben op:

- a) de start- en einddatum waarbinnen de subsidiabele investeringen van het project in gebruik genomen en betaald zijn;
- b) de vereiste dat de investeringen op de fiscale balans van de begunstigde zijn geactiveerd en in tenminste twee jaar worden afgeschreven, uitgezonderd specifieke fiscale regelingen.
- c) de vereiste dat de investeringen niet binnen het concern, volgens de definitie van artikel 1.1 onder j van de Dutch TechZone regeling, mogen zijn aangekocht.
- d) de vereiste dat geen investeringen in grond en bijkomende kosten mogen zijn opgenomen.
- e) de vereiste dat geen tweedehands investeringsgoederen zijn aangekocht en gedeclareerd indien het een grote onderneming volgens de definitie van artikel 1.1 onder s van de regeling Dutch TechZone, betreft.
- f) de vereiste dat de onderneming in de projectperiode geen vergelijkbare investeringsgoederen of ruimten buiten gebruik heeft gesteld.
- g) de vereiste dat de gedeclareerde investering op de datum van afgifte van de controleverklaring nog steeds behoort tot het eigendom van de begunstigde en ten dienste staat of in gebruik is voor de in het projectplan voorgenomen activiteiten.
- h) de vereiste dat de investering op de bij aanvraag opgegeven locatie binnen het werkingsgebied permanent aanwezig is.

- i) de vereiste dat de begunstigde het economisch en juridisch eigendom heeft van de investering.
- j) geen intern bestede uren in welke vorm dan ook onderdeel uitmaken van de geactiveerde investering.
- k) de vereiste dat geen financieringskosten en/of overdrachtsbelasting zijn opgenomen in de gedeclareerde investeringen in bedrijfsgebouwen.
- l) de aansluiting van het voorschot- of vaststellingsverzoek op het projectplan, de projectadministratie en de projectbegroting;
- m) de inrichting van de projectadministratie, die zodanig is ingericht dat op een eenvoudige en duidelijke wijze alle investeringen, gespecificeerd overeenkomstig de subsidiabele categorieën, kunnen worden afgelezen;
- n) het niet strijdig zijn van het inhoudelijke deel van het verzoek met het door de begunstigde opgestelde format factuurbijlage;
- o) de gescheiden registratie of herleidbaar in de registratie van subsidiabele en niet-subsidiabele investeringen (indien van toepassing).

8.2 Investeringszaken zijn te definiëren als uitgaven voor investeringsgoederen die direct voor het project aangekocht zijn. Deze kunnen bestaan uit door derden geleverde goederen. Voor investeringen zullen over het algemeen facturen van derden worden ontvangen en betaald. In geval van investeringen in diensten en/of andere Immateriële activa gelden de voorwaarden zoals gesteld in de AGVV artikel 14 onder 8.

8.3 Bovengenoemde controlefacetten zijn verder uitgewerkt in onderstaande voor de controle specifieke aandachtspunten:

a. Naar Nederlands fiscaal recht activeerbare Investeringszaken:

- relatie tussen begrote en werkelijke investeringen;
- zijn voor alle in het format factuurbijlage opgenomen investeringen de onderliggende facturen aanwezig;
- blijkt uit de facturen dat deze intern zijn gecontroleerd op hoeveelheid, prijs en kwaliteit, of anderszins blijkt of is gebleken dat de factuur hiermee in overeenstemming is;
- blijkt uit de facturen en de eventueel daarbij behorende offertes en overige correspondentie dat de gefactureerde bedragen betrekking hebben op het project en zijn deze ook als zodanig verantwoord in het format factuurbijlage;
- blijkt uit de facturen dat de investeringen gedaan zijn in de projectperiode;
- geen juridisch onomkeerbare verplichtingen betreffende de uitvoering aangegaan zijn voorafgaand aan de datum waarop de aanvraag is ingediend; (voorbereidende werkzaamheden zijn toegestaan)
- blijkt uit bankafschriften dat de facturen betaald zijn binnen de rapportageperiode;
- de investeringen exclusief BTW zijn verantwoord.

b. Gebruik maken van andere accountants

Indien de accountant bij zijn controle gebruik maakt van (een) controleverklaring(en) van (een) andere accountant(s), voert hij ongeacht de omvang van de desbetreffende deelverantwoording(en) (een) review(s) uit op de werkzaamheden van deze andere accountant(s).

c. Controleverklaring

De accountant dient vast te stellen dat het verzoek voldoet aan de eraan te stellen eisen. De controleverklaring heeft betrekking op de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de in het format factuurbijlage opgenomen subsidiabele investeringen en de aansluiting van de financiële informatie met het verzoek.

9. Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

1. Goedkeuringstoleranties

- De accountant gebruikt ten behoeve van de oordeelsvorming over de verantwoording de volgende goedkeuringstoleranties:
 - o ten aanzien van fouten in de verantwoording 5% van de omvangsbasis
 - o ten aanzien van onzekerheden in de controle 5% van de omvangsbasis
- De omvangsbasis is gerelateerd aan de werkelijke totale subsidiabele investeringen per project.

- De accountant onthoudt een goedkeurende controleverklaring aan het verzoek indien één of beide goedkeuringstoleranties, zoals opgenomen in het eerste lid, worden overschreden.

2. Betrouwbaarheid

De controleverklaring dient een redelijke mate van zekerheid te verschaffen omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van het verzoek. In procenten uitgedrukt bedraagt de betrouwbaarheid minimaal 95%.

Bij de oordeelsvorming over het format factuurbijlage format factuurbijlage spelen de goedkeuringstoleranties een belangrijke rol. De goedkeuringstoleranties zijn kwantitatieve criteria. Als de goedkeuringstoleranties niet worden overschreden, wordt in beginsel een goedkeurende controleverklaring afgegeven.

Als één of beide goedkeuringstolerantie(s) worden overschreden zal de accountant geen goedkeurende controleverklaring afgeven maar één van de drie andere hieronder aangegeven oordelen.

	goedkeurend	met beperking	oordeelonthouding	afkeurend
Fouten (F) in het format factuurbijlage van het verzoek (in % van het totaal subsidiabele investeringen)	$F \leq 5\%$	$5\% < F < 10\%$	-	$F \geq 10\%$
Onzekerheden in de controle (O) (in % van het totaal subsidiabele investeringen)	$O \leq 5\%$	$5\% < O < 10\%$	$O \geq 10\%$	-

10. Het ontdekken van fouten door de accountant

Het SNN verwacht dat alle bekende fouten in het format factuurbijlage en het verzoek zijn gecorrigeerd. Bij het nalaten van deze correctie moet de accountant het totale bedrag van niet gecorrigeerde fouten vermelden in zijn verklaring, of een separaat controleverslag. Er kan sprake zijn van verschil van mening over de interpretatie van regelgeving tussen de begunstigde en de accountant. Het SNN verwacht dat de accountant resterende interpretatiekwesties in de controleverklaring of het controleverslag vermeldt.

11. Rapportage

Rapportage vindt plaats in de vorm van een controleverklaring. In bijlage I is de model controleverklaring opgenomen. De controleverklaring is bestemd voor het SNN, de Provincie Drenthe, het Ministerie van Economische Zaken en de gemeenten Emmen, Coevorden en Hoogeveen.

Tenslotte voegt de accountant het gewaarmerkte verzoek en het gewaarmerkte format factuurbijlage bij.

BIJLAGE I:**'Basis voorbeeldtekst goedkeurende controleverklaring bij een verzoek tot voorschot of vaststelling van een subsidie in de publieke sector' uit Handleiding Regelgeving Accountancy van NBA.**

Af te geven door een onafhankelijke registeraccountant of certificeringsbevoegde accountant-administratieconsultant en te stellen op briefpapier accountant.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Afgegeven ten behoeve van het SNN, de Provincie Drenthe, het Ministerie van Economische Zaken en de drie gemeenten Emmen, Coevorden en Hoogeveen

Aan: ... (naam opdrachtgever)

Wij hebben het bijgaande verzoek inzake (de vaststelling / een voorschot) van het project ... (nummer en/of naam project) van ... (naam opdrachtgever) te ... (statutaire vestigingsplaats) over de periode ... (dd-mm- jyyy) tot en met ... (dd-mm-jyyy) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het verzoek ingevolge de subsidieregeling Dutch TechZone, deelregeling RID van .. (naam entiteit(en)) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de regeling Dutch TechZone, deelregeling RID.

De basis voor ons oordeel.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het controleprotocol vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het verzoek'.

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.

Andere informatie.

De subsidiedeclaratie omvat andere informatie, die bestaat uit:

- [Een voortgangsrapportage / vaststellingsverzoek];
- [...].

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de subsidiedeclaratie verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat. Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij het format factuurbijlage.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie waaronder dat het verzoek in overeenstemming is met het format factuurbijlage.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Het verzoek is opgesteld voor het SNN, de Provincie Drenthe, het Ministerie van Economische Zaken en de gemeenten Emmen, Coevorden en Hoogeveen met als doel ... (Naam Entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan de subsidievereisten. Hierdoor is dit verzoek mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en)) en het SNN, de Provincie Drenthe, het Ministerie van Economische Zaken en de gemeenten Emmen, Coevorden en Hoogeveen en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheid van het bestuur voor het verzoek.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het verzoek in overeenstemming met de regeling en de voorwaarden in de beschikking. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van dit verzoek mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de subsidiedeclaratie

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 materiële fouten en fraude 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 verzoek 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 het controleprotocol Dutch TechZone, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat dit verzoek afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, 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;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van dit verzoek en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in dit verzoek staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van dit verzoek en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of dit verzoek de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het bestuur 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.

Ondertekening

Plaats en datum

... (Naam accountantspraktijk)

... (Naam accountant)

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

Bijlage:

Gewaarmerkt verzoek tot voorschot of vaststelling met een gewaarmerkt format factuurbijlage.

BIJLAGE II: TOEPASSELIJKE WET- EN REGELGEVING

- 1 Bedrijvenregeling Dutch TechZone
- 2 Verordening nr. 651/2014 van de Europese Commissie van 17 juni 2014
- 3 Algemene subsidieverordening Drenthe
- 4 Steunmaatregel SA.39108 (2014/N) van de Europese Commissie van 16 september 2014 betreffende de Regionale steunkaart 2014-2020 voor Nederland (de Steunkaart)