

Toelichting Verantwoordings- en accountantsprotocol Gemeente Utrecht 2018

Aan deze toelichting kunnen geen rechten worden ontleend.

Het Verantwoordings- en accountantsprotocol Gemeente Utrecht 2018 vervangt het Verantwoordings- en accountantsprotocol Gemeente Utrecht 2016 en is per direct van kracht voor de verantwoording van subsidies. Voor de verantwoording van subsidies over 2018 en eerder mag het Verantwoordings- en accountantsprotocol Gemeente Utrecht 2016 ook nog worden gebruikt.

Het protocol bestaat uit twee delen, het protocol voor de verantwoording en het protocol voor de accountantscontrole. Subsidieontvangers die op jaarbasis meer dan € 50.000 subsidie ontvangen van de gemeente Utrecht dienen bij de verantwoording een controleverklaring van de accountant aan te leveren. De accountant dient bij de controle het accountantsprotocol te volgen.

Verantwoordingsprotocol

De verantwoording van de subsidies is het voor subsidies tot € 150.000 in een kalenderjaar voldoende om te verantwoorden met een separate financiële verantwoording met een controleverklaring van de accountant. De gemeente wil wel de jaarrekening ontvangen als die wordt opgesteld.

Voor subsidies die meer bedragen dan € 150.000 in een kalenderjaar dient te worden verantwoord met een jaarrekening met een controleverklaring van de accountant. De verantwoording kan integraal in de jaarrekening of als bijlage bij de jaarrekening.

Als het subsidiebedrag op jaarbasis minder is dan € 100.000 is het mogelijk om vrijstelling te vragen voor het aanleveren van een controleverklaring van de accountant. Het College verleent die vrijstelling uitsluitend als zij zonder accountantsverklaring voldoende zekerheid over de besteding van de subsidie heeft. Dat is met name het geval als een organisatie al meerdere jaren een vergelijkbare subsidie ontvangt met min of meer vaste kosten.

De gemeente hanteert als uitgangspunt, dat zij voldoende zekerheid krijgt over de inzet van de subsidie. De gemeente staat open voor argumenten van subsidieontvangers waarom een lichtere vorm van verantwoording voldoende zekerheid biedt. Het is altijd zinvol om in gesprek te gaan over de wijze van verantwoorden, als dit volgens de subsidieontvanger onnodig veel lasten meebrengt (in geld of voor de organisatie zelf).

Separate financiële verantwoording

Uit de financiële verantwoording dient per verleende subsidie te blijken welke kosten en inkomsten zijn gemaakt dan wel gerealiseerd voor de gesubsidieerde activiteiten. Als er



sprake is van een toerekening van algemene kosten, dan dient duidelijk te zijn dat de toerekening redelijk is. Bij meerdere activiteiten met specifieke bedragen in het besluit tot verlening, dienen de kosten en inkomsten per activiteit te blijken uit de verantwoording. Het is belangrijk dat de gemeente inzicht krijgt in nut en noodzaak van de inzet van de subsidie.

Verantwoording via een jaarrekening

Bij een verantwoording van de subsidie via een jaarrekening stelt de gemeente een aantal eisen aan de inrichting van de jaarrekening, waaronder kolommen voor de realisatie, de begroting en de realisatie van het voorgaande jaar. In de jaarrekening dienen de kosten gespecificeerd te worden aansluitend aan de verleningsbeschikking. Uitgangspunt is een specificatie naar personele kosten, organisatiekosten, huisvestingskosten en activiteitenkosten. In het protocol zijn definities opgenomen voor het onderscheid van deze kosten.

Uit de verantwoording dient per verleende subsidie helder de kosten en inkomsten te blijken. Het is niet voldoende om alleen de inkomsten uit de subsidie separaat op te nemen, ook de kosten dienen per verleende subsidie inzichtelijk te zijn gelijk aan de eisen bij de separate financiële verantwoording. Bij een toerekening van algemene kosten dient een kostenverdeelstaat te worden opgenomen met de volledige toerekening van kosten, ook aan andere activiteiten dan waarvoor subsidie is verleend.

Met name bij grote organisaties is het niet zinvol om de specificatie van de kosten en inkomsten per subsidie direct in de jaarrekening op te nemen. Daarom mag altijd worden volstaan met verantwoording van de subsidies in een bijlage bij de jaarrekening. Bij het verantwoorden middels een bijlage kunnen de eisen aan de separate financiële verantwoording worden gevolgd, maar bij toerekening van algemene kosten blijft wel de eis van een kostenverdeelstaat van toepassing.

Voor de gemeente is het belangrijk om te weten of de activiteiten zijn uitgevoerd tegen meer of minder kosten en inkomsten dan in het besluit tot verlening is opgenomen.

Accountantsprotocol

Als er een controleverklaring van de accountant nodig is bij de verantwoording, dan dient de accountant bij de controle het protocol van de gemeente Utrecht te volgen. In het protocol staan de aandachtspunten voor de accountant waarbij onderscheid wordt gemaakt tussen een integrale verantwoording in de jaarrekening dan wel een separate financiële verantwoording of een bijlage bij de jaarrekening. De accountant dient in elk geval na te gaan of het verantwoordingsprotocol is gevolgd. Verder stelt de gemeente eisen aan de betrouwbaarheid en de nauwkeurigheid.

Voor de verwijzing naar het Verantwoordings- en controleprotocol zijn er uitzonderingen mogelijk. Standaard wordt deze vrijstelling gegeven als blijkt dat het Onderwijsaccountantsprotocol is gevolgd. Bij de toepassing van andere protocollen kan de



Gemeente Utrecht

subsidieontvanger met een goede onderbouwing een vergelijkbare vrijstelling vragen. De gemeente beoordeelt dan op basis daarvan of dit mogelijk is.