

Beleidsregels accountantsverklaring bij subsidieverantwoording

1. Begripsbepaling:

1. samenstellingsverklaring: de verklaring waarbij de accountant de opdracht had de jaarrekening samen te stellen
2. controleverklaring: de verklaring waarbij de accountant de opdracht had de jaarrekening controleren op rechtmatigheid, en getrouwheid.

2. Doelstelling

De vereisten op controle van de jaarrekening door een accountant af te stemmen op de hoogte van het subsidiebedrag en personeelsomvang van de subsidieontvanger en het niet onnodig belasten van de subsidieontvanger

3. Verantwoording zonder accountantscontrole

Geen accountantscontrole is vereist indien:

1. Het subsidiebedrag minder bedraagt dan € 60.000,=, en;
2. Het aantal fte personeel minder bedraagt dan 6.

4. Verantwoording door samenstellingsverklaring

In plaats van de accountantscontrole kan volstaan worden met een samenstellingsverklaring van een accountant (RA of AA) indien:

1. Het subsidiebedrag meer bedraagt dan € 60.000,= maar minder dan € 500.000,=, en;
2. Het aantal fte personeel meer bedraagt dan 5 bedraagt maar minder dan 26, en;
3. De omzet niet meer bedraagt dan € 7.500.000,= en de activa volgens de balans niet meer bedragen dan € 3.500.000,=.

5. Verantwoording door controleverklaring

Een accountantscontrole, opgesteld door een RA, is vereist indien:

1. Het subsidiebedrag meer bedraagt dan € 500.000,=, en;
2. Het aantal fte personeel meer bedraagt dan 25, en;
3. De omzet meer bedraagt dan € 7.500.000,= en de activa volgens de balans meer bedragen dan € 3.500.000,=.

6. Nadere regels

Deze regels worden toegepast vanaf de subsidievaststelling over het subsidiejaar 2010.

Vastgesteld door burgemeesters en wethouders van de gemeente Voorst in de vergadering van 15 november 2011