

Controleprotocol Tijdelijke Subsidieregeling ERTMS goederenlocomotieven

Geldend van 01-01-2025 t/m 01-10-2029

Controleprotocol behorende bij de Tijdelijke Subsidieregeling ERTMS goederenlocomotieven.

1. Uitgangspunten

1.1. Doelstelling

Dit protocol heeft als doel het geven van aanwijzingen over de reikwijdte en de diepgang van de controle aan de accountant, belast met de controle van de door de subsidieontvanger bij het Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) in te dienen financiële verantwoording opgenomen in de aanvraag tot subsidievaststelling. Financiële afrekening door RVO vindt plaats op basis van het in de aanvraag tot subsidievaststelling opgenomen financiële verantwoording als bedoeld in artikel 24 van het Kaderbesluit subsidies I en M, voorzien van een controleverklaring van een accountant. Bij de Tijdelijke Subsidieregeling ERTMS goederenlocomotieven waarop dit controleprotocol van toepassing is, wordt tevens naar een aantal relevante artikelen van het Kaderbesluit subsidies I en M verwezen.

1.2. Definities

- *Accountant*: een registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep aan wie de subsidieontvanger de opdracht heeft toegekend de aanvraag tot subsidievaststelling te controleren;
- *Subsidieontvanger*: een natuurlijke of rechtspersoon of diens gemachtigde aan wie namens IenW een subsidie is verstrekt;
- *Controleverklaring*: een schriftelijke verklaring van de accountant inhoudende een oordeel over de juistheid van de bedragen die zijn opgenomen in de tot de aanvraag tot subsidievaststelling behorende financiële verantwoording (art. 12 lid 1 van de Tijdelijke Subsidieregeling ERTMS goederenlocomotieven en art 24 lid 4 van het Kaderbesluit subsidies I en M).

1.3. Procedures

Voor de aanvraag tot subsidievaststelling wordt de aanvraag vergezeld van een verslag omtrent het verloop, de uitvoering en de resultaten van de activiteit waaruit blijkt dat de subsidieontvanger aan de verplichtingen heeft voldaan (artikel 12 lid 2 van de Tijdelijke Subsidieregeling ERTMS goederenlocomotieven). Dit verslag wordt beschouwd als andere informatie in de zin van Standaard 720.

Indien de subsidie € 125.000,- of meer bedraagt, wordt de aanvraag tot subsidievaststelling ingediend binnen 22 weken na de datum waarop ingevolge de verleningsbeschikking de activiteiten moeten zijn verricht (artikel 12 lid 1 van de Tijdelijke Subsidieregeling ERTMS goederenlocomotieven).

Bij subsidies van € 125.000,- of meer dient volgens artikel 24, vierde lid, van het Kaderbesluit subsidies I en M bij de aanvraag tot subsidievaststelling een financiële verantwoording te worden gevoegd welke is voorzien van een controleverklaring.

Dit controleprotocol wordt beschikbaar gesteld bij het aanvraagformulier voor deze regeling.

De accountant mag volstaan met het afgeven van een "WG-ondertekening", waarbij alleen de naam van de accountant met was getekend (w.g.) is aangeduid. De originele verklaring is in bezit van de subsidieontvanger.

1.4 Wet- en regelgeving

Voor de controle van de financiële verantwoording is de volgende wet- en regelgeving van toepassing:

- de voorwaarden en verplichtingen die in de (bijlagen bij de) beschikking tot subsidieverlening (of wijzigingen daarin) tot toetsingskader voor de accountant worden benoemd, voor zover dit de door hem te controleren juistheid van de financiële verantwoording betreft;
- de voorwaarden en verplichtingen van de Tijdelijke Subsidieregeling ERTMS goederenlocomotieven.
- De relevante bepalingen van het Kaderbesluit subsidies I en M waarnaar vanuit deze Tijdelijke subsidieregeling ERTMS wordt verwezen.

2. Controleaanpak

2.1. Eisen voor de controleaanpak

De accountant hanteert het controleprotocol als basis voor de werkzaamheden. Daarnaast laat de accountant zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening gedrags- en Beroepscode accountants (VGBA) en de Nadere voorschriften controle- en overige Standaarden (NV COS).

Het betreft een opdracht van andere historische informatie waarvoor de controle standaarden 100-799 overeenkomstig van toepassing zijn.

Bij het opstellen van het protocol 2025 is het verantwoordingsformulier nog niet beschikbaar, de accountant zal bij de controle van het formulier 2025 nog een beoordeling moeten uitvoeren of het controleobject zoals opgenomen in dit protocol aansluit op het gebruikte formulier 2025. Ingeval van aanpassingen in het formulier zullen zo nodig aanpassingen doorgevoerd moeten worden in het controleobject in de controleverklaring en de andere informatie.

Bij de uitvoering van de controle stelt de accountant vast dat:

- a. in de financiële verantwoording:
 1. geen kosten als subsidiabel zijn opgenomen die niet voor subsidie in aanmerking komen (art. 5, en 6¹ van de Tijdelijke Subsidieregeling ERTMS goederenlocomotieven, art. 6 van het Kaderbesluit subsidies I en M)²;
 2. uitsluitend kosten als subsidiabel zijn opgenomen die zijn gemaakt binnen de subsidiabele periode en voor rekening komen van de subsidieontvanger;
- b. ter voorkoming van overfinanciering de subsidieontvanger opgave heeft gedaan van alle opbrengsten uit enige eerdere subsidieverlening op grond van deze Tijdelijke Subsidieregeling ERTMS goederenlocomotieven, de [Subsidieregeling ERTMS](#) of de [Tijdelijke reparatieregeling Subsidieregeling ERTMS](#) in verband met de aanpassing of de ontwikkeling en bedragen die op grond van een subsidieregeling zijn of worden verstrekt voor de aanpassing en ontwikkeling (art. 5 en 8 van de Tijdelijke Subsidieregeling ERTMS goederenlocomotieven). De accountant stelt vast dat de in de financiële verantwoording opgenomen informatie over de opbrengsten aansluit op de verkregen kennis en begrip vanuit de controle van de financiële verantwoording en indien aanwezig het jaarverslag van de subsidieontvanger. De accountant kan deze kennis mede baseren op het verslag omtrent het verloop, de uitvoering en de resultaten van de activiteit, waaruit blijkt dat de subsidieontvanger aan de verplichtingen heeft voldaan (art. 12 lid 2 van de Tijdelijke Subsidieregeling ERTMS goederenlocomotieven)
- c. ingeval de subsidie strekt tot uitvoering van een project, kosten en opbrengsten aantoonbaar zijn gemaakt in het kader van de uitvoering van het projectplan en de bijbehorende projectbegroting waarop de beschikking tot subsidieverlening betrekking heeft.

¹ In de toelichting van artikel 6 staat uitgelegd welke kosten vergoed worden die de stilstand van locomotieven met zich meebrengt.

² RVO voert in opdracht van het ministerie de subsidieregeling uit. RVO doet de inhoudelijke beoordeling en beoordeelt bij de vaststelling of de aanpassing of ontwikkeling is uitgevoerd. De accountant controleert of de gemaakte kosten daadwerkelijk subsidiabel zijn.

- d. indien de gemaakte kosten 10 % of meer afwijken van de onderbouwde begrotingspost van de aanvraag de subsidieontvanger deze afwijking in de financiële verantwoording heeft toegelicht (art. 24 lid 4 van het Kaderbesluit subsidies I en M).

2.2. Betrouwbaarheid en materialiteit controleverklaring

Bij de oordeelsvorming over de naleving van de subsidievoorwaarden streeft de accountant naar een redelijke mate van zekerheid. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, wordt een betrouwbaarheid van 95 procent gehanteerd.

Een controleverklaring met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven eerder genoemde betrouwbaarheid, de som van de afwijking en de onzekerheid niet groter is dan twee procent van het totaalbedrag aan subsidiabele kosten dat in de financiële verantwoording wordt verantwoord. De hierna vermelde goedkeuringstoleranties zijn in dit kader van toepassing voor de bepaling van de strekking van de af te geven controleverklaring.

Materialiteitstabel	Goedkeurende controleverklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/ Afkeurende verklaring
Fouten (afwijkingen) in de financiële verantwoording en onzekerheden in de controle	≤ 2%	>2% en ≤ 4%	>4%

3. Andere informatie

Tegelijk met de financiële verantwoording wordt ook andere informatie ingediend, namelijk:

- toelichting op afwijkingen op de gemaakte kosten als deze 10% of meer afwijken van de begrotingspost;
- eindverslag (verslag omtrent het verloop, de uitvoering en de resultaten van de activiteit, waaruit blijkt dat de subsidieontvanger aan de verplichtingen heeft voldaan).

De bij te voegen kopie van de voertuigvergunning die is verleend voor de aanpassing of ontwikkeling kwalificeert niet als andere informatie, nu dit document niet het doel heeft om informatie te verschaffen over aangelegenheden die gepresenteerd worden in de financiële verantwoording. Als gevolg hiervan valt deze informatie buiten de reikwijdte van de werkzaamheden van Standaard 720.

Van de accountant worden geen werkzaamheden verwacht, anders dan standaard 720, ten aanzien van:

- toelichting op afwijkingen op de gemaakte kosten als deze 10% of meer afwijken van de begrotingspost
- het eindverslag

Van de accountant wordt verwacht dat de andere informatie wordt gelezen:

- a. om te overwegen of er een inconsistentie van materieel belang is tussen de andere informatie en de financiële verantwoording;
- b. om te overwegen of er een inconsistentie van materieel belang is tussen de andere informatie en de kennis van de accountant verkregen tijdens de controle;
- c. om op passende wijze te reageren wanneer de accountant constateert dat dergelijke inconsistenties van materieel belang lijken te bestaan of wanneer de accountant zich er anderszins van bewust wordt dat andere informatie een afwijking van materieel belang lijkt te bevatten; en
- d. om overeenkomstig Standaard 720 te rapporteren.

4. Verslaglegging

De accountant legt de uitkomsten van de controle vast in een controleverklaring. Hiervoor wordt de meest actuele NBA-voorbeeldtekst in de Handleiding Regelgeving Accountancy, deel 3, sectie II, hoofdstuk 10.3: 'Controleverklaring bij een subsidiedeclaratie in de (semi)publieke sector' als basis gehanteerd. In de verklaring dient te staan dat de accountant dit accountantsprotocol heeft gevolgd.

5. Reviewbeleid

De Auditdienst Rijk (ADR) kan op verzoek van de minister van IenW een review uitvoeren op de door de accountant uitgevoerde accountantscontrolewerkzaamheden op deze financiële subsidieverantwoording. De accountant, die de subsidiecontrole heeft uitgevoerd, verstrekt de ADR desgevraagd alle inlichtingen en inzicht in de bescheiden³.

³ Krachtens artikel 6.3 van de Comptabiliteitswet 2016 heeft de minister van IenW bij rechtspersonen, commanditaire vennootschappen, vennootschappen onder firma en natuurlijke personen die een beroep of bedrijf uitoefenen aan wie door de Staat of een derde voor rekening of risico van de Staat rechtstreeks of middellijk een subsidie, een lening of garantie wordt verstrekt het recht kennis te nemen van (interne) jaarrekeningen, jaarverslagen en daaraan toegevoegde overige gegevens, verantwoordingen, gegevens en documenten nodig voor vaststelling van subsidies, leningen en garanties en verslagen van onderzoeken van accountants hiernaar en naar aanleiding hiervan nadere inlichtingen in te winnen en is IenW bevoegd inzage te vorderen in de controledossiers van de accountant die de betreffende bescheiden heeft gecontroleerd om te bepalen of bij de vaststelling kan worden gesteund op de door deze accountant uitgevoerde controle. Met betrekking tot het verlenen van inzage in het controledossier kan de accountant zich niet beroepen op de omstandigheid dat hij op grond van andere bij of krachtens de wet opgelegde verplichtingen tot geheimhouding is verplicht van in dit dossier opgenomen vertrouwelijke gegevens. IenW is bevoegd van stukken inzake de betreffende controle uit de controledossiers kopieën te maken.

Bijlage Aanvullende toelichting

Aan de subsidieverlening zijn verplichtingen verbonden, welke in de bijlage van de beschikking zijn opgenomen. De verplichtingen van de Tijdelijke Subsidieregeling ERTMS goederenlocomotieven (verder de Regeling), Kaderwet subsidies I en M en het Kaderbesluit subsidies I en M (verder Kaderbesluit zijn op deze financiële verantwoording van toepassing. Het blijft de verantwoordelijkheid van de accountant om de controlewerkzaamheden zodanig in te richten dat o.b.v de gestelde eisen uit de regelingsteksten een oordeel kan worden afgegeven over de juistheid van de bedragen die zijn opgenomen in de tot de aanvraag tot subsidievaststelling behorende financiële verantwoording in orde zijn. Deze bijlage dient als hulp hierbij en is mogelijk niet uitputtend.

De subsidieontvanger is verplicht de activiteiten uit te voeren overeenkomstig de omschrijving van die activiteiten in de beschikking tot subsidieverlening en de Regeling (art. 5-8, 10 en 12) .

De subsidieontvanger voert een zodanige administratie dat daaruit op eenvoudige, controleerbare en duidelijke wijze de kosten blijken die voor subsidie in aanmerking komen (art. 19 Kaderbesluit).

De administratie wordt tot minstens vijf jaar na de datum van de beschikking tot subsidievaststelling bewaard (art. 17 en 19 Kaderbesluit).

De subsidieontvanger dient altijd direct schriftelijk aan RVO door te geven als de activiteiten niet, niet helemaal of niet op tijd uitgevoerd worden. Dit moet ook als de subsidieontvanger niet of niet helemaal aan de verplichtingen kan voldoen. Als de subsidieontvanger de uitvoering van het project wil aanpassen of wijzigen, dan moet de subsidieontvanger hiervoor schriftelijk toestemming vragen bij RVO (art. 17, tweede lid en art. 18 Kaderbesluit).

Vaststelling (art. 12 Regeling en art. 24 Kaderbesluit)

Bij subsidies van € 125.000,- of meer dient volgens artikel 24, vierde lid, van het Kaderbesluit subsidies I en M bij de aanvraag tot subsidievaststelling een financiële verantwoording toegevoegd te worden welke is voorzien van een controleverklaring. Dit controleprotocol wordt beschikbaar gemaakt voor de subsidieontvanger bij de subsidiebeschikking voor deze regeling. De subsidieontvanger meldt onverwijld schriftelijk bij Rijksdienst voor Ondernemend Nederland als verzoeken bij de rechtbank zijn ingediend voor het van toepassing verklaren van de schuldsaneringsregeling natuurlijke personen, tot verlening van surseance van betaling of tot faillietverklaring (art. 17, lid 1 onder d Kaderbesluit).