

bijlage 4 bij SAOP subsidievoorwaarden arbeidsmarktprojecten
RICHTLIJNEN VOOR DE ACCOUNTANT

Algemeen

Deze richtlijnen maken onderdeel uit van de 'SAOP subsidievoorwaarden arbeidsmarktprojecten' en hebben betrekking op subsidies die worden verstrekt op basis van de SAOP-voorwaarden of door SAOP zijn toegekend.

In de voorwaarden is opgenomen dat verantwoording van de projecten dient te worden afgelegd volgens het modelformulier. De verantwoording bestaat uit een projectverantwoording, hierin is opgenomen een inhoudelijke en financiële rapportage plus een controleverklaring. Een controle verklaring is vereist indien de subsidie € 50.000, of meer bedraagt.

De volgende richtlijnen zijn van toepassing voor het financiële verslag volgens het modelformulier, dat door de accountant dient te worden vastgesteld.

De financiële verantwoording

De financiële verantwoording moet aansluiten bij de voorwaarden die SAOP aan de subsidietoekenning stelt. In de financiële verantwoording

- dient te worden aangegeven in welke periode de kosten zijn gemaakt;
- dient te worden aangegeven dat er een deugdelijke urenadministratie is bijgehouden, als door de subsidieontvanger gemaakte uren van personen die in dienst zijn, worden gedeclareerd. Hierbij wordt uitgegaan van de werkelijke kosten, niet van normbedragen (bijvoorbeeld: uitgegaan wordt van de loonkosten per uur van een voor een project ingezette beleidsmedewerker, niet van een -fictief- vast uurtarief dat daarvan afwijkt);
- moet blijken dat voor loonkosten geen sprake is van dubbele financiering voor dezelfde kosten;
- moet bij kosten die in één jaar gedeclareerd worden, maar waarvan de activiteiten over meerdere jaren verspreid zijn, door de accountant gecontroleerd kunnen worden of de subsidie nog aangewend wordt voor het doel waartoe het geormerkt is, gedurende de periode die aangegeven is. Indien de accountant van mening is dat de gelden niet meer conform het oorspronkelijke doel in gebruik zijn, moet dit worden geconstateerd in de controleverklaring.

De uitgaven dienen te zijn gedaan ten behoeve van de doelgroep sector politie Nederland.

De accountant

De accountant dient te verklaren dat hij op de hoogte is van de SAOP subsidievoorwaarden arbeidsmarktprojecten (inclusief bijlagen) zoals deze van toepassing waren bij verlening van de subsidie en dat de controle in lijn met deze voorwaarden is uitgevoerd.

De accountant moet melding maken of hij onderzocht heeft/heeft kunnen nagaan of er geen sprake is van dubbele financiering.

Voor bij de controle geconstateerde (en niet gecorrigeerde) onjuistheden en onzekerheden, gaat de accountant na wat hiervan de consequenties zijn voor de af te geven verklaring.

De accountant dient tenminste de aspecten uit de als bijlage 5 opgenomen model controleverklaring te hanteren.

Tenslotte

Indien u bij de controle vragen over deze richtlijnen heeft kunt u contact opnemen met de secretaris van SAOP. E-mail: saop@caop.nl