

Bijlage 1 - Controleprotocol

1. In de brief waarmee de Subsidie is verleend, kunnen afwijkende en aanvullende subsidievoorwaarden zijn opgenomen. De accountant neemt van de inhoud van deze brief kennis en betreft de naleving van de eventueel opgenomen nadere subsidievoorwaarden in de controle.
2. De accountant stelt zijn verklaring op met inachtneming van het bepaalde in deze bijlage. In de verklaring noemt de accountant de brief of brieven waarmee de Subsidie is verleend. Als in de subsidiedeclaratie al melding wordt gemaakt van deze brieven, mag de accountant daarnaar verwijzen met behulp van paragraaf-, paginanummers en dergelijke.
3. Voor zover de Subsidieontvanger de subsidievoorwaarden niet heeft nageleefd, maakt de accountant daarvan melding in zijn verklaring. Als de Projectaanvrager van de Subsidieontvanger in de subsidiedeclaratie al melding maakt van de subsidievoorwaarden die niet zijn nageleefd, mag de accountant daarnaar verwijzen met behulp van paragraaf-, paginanummers en dergelijke.
4. Bij de controle op basis waarvan de rapportage over de naleving van de subsidiebepalingen, bedoeld in artikel 13, lid 1, plaatsvindt, besteedt de accountant aan de naleving van de hierna genoemde artikelen de daarbij aangegeven aandacht:

Artikel	Soort aandacht.
6	normale aandacht
7	normale aandacht
9	normale aandacht
10	speciale aandacht
12	normale aandacht
13	normale aandacht

Onder normale aandacht wordt verstaan: een controle met dezelfde diepgang die in acht wordt genomen bij een controle van de jaarrekening.

Onder speciale aandacht wordt verstaan: controle waarbij nadrukkelijk wordt gezien of de desbetreffende subsidiebepalingen zijn nageleefd.