

Controleprotocol subsidieverantwoordingen HOP

Inleiding

Het bestuur van Horeca Ontwikkel Platform (hierna: HOP) heeft vanaf boekjaar 2024 een controleprotocol opgesteld dat de controlerend accountant van de subsidie-ontvangende instelling dient te hanteren. Aanleiding hiervoor is het feit dat de gelden (subsidies) aan de subsidieontvangers in de jaarrekening van HOP gespecificeerd naar doelstellingen worden opgenomen. Deze kosten en de uitsplitsing daarvan naar doelstellingen zijn materieel voor het beeld van de jaarrekening van HOP. Daarom is het van belang dat het bestuur en de accountant voldoende zekerheid hebben bij de verrichte controle van de verantwoorde gelden. In dit kader is het vooral van belang dat inzicht wordt verkregen in de naleving van relevante wet- en regelgeving voor de onafhankelijk accountant (o.a. ViO, VGBA), maar ook in de verrichte werkzaamheden en de gehanteerde materialiteit.

Het protocol richt zich op de werkzaamheden van de accountant en de vereisten aan de controleverklaring, met inachtneming van het Toetsingskader AVV.

Werkzaamheden accountant

De controle dient ten minste de volgende werkzaamheden te bevatten:

- Controle of de kosten zijn gemaakt en zijn toe te rekenen aan het bestedingsdoel waarop ze verantwoord zijn;
- Controle of de kosten binnen het betreffende kalenderjaar gemaakt zijn;
- Controle of de verstrekte informatie over het al dan niet in aftrek kunnen brengen van de btw juist is, dan wel dat alleen niet verrekenbare btw als kosten opgevoerd wordt.

De werkzaamheden dienen verricht te worden met een uitvoeringsmaterialiteit van 1% van de verantwoorde bestede gelden.

Controleverklaring

In overeenstemming met het Toetsingskader AVV 'moeten subsidie-ontvangende instellingen jaarlijks een door een registeraccountant of accountants-administratieconsulent met certificerende bevoegdheid gecontroleerde verantwoording overleggen over de besteding van de subsidiegelden. Deze verantwoording moet (tenminste) zijn gespecificeerd volgens de bestedingsdoelen respectievelijk activiteiten van het subsidieverstrekkende fonds en moet geïntegreerd onderdeel uitmaken van de jaarrekening van het subsidieverstrekkende fonds'.

Voor de controleverklaring gelden derhalve de volgende richtlijnen:

- De verklaring dient gericht te zijn aan de ontvanger van de subsidie;
- In de verklaring dient verwezen te worden naar de ontvangen beschikking;
- De accountant dient in de verklaring van oordeel te zijn dat de ontvangen gelden besteed zijn volgens de bestedingsdoelen van HOP. De bestedingsdoelen zijn opgenomen onder artikel 2 lid 2 van de statuten;
- De accountant verklaart of de ontvanger wel of niet Btw-plichtig is.
- In de verklaring bevestigt de accountant dat de controle in overeenstemming is met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden;
- In de verklaring dient bevestigd te worden dat de controle is uitgevoerd volgens controleprotocol van HOP;
- In de verklaring bevestigt de accountant dat zij onafhankelijk is van de opdrachtgever en heeft voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA);
- De accountant dient ruimte te laten voor verspreiding van de verklaring naar zowel HOP als het ministerie van SZW;

Controleverklaringen en specificaties die niet minimaal aan het bovenstaande voldoen kunnen als gevolg van de vormvereisten in het toetsingskader AVV niet in behandeling worden genomen. Beschikkingen kunnen als gevolg daarvan ingetrokken worden.

De verantwoording omtrent de besteding van de beschikbare gelden dient uiterlijk 1 april van het volgende kalenderjaar aangeleverd te zijn bij HOP.

Statutaire doelstelling HOP

Doel.

Artikel 2.2.

De stichting heeft ten doel het geheel of gedeeltelijk financieren, subsidiëren en ontwikkelen van activiteiten die gericht zijn op het in sociaal opzicht optimaal functioneren van de sector horeca- en aanverwante bedrijf, alsmede het bevorderen van goede arbeidsverhoudingen binnen de sector en in het kader van dit doel:

- (a) het coördineren, voorbereiden, ondersteunen en voeren van georganiseerd overleg – met uitzondering van het eigenlijke cao-overleg – tussen sociale partners ten behoeve van alle werkgevers en werknemers in de sector;
- (b) het ontwikkelen en/of implementeren van beleid en/of ontwikkeling van instrumenten specifiek ten behoeve van het uitvoeren van projecten ter bevordering van arbeidsomstandigheden, arbeidsmarkt, arbeids- en rusttijden, beloning, arbeid en zorg, medezeggenschap, scholing, aansluiting van scholing op de praktijk en ontwikkelingsaanbod in de sector;
- (c) het verrichten en publiceren van onderzoek naar kenmerken van de horeca-arbeidsmarkt, (toekomstige) arbeidsmarktontwikkelingen en trends, scholingsbehoeften, arbeidsomstandigheden en innovatie van werkprocessen;
- (d) het ten behoeve van huidige en toekomstige werknemers in de sector bevorderen, opzetten en verrichten van opleidings-, trainings-, vormings- en bij- en nascholingsactiviteiten en het ten behoeve van huidige en toekomstige werkgevers in de sector bevorderen, opzetten en verrichten van opleidings-, trainings-, vormings- en bij- en nascholingsactiviteiten betrekking hebbende op de arbeidsverhouding tussen werkgever en werknemer, alsmede de bevordering van de kwaliteit van deze activiteiten, teneinde de vakbekwaamheid, inzetbaarheid en de in samenhang daarmee vereiste maatschappelijke kennis van de werkgevers en werknemers te verhogen, een goede werking van en toegang tot de arbeidsmarkt in de sector voor (nieuwe) werknemers en doelgroepen te bevorderen en de employability van de werknemers in de sector te verbeteren;
- (e) het stellen en bewaken van procesmatige en inhoudelijke kwaliteitskaders ten aanzien van het scholingsaanbod voor werknemers en werkgevers teneinde hiermee de herkenbaarheid voor bedrijven en de aansluiting op de praktijk te waarborgen;
- (f) werkzaamheden van de werkgevers- en werknemersorganisaties voortvloeiend uit het geven van voorlichting over arbeidsvoorwaarden en/of arbeidsverhoudingen en de hiermee verband houdende deskundigheidsbevordering, alsmede het in stand houden van helpdesks ten behoeve van deze voorlichting;
- (g) het stimuleren, initiëren en/of tot uitvoering brengen van projecten die gericht zijn op innovaties in de sector op het gebied van personeelsinzet;

- (h) het informeren van werkgevers en/of werknemers in de sector over bovengenoemde activiteiten en verzorgen van publicitaire doeleinden voor de sector, in relatie tot de arbeidsvoorwaarden, om het positieve imago van de sector te handhaven of te verbeteren alsmede promotie van en voorlichting over werken in de horeca met als doel de instroom in de sector en het horeca-beroepsonderwijs te bevorderen;
- (i) het verstrekken van een tegemoetkoming voor verletkosten aan werknemers en werkgevers bij deelname aan landelijke bijeenkomsten en scholings- en vormingscursussen van de werknemersorganisaties en werkgeversorganisaties;
- (j) het ten behoeve van de stichting of subsidie-ontvangende instellingen laten opstellen van de accountantsverklaringen over de besteding van de gelden;
- (k) het faciliteren van en toezicht houden op onder de stichting ressorterende paritaire commissies en werkgroepen alsmede de uitvoering van de in de fonds-cao opgenomen commissies; en
- (l) het (doen) innen van de op grond van de fonds-cao aan de stichting verschuldigde premiebijdragen.