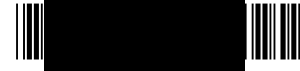


Postbus 55  
8200 AB Lelystad

Telefoon  
(0320)-265265  
Fax  
(0320)-265260  
E-mail  
provincie@Flevoland.nl  
Website  
www.flevoland.nl

Staatsbosbeheer

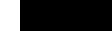


Verzenddatum  
26 mei 2021

Bijlagen  
2

Uw kenmerk  
Maatregelen grazige deel  
Oostvaardersplassen

Ons kenmerk



Onderwerp

Subsidie project Maatregelen in het grazige deel van de  
Oostvaardersplassen in de periode 2021 tot en met 2023

Geachte ,

Op 8 april 2020 ontvingen wij uw subsidieaanvraag van € 4.513.800 voor de uitvoering van het project 'Maatregelen in het grazige deel van de Oostvaardersplassen in de periode 2020 tot en met 2023'. Op 16 juli 2020 ontvingen wij een actualisatie van het 'Werkplan maatregelen grazige deel Oostvaardersplassen' als onderbouwing van uw subsidieaanvraag.



Naar aanleiding van uw aanvraag hebben wij beoordeeld of u alle vereiste documenten heeft ingediend. Dit is het geval. In deze beschikking staat hoe wij uw aanvraag hebben beoordeeld en wat het maximale bedrag van de subsidie is. Daarnaast vermelden wij een omschrijving van de activiteiten waarvoor subsidie wordt verleend, aan welke verplichtingen u zich dient te houden en hoe u deze subsidie moet verantwoorden.

### 1. Beoordeling en besluit op uw subsidieaanvraag

Wij hebben uw aanvraag getoetst aan de Algemene Subsidieverordening Flevoland 2012 en beoordeeld op grond van:

- Natura 2000-beheerplan van de provincie Flevoland;
- Beleidskader beheer Oostvaardersplassen van provincie Flevoland.

Uit uw aanvraag blijkt dat u een maatschappelijk belang nastreeft, dat past binnen het bovengenoemde provinciaal beleid. Wij zijn van mening dat uw aanvraag realistisch is en uw aangegeven prestaties haalbaar zijn. Op basis van uw aanvraag hebben wij besloten om aan u op grond van artikel 4:23, derde lid sub d van de Algemene wet bestuursrecht een incidentele subsidie te verlenen met een maximum van € 4.401.762. Dit bedrag is € 112.038 lager dan de aangevraagde subsidie, omdat u dat deel van de kosten van de activiteiten reeds op andere wijze van de provincie vergoed heeft gekregen.

Een deel van de inrichtingsmaatregelen die zijn beschreven in het 'Werkplan maatregelen grazige deel Oostvaardersplassen' wordt door Staatsbosbeheer  zelf uitgevoerd. Dit betreft ontgravingen van de visslenk in de Beemderlanden en poelen in de Spoorzone voor zo ver dit door verkoop van vrijkomende grond worden gedekt. Voor de kosten van deze door Staatsbosbeheer  zelf uitgevoerde ontgravingen ontvangt u geen subsidie. Van de inrichtingsmaatregelen waarop de subsidieaanvraag betrekking heeft, wordt een deel door middel van andere subsidies gefinancierd.

Bij de definitieve vaststelling van de incidentele subsidie hanteert de provincie voor het vaststellen van de hoogte van het definitieve subsidiebedrag de navolgende berekeningswijze (met een maximum zoals hiervoor weergegeven):

- de provincie gaat uit van de gerealiseerde subsidiabele kosten van het totaal aan uitgevoerde activiteiten in het project (de kosten van de activiteiten die Staatsbosbeheer [REDACTED] zelf heeft uitgevoerd zijn niet subsidiabel en worden buiten beschouwing gelaten);
- het bedrag van de gerealiseerde subsidiabele kosten wordt verlaagd met de subsidiebedragen (waaronder POP3 en Leader) die uit andere subsidiebronnen zijn verkregen.

De minimaal uit te voeren werkzaamheden worden als 'basismaatregelen' in de volgende paragraaf benoemd. Staatsbosbeheer en provincie overleggen over de prioritering van de 'plusmaatregelen'. De basismaatregelen passen binnen de huidige projectbegroting en de 'plusmaatregelen' betreffen activiteiten die kunnen worden uitgevoerd indien de realisatiekosten van de basismaatregelen lager zijn dan begroot, of indien er aanvullende financiering wordt gevonden.

## 2. Door u te verrichten activiteiten

De te verrichten activiteiten, zijn beschreven in uw 'Werkplan maatregelen grazige deel Oostvaardersplassen' en betreffen:

### A. Activiteiten voortkomend uit het Natura 2000-beheerplan van de provincie Flevoland.

Basismaatregelen:

- aanleggen van twee vispassages die zorgen voor een betere verbinding voor vissen, zowel met de wateren buiten het gebied van de Oostvaardersplassen (Lage Vaart Systeem) als binnen het gebied (Grazige deel);
- graven van poelen die bijdragen aan het vergroten van de foerageermogelijkheden van lepelaars en reigers;
- aanleggen van visslenken van de Lage Vaart naar de Waterlanden die bijdragen aan het laten functioneren van de vispassages en die zoveel mogelijk lopen via poelen in de Beemddlanden (diep en ondiep) naar de te maken grote poel, vlak voor de observatiehut 'De Zearend'.

### B. Activiteiten die bijdragen aan de vernattingsopgave en die een invulling zijn van maatregelen uit het Beleidskader beheer Oostvaardersplassen van de provincie Flevoland (beschreven in paragraaf 3.4.2 van het beleidskader) en bijdragen aan het doel uit het beleidskader om te komen tot de realisatie van een zo natuurlijk mogelijk en gevarieerd landschap, dat door grotere aantallen toeristen en recreanten dan tot nu toe aantrekkelijk wordt gevonden (beschreven in hoofdstuk 6 van het beleidskader).

Het betreft het omvormen van circa 130 hectare van het grazige deel van de Beemddlanden (nu nog vooral droog grasland) in ondiep water en nat grasland (plasdras). Deze circa 130 hectare wordt daarmee vergelijkbaar met de Waterlanden en is als volgt gespecificeerd:

Basismaatregelen:

- circa 28 hectare poelvormige waterpartijen in de Beemddlanden (droge graslanden);
- circa 55 hectare inundatiezone in de Beemddlanden, de overgang van moeras naar drogere delen;
- circa 8-9 hectare poelen met (on)begraasde eilanden in de Waterlanden;
- circa 31 hectare vernatting in deelgebied de Broeklanden door waterpeilverhoging.

Plusmaatregelen:

- circa 7 hectare poelen in de spoorzone en aan de zuidzijde van de Driehoek.


- C. Activiteiten die bijdragen aan een aantrekkelijk en beleefbaar landschap en die een invulling zijn van maatregelen uit het Beleidskader beheer Oostvaardersplassen van de provincie Flevoland (beschreven in paragraaf 7.4.3 van het beleidskader). De activiteiten zijn als volgt gespecificeerd:

**Basismaatregelen:**

- Grens grazige deel en Waterlanden:
  - realiseren van een keerlus en uitstaplocatie voor een ecokar met een aantal kijkschermen (panoramaview) en zitelementen voor bezoekers, alsmede langs de route naar dit uitkijkpunt het aanbrengen van grondwallen, zodat tijdens de rit naar het kijkpunt de vogels en grazers zo min mogelijk verstoord worden;
  - realiseren van een uitkijktoren op en langs de kade die het moerasdeel en het grazige deel scheidt met de paden daarnaartoe.
- Driehoek en entreegebied:
  - realiseren van meanderende oevers langs het Hoofddiep, waardoor het landschap afwisselend wordt;
  - vervangen en meer het water van de Keersluisplas inschuiven van de bestaande vogelkijkhut in het entreegebied, zodat er geen riet meer voor de kijkgaten groeit;
  - renoveren van bruggen in het entreegebied;
  - aanpassingen aan de observatiehut 'De Zeearend'.

**Plusmaatregelen:**

- realiseren van poelen met ondiepe en diepe gedeelten binnen de Spoorzone. Deze poelen liggen zoveel mogelijk in het verlengde van bestaande 'waterslagen';
- realiseren twee nieuwe routes: een 'rondje rietmoeras' bij het Romeinsdiep (een avontuurlijke wandelronde over een vlonder langs en over het water in de noordelijke punt van de Driehoek) en een 'boardwalk';
- aanleggen van een nieuwe brug over het water in het entreegebied voor de aansluiting op de boardwalk;
- aanleggen van een trekpuntje om het Hoofddiep over te steken naar de observatiehut bij de Aalscholverkolonie.

De bovenstaande activiteiten en de bijbehorende resultaten zijn opgenomen in de bij uw subsidieaanvraag behorende tekeningen nummers 

Zoals in de bijlage 'Werkplan' bij uw subsidieaanvraag is benoemd, maken kosten die noodzakelijk zijn voor het voorkomen of herstellen van schade aan beheerwegen of andere terreindelen als gevolg van uitvoering van de inrichtingsmaatregelen, deel uit van de subsidiabele kosten.

### **3. Verplichtingen aan de subsidieverlening**

In het bijzonder attenderen wij u op de volgende punten:

- U krijgt deze subsidie op basis van de beschrijving van de activiteiten in uw aanvraag. U moet het ons direct per brief melden als u:
  - de activiteiten niet (geheel) kunt uitvoeren zoals gepland;
  - de benoemde verplichtingen bij punt 3 en 4 van deze subsidiebeschikking niet kunt nakomen;
  - de verwachte prestaties niet kunt halen.In uw brief moeten ook alle feiten en omstandigheden staan die hiertoe hebben geleid. Dit kan gevolgen hebben voor de afrekening van uw subsidie.
- In persberichten, uitnodigingen, aankondigingen, PR-materiaal en andere middelen moet u vermelden dat de activiteit mede mogelijk is gemaakt door een subsidie van de provincie Flevoland, inclusief het logo van provincie Flevoland. U dient in deze publicaties ook te

vermelden dat de Oostvaardersplassen onderdeel zijn van Nationaal Park Nieuw Land en het logo van het Nationaal Park Nieuw Land gebruiken. U past het huisstijlhandboek van Nationaal Park Nieuw Land toe bij de ontwikkeling van promotiematerialen en andere communicatiemiddelen op het moment dat dit is vastgesteld in de stuurgroep van Nationaal Park Nieuw Land. Vragen hierover kunt u stellen aan het communicatieteam van het Nationaal Park Nieuw Land, werkzaam bij provincie Flevoland.

- Publieke evenementen en persberichten die u in het kader van de subsidie van de provincie organiseert, dient u tijdig en voorafgaand aan de activiteit te melden aan het communicatieteam van Nationaal Park Nieuw Land, werkzaam bij provincie Flevoland.
- Bij de realisatie van de maatregelen in het kader van de subsidie van de provincie maakt u gebruik van het NPNL-beeldkwaliteitsplan op het moment dat dit is vastgesteld door de stuurgroep van het Nationaal Park Nieuw Land.
- Bij relevante wijzigingen van financiële en/of organisatorische aard stelt u ons zo spoedig mogelijk hiervan op de hoogte door middel van het daarvoor bestemde e-formulier.
- Wijzigingen meldt u ons per brief.
- U ontvangt een subsidie voor maximaal 4 jaren en rondt de activiteiten vóór 31 december 2023 af. De periode waarin activiteiten (voorbereiding en uitvoering) subsidiabel zijn, is 1 juli 2020 tot en met 31 december 2023.
- Wij verzoeken u om tweemaal per jaar een tussentijdse schriftelijke rapportage in te dienen over de voortgang van de activiteiten en een overzicht van de uitgaven en inkomsten die daaraan verbonden zijn.

Daarnaast kunnen wij uw organisatie in aanmerking laten komen voor een objectieve audit, die zal worden verricht door een extern bureau.

#### **4. Specifieke verplichtingen aan de subsidieverlening**

Wij stellen de volgende specifieke verplichtingen aan de verlening van de subsidie en aan de uitbetaling van het aangevraagde subsidiebedrag in aanvulling op de verplichtingen onder punt 3 van deze subsidieaanvraag. U dient aan deze verplichtingen te voldoen om aanspraak te kunnen (blijven) maken op de subsidie en op de uitbetaling van het subsidiebedrag:

- U dient een gescheiden boekhouding bij te houden voor het project, waarbij u een onderscheid maakt tussen de economische en niet-economische activiteiten. Op die manier moet het mogelijk zijn om gedurende de uitvoering, maar ook achteraf, inzichtelijk te maken wat de financiële omvang is van de uitgevoerde activiteiten. Onze subsidie is uitsluitend bedoeld voor activiteiten die passen binnen het gestelde onder punt 8 van deze beschikking.

#### **5. Subsidiebedrag**

De subsidie wordt op bankrekeningnummer [REDACTED] van Staatsbosbeheer overgemaakt onder vermelding van het kenmerk van deze beschikking. De fasering <sup>1</sup>van het betalen van de voorschotten is als volgt:

- 11,4% bij start van de fysieke werkzaamheden;
- 37,0% in 2021, als van de subsidiabele kosten minimaal 25% is gerealiseerd;
- 37,0% in 2022, als van de subsidiabele kosten minimaal 50% is gerealiseerd;
- Het resterende deel van de maximale subsidie, 14,6% van € 4.401.762, op het moment dat subsidievaststelling heeft plaatsgevonden.

#### **6. Verantwoording van de subsidie**

##### Tussentijdse rapportage

Op basis van artikel 18 lid 1 van de Algemene Subsidieverordening Flevoland 2012 verplichten wij u tot het tussentijds afleggen van rekening en verantwoording omtrent de verrichte activiteiten en de daaraan verbonden uitgaven en inkomsten. De peildatum voor de tussentijdse rapportage is bepaald

---

<sup>1</sup> Voor de aanvang van bevoorschotting geldt een uitzondering die in artikel 8 wordt toegelicht.

op 1 december en 1 juni van enig jaar, waarna u binnen twee maanden na die datum de rapportage indient. Het eerste peilmoment is 1 december 2021. In de tussentijdse verantwoording neemt u naast de inhoudelijke voortgang ook een financieel overzicht op conform de opzet van de begroting, zoals die is opgenomen bij de subsidieaanvraag, namelijk het 'Werkplan voor maatregelen in het grazige deel OVP' in hoofdstuk 4. Hierover zullen nadere werkafspraken, tussen Provincie en SBB gemaakt hoe dit concreet wordt ingevuld.

#### Eindverantwoording

Na afloop van het project dient u een aanvraag tot vaststelling van deze subsidie in. De aanvraag tot vaststelling moet uiterlijk op 1 april 2024 in ons bezit zijn. Wanneer u niet tijdig een aanvraag tot vaststelling bij ons indient, kunnen wij besluiten de subsidie lager of zelfs op € 0,00 vast te stellen<sup>2</sup>.

Bij uw aanvraag tot vaststelling moet u een eindverantwoording over de subsidiabele kosten indienen, waaruit blijkt dat de gesubsidieerde activiteiten en verplichtingen zijn gerealiseerd. In de eindverantwoording heeft u een financieel overzicht opgenomen conform de opzet van de begroting zoals die is opgenomen bij de subsidieaanvraag, namelijk het 'Werkplan voor maatregelen in het grazige deel OVP' in hoofdstuk 4. Hierover zullen nadere werkafspraken, tussen Provincie en SBB gemaakt hoe dit concreet wordt ingevuld. In een toelichting geeft u aan waardoor eventuele inhoudelijke en/of financiële afwijkingen zijn veroorzaakt.

In de toelichting geeft u aan waardoor eventuele inhoudelijke en/of financiële afwijkingen zijn veroorzaakt. Bij de subsidievaststelling wordt gebruik gemaakt van de berekeningswijze, zoals opgenomen onder 1.

Daarnaast bevat uw aanvraag een controleverklaring<sup>3</sup> van een onafhankelijk accountant, waaruit blijkt dat u zich heeft gehouden aan de verbonden verplichtingen zoals beschreven in de Algemene Subsidieverordening Flevoland 2012, de afzonderlijke beschikking(en) en eventuele nadere (subsidie)regels. De eindverantwoording maakt onderdeel uit van de controle door een onafhankelijke accountant. Het toe te passen controleprotocol is als bijlage 2 bij deze subsidiebeschikking opgenomen. De kosten voor verkrijgen van de controleverklaring maken deel uit van de subsidiabele kosten.

De aanvraag tot subsidievaststelling dient u per brief in.

#### **7. Algemene Subsidieverordening Flevoland 2012 en Algemene wet bestuursrecht**

Op ons besluit aan u een subsidie te verlenen zijn algemene regels van toepassing. Het gaat om:

- de Algemene Subsidieverordening Flevoland 2012;
- de subsidiespelregels van de Algemene wet bestuursrecht.

De Algemene Subsidieverordening Flevoland 2012 kunt u raadplegen op de internetsite van onze provincie: <https://www.flevoland.nl/loket/subsidies/subsidie-aanvragen>.

#### **8. Staatssteun**

Wij hebben op basis van de door u op d.d. 8 april 2021 met ons kenmerk [REDACTED] aangeleverde analyse, getoetst of er mogelijk sprake is van (geoorloofde) staatssteun.

Een deel van de maatregelen die uitgevoerd worden in het kader van 'aantrekkelijk en beleefbaar landschap' (zie par. 2 van de beschikking) kunnen mogelijk aangemerkt worden als economische activiteiten. Voor het geoorloofd verstrekken van steun aan deze maatregelen doet u een beroep op artikel 55 van de AGVV. Op basis van uw analyse zijn wij van mening dat dit artikel passend is en zullen we de kennisgeving onder dit artikel aan Europa Decentraal verzorgen.

<sup>2</sup> Artikel 4:46, 2<sup>e</sup> lid, artikel 4:48, 1<sup>e</sup> lid en artikel 4:49, 1<sup>e</sup> lid van de Algemene wet bestuursrecht

<sup>3</sup> ASF art. 24, lid 2c

Nadat instemming hierover is ontvangen zal, conform artikel 5, worden overgegaan tot betaling van de subsidiebijdrage.

Voor de volledigheid delen wij u mede dat als onverhoopt blijkt dat er sprake is van ongeoorloofde staatssteun (deze situatie kan zich onder andere voordoen wanneer in de loop van de tijd een dusdanige wijziging in de begrote uitgaven wordt aangebracht die niet in overeenstemming is met bepalingen van de AGVV), wij genoodzaakt zijn de subsidie van u terug te vorderen.

Voor de overige maatregelen hebben wij geconcludeerd dat er geen sprake kan zijn van staatssteun voor de subsidiabele onderdelen. Op basis van de aanvraag is namelijk geconstateerd dat de overige activiteiten zijn aan te merken als niet-economische activiteiten, omdat Staatsbosbeheer eigenaar en beheerder is van het gebied Oostvaardersplassen en met het laten uitvoeren van de maatregelen waarvoor subsidie wordt gevraagd, invulling geeft aan het door Gedeputeerde Staten vastgestelde beleid. Met andere woorden Staatsbosbeheer voert een overheidstaak uit voor Gedeputeerde Staten. Dit past ook bij de taak die Staatsbosbeheer in de Wet verzelfstandiging Staatsbosbeheer heeft. In artikel 3 van deze Wet staat dat Staatsbosbeheer belast is met het beheer van bij deze dienst in eigendom zijnde objecten met als doel bestaande waarden in het algemeen belang duurzaam in stand te houden. Het is wel van belang dat Staatsbosbeheer de maatregelen niet zelf uitvoert, maar aan een derde - conform de aanbestedingsregels - hiervoor opdracht verleent, behoudens de activiteiten waarover Staatsbosbeheer [REDACTED] afspraken maakt over de uitvoering ervan. Deze laatste kosten zullen gescheiden worden geadministreerd en als zodanig gescheiden worden opgenomen in de verantwoording(en).

**9. Heeft u nog vragen of wilt u bezwaar maken?**

Uw aanvraag is geregistreerd onder dossiernummer [REDACTED] Voor vragen kunt u contact opnemen met de [REDACTED]

Indien u bezwaar heeft tegen dit besluit, dan kunt u in bijgaand informatieblad lezen wat de mogelijkheden zijn en waar u op moet letten. Wij verzoeken u om in uw correspondentie dit dossiernummer duidelijk te vermelden.

Hoogachtend,

Namens Gedeputeerde Staten van Flevoland,  
de secretaris, de voorzitter,

drs. D.J. Tijl

L. Verbeek

## Bijlage 1 Informatieblad bezwaarprocedure Gedeputeerde Staten van Flevoland

### **Bezwaar**

Tegen onze besluiten kunt u op grond van artikel 7:1 van de Algemene wet bestuursrecht binnen zes weken na datum van verzending ervan bij ons schriftelijk bezwaar maken. Uw bezwaarschrift dient ondertekend en voorzien te zijn van uw naam en adres, de datum, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar is gericht en de gronden van het bezwaar. U dient het bezwaar in op onze website <https://www.flevoland.nl/loket/loketoverview/bezwaar-tegen-beslissing-provincie-6365>.

### **Verzoek om voorlopige voorziening**

Wanneer u van mening bent dat, in afwachting van de behandeling van uw bezwaarschrift, een voorlopige voorziening moet worden getroffen, kunt u een verzoek daartoe indienen bij de voorzieningenrechter. Het adres is Rechtbank Midden-Nederland, Afdeling Bestuursrecht, voorlopige voorzieningen, Postbus 16005, 3500 DA Utrecht. Uw verzoek om voorlopige voorziening wordt pas in behandeling genomen wanneer u griffierecht heeft betaald. De rechtbank laat u weten hoe hoog het griffierecht is en op welke wijze u dit kunt overmaken.

### **Overslaan van de bezwaarschriftenprocedure**

Op grond van artikel 7:1a van de Algemene wet bestuursrecht kunt u in uw bezwaarschrift aangeven dat u de bezwaarschriftenprocedure wilt overslaan en rechtstreeks in beroep wilt gaan bij de bestuursrechter. In artikel 7:1 a tweede lid van de Algemene wet bestuursrecht is bepaald dat wij een dergelijk verzoek in ieder geval moeten afwijzen wanneer: A) het bezwaarschrift is gericht tegen het niet op tijd nemen van een besluit. B) tegen het besluit door een andere belanghebbende ook een ander bezwaarschrift is ingediend waarin zo' n verzoek niet is gedaan en dit bezwaarschrift ontvankelijk is. Wij stemmen alleen in met het verzoek om de bezwaarschriftenprocedure over te slaan, wanneer de zaak daarvoor geschikt is. Wanneer dit het geval is, zenden wij het bezwaarschrift door aan de bevoegde rechter.

### **Proceskostenvergoeding**

Tot slot wijzen wij u er nog op dat u op grond van artikel 7:15, tweede lid van de Algemene wet bestuursrecht bij ons - voordat wij een besluit hebben genomen op uw bezwaarschrift - een verzoek kunt indienen om de kosten die u redelijkerwijs in verband met de behandeling van uw bezwaarschrift moet maken, te vergoeden. Daarbij gaat het bijvoorbeeld om kosten van rechtsbijstand, kosten van een getuige/deskundige; reis- en verblijfkosten, kosten van uittreksels uit openbare registers, telefoongesprekken. Bij het indienen van zo' n verzoek moet u het bedrag van de vergoeding aangeven en stukken overleggen waaruit blijkt dat u deze kosten daadwerkelijk heeft gemaakt. Bij het besluit dat wij op het bezwaarschrift nemen, wordt tegelijkertijd een besluit genomen op een ingediend verzoek om vergoeding van de kosten.

## Bijlage 2 Controleprotocol project Maatregelen in het grazige deel van de Oostvaardersplassen in de periode 2021 tot en met 2023

### 1 Uitgangspunten

#### 1.1 Doelstelling en inkadering protocol

Dit controleprotocol heeft als doel het geven van aanwijzingen over de reikwijdte en de diepgang van de controle aan de accountant die is belast met de controle van het project 'Maatregelen in het grazige deel van de Oostvaardersplassen in de periode 2021 tot en met 2023'.

De aanvraag tot vaststelling van de subsidie bestaat uit twee onderdelen, namelijk een financiële en een inhoudelijke verantwoording. De inhoudelijke verantwoording bevat een prestatieverantwoording.

#### 1.2 Definities en begrippen

Begrip	Definitie
Accountant	Een registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek aan wie de subsidieontvanger de opdracht heeft toegekend de aanvraag tot vaststelling van de subsidie te controleren.
Controleverklaring	Een schriftelijke verklaring van de accountant inhoudende een oordeel omtrent de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van een aanvraag tot vaststelling van de subsidie.
Financiële verantwoording	Een financieel overzicht van de subsidiabele kosten conform de opzet van de projectbegroting, zoals die is opgenomen bij de subsidieaanvraag, namelijk het 'Werkplan voor maatregelen in het grazige deel OVP' hoofdstuk 4. Hierover gemaakte nadere werkafspraken, tussen Provincie en SBB, zijn hierin leidend Deze financiële verantwoording maakt onderdeel uit van de eindverantwoording.
Prestatieverantwoording	Een inzichtelijk overzicht van de prestaties die zijn verricht overeenkomstig de prestaties die in de subsidiebeschikking zijn opgenomen, welke onderdeel uitmaakt van de eindverantwoording.
Subsidiebeschikking	De door provincie Flevoland afgegeven subsidiebeschikking aan Staatsbosbeheer met het kenmerk 2588302, waarin de afspraken zijn vastgelegd over de uitvoering en financiering van het project.

Tabel 1- tabel met definities en begrippen

### 2 Controleaanpak

#### 2.1 Wet- en regelgeving

Voor de controle van de financiële verantwoording vormen de in de Subsidiebeschikking genoemde voorwaarden (inclusief eventuele wijzigingsbeschikkingen) het uitgangspunt. Verder is de nationale en Europese wet- en regelgeving over aanbesteding van toepassing.

#### 2.2 Reikwijdte onderzoek

Dit controleprotocol dient om de reikwijdte, de diepgang en het object van de accountantscontrole nader aan te geven. Niet beoogd wordt een aanpak van de controle voor te schrijven. De controleaanpak is de primaire verantwoordelijkheid van de accountant.

#### 2.3 Eisen voor de controleaanpak

De controle moet voldoen aan de controlestandaarden die onderdeel zijn van de Nadere voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS) en de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA), die door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn vastgesteld. Daarnaast zijn de volgende aandachtspunten van belang:

1. Bij de controle wordt vastgesteld of de in de financiële verantwoording opgenomen posten juist en volledig zijn en of de in de Subsidiebeschikking genoemde voorwaarden zijn nageleefd voor zover deze een financieel effect hebben op de Financiële verantwoording.



2. Bij de uitvoering van de controle stelt de accountant vast dat:
  - a. in de Financiële verantwoording omtrent de opbrengsten en kosten:
    - i. geen kosten als subsidiabel zijn opgenomen die niet voor subsidie in aanmerking komen op grond van de Subsidiebeschikking;
    - ii. uitsluitend kosten als subsidiabel zijn opgenomen die daadwerkelijk voor rekening komen van, en zijn betaald door, de subsidieontvanger.
  - b. de subsidieontvanger een juiste en volledige opgave doet van alle bijdragen in de kosten van de voor subsidie in aanmerking komende activiteiten, waaronder overige subsidies en bijdragen van andere partijen;
  - c. de uitvoering van het project is gebeurd overeenkomstig de planuitwerking/business case waarop de Subsidiebeschikking betrekking heeft;
  - d. een prestatieverantwoording aanwezig is die qua inrichting voldoet aan de in de Subsidiebeschikking daarover opgenomen bepalingen. De accountant hoeft de prestatieverantwoording als zodanig inhoudelijk niet te controleren.
3. De accountant mag bij zijn controle gebruik maken van controlewerkzaamheden die zijn uitgevoerd bij de controle van de jaarrekening van de subsidieontvanger. Een enkele verwijzing hiernaar in het controledossier met betrekking tot dit project is echter onvoldoende. Het controledossier moet zelfstandig leesbaar en bruikbaar zijn. Dit betekent dat de relevante stukken daarin opgenomen zijn.
4. De accountant zorgt voor een controledossier in overeenstemming met Standaard 230 (Controledocumentatie).

#### 2.4 Betrouwbaarheid

De controleverklaring dient een redelijke mate van zekerheid te verschaffen omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de Financiële verantwoording. In procenten uitgedrukt bedraagt de betrouwbaarheid minimaal 95%.

#### 2.5 Materialiteit

De accountant gebruikt ten behoeve van de oordeelsvorming over de verantwoording de volgende goedkeuringstoleranties:

1. Ten aanzien van fouten in de verantwoording 1% van de omvangsbasis.
2. Ten aanzien van onzekerheden in de controle 3% van de omvangsbasis.

De omvangsbasis is het totaal van de kosten van de Financiële verantwoording. De goedkeuringstoleranties zijn kwantitatieve criteria. Als de goedkeuringstoleranties niet worden overschreden, wordt in beginsel een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Als één of beide goedkeuringstolerantie(s) worden overschreden, zal de accountant geen goedkeurende controleverklaring afgeven, maar oordelen conform de in onderstaande tabel opgenomen mogelijkheden.

	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Oordeelonthouding	Afkeurende verklaring
Fouten (F) in de verantwoording	$F \leq 1\%$	$1\% < F < 3\%$	-	$F \geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (O)	$O \leq 3\%$	$3\% < O < 10\%$	$O \geq 10\%$	-

Tabel 2 - Goedkeuringstoleranties

### 3 Geconstateerde afwijkingen

De subsidieontvanger moet de door de accountant geconstateerde afwijkingen voor zover mogelijk corrigeren. Materiele afwijkingen (conform tabel 2 in paragraaf 2.5) die niet door de subsidieontvanger worden gecorrigeerd, leiden tot een aangepast (niet goedkeurend) oordeel door de accountant. De accountant vermeldt het totale bedrag van niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden in het controleverslag.

### 4 Verslaglegging (producten)

De accountant legt de uitkomsten van de controle vast in een controleverklaring en een accountantsverslag.

#### **4.1 Controleverklaring**

Voor de controleverklaring maakt de accountant gebruik van de actuele NBA voorbeeldtekst in HRA 3, sectie II hoofdstuk 10.3: 'Controleverklaring bij een subsidiedeclaratie in de publieke sector'.

#### **4.2 Accountantsverslag**

Het accountantsverslag bevat tenminste een korte beschrijving van de controleaanpak en, indien van toepassing, het totaalbedrag aan niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden en eventuele andere bevindingen.

#### **5 Review**

De accountant dient medewerking te verlenen aan een mogelijke review uitgevoerd door of namens provincie Flevoland en/of andere aangewezen controle instanties. De review vindt plaats bij de accountant die de controle heeft uitgevoerd aan de hand van het door de accountant opgebouwde controledossier. Provincie Flevoland stelt de subsidieontvanger en de accountant vooraf schriftelijk op de hoogte.