



1. Inleiding

- 1.1 Dit controleprotocol heeft betrekking op de subsidie aan [subsidieontvanger] inzake '[naam activiteit]'. De voorwaarden voor deze subsidie liggen vast in de beschikking van de subsidieverlener¹, zaaknummer [zaaknummer], met kenmerk [kenmerk] van [datum].
- 1.2 In dit controleprotocol wordt uiteengezet welke algemene uitgangspunten en specifieke vereisten gelden bij de uitvoering van de controle van de eindafrekening door de accountant van de subsidieontvanger, alsmede op welke wijze de uitkomsten van deze controle dienen te worden gerapporteerd ten behoeve van de gebruiker van de verantwoording met bijbehorende controleverklaring, het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat.
- 1.3 De verantwoordelijkheid voor het opstellen van de verantwoording berust bij de subsidieontvanger.
- 1.4 In de verantwoording moet worden aangegeven in hoeverre de modal shift, zoals opgenomen in de door de subsidieontvanger ingediende aanvraag en waarvoor een subsidie is verleend, werkelijk is gerealiseerd inclusief de bijbehorende informatievereisten.

2. Algemene uitgangspunten voor de controle

- 2.1 De controle betreft de getrouwe weergave van de verantwoording.
- 2.2 Ten behoeve van de uitvoering van de controle dient een controletolerantie van 2% te worden gehanteerd voor fouten en onzekerheden tezamen. De controletolerantie heeft uitsluitend betrekking op het totaal van de gerealiseerde modal shift, dus niet op de afzonderlijk genoemde routes.
- 2.3 Voor de rapportering geldt dat de bij de controle geconstateerde en niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden, die individueel of in totaal meer bedragen dan 2% van het totaal van kosten dienen te worden gerapporteerd.
- 2.4 Het is in beginsel mogelijk dat door de Auditdienst Rijk of door het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat aangewezen accountants een review zal worden uitgevoerd bij de controlerend accountant van de subsidieontvanger ter toetsing van de naleving van het controleprotocol. Indien een review wordt uitgevoerd zal hierover overleg worden gepleegd met de subsidieontvanger.
- 2.5 Indien op de subsidie artikel 4:79 van de Algemene wet bestuursrecht van toepassing is, betreft de controle in aanvulling op 2.1 tevens de naleving door de subsidieontvanger van de aan de subsidie verbonden verplichtingen.

3. Specifieke vereisten

Voor zover specifieke vereisten aan de controle worden gesteld zijn deze vermeld in de onder 1.1. genoemde subsidiebeschikking.

4. Rapportering door de accountant

- 4.1 In de rapportering moeten in ieder geval de volgende punten tot uitdrukking komen:
 1. de conclusie met betrekking tot de rechtmatigheid:
 - a) Per route zoals opgenomen in het subsidiebesluit: de aantallen geshifte TEUeq binnen de subsidiabele periode (periode van 36 maanden vanaf de datum van subsidieverlening);
 - b) Per route zoals opgenomen in het subsidiebesluit: het gemiddeld gewicht per TEUeq binnen de subsidiabele periode (periode van 36 maanden vanaf de datum van subsidieverlening)
 - c) Hoe en in hoeverre de modal shift structureel in de bedrijfsvoering is opgenomen zodat de modal shift een permanent karakter krijgt, inclusief de aandacht na afloop van de subsidiabele periode voor het transport over water of het spoor opdat niet weer automatisch wordt teruggevallen op het wegtransport;
 - d) Het voldoen aan artikel 11 lid 2 van de Modal Shift Regeling nr. IENW/BSK-2022/107292: Subsidieregeling stimulerings modal shift van weg naar water of van weg naar spoor 2023-2026.

¹ Met inbegrip van de voorwaarden die in hogere regelgeving (eventuele subsidieregeling, Kaderbesluit subsidie IenM etc.) zijn opgenomen, waarnaar in de beschikking is verwezen.



2. Indien artikel 4:79 Awb van toepassing is op de subsidie: de conclusie met betrekking tot de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen.
- 4.2 De verklaring van de controlerend accountant dient te voldoen aan NBA model 10.3.
- 4.2.1 Indien artikel 4:79 Awb van toepassing is op de subsidie dient in een aparte paragraaf in de verklaring de wijze van controle en de conclusies met betrekking tot de naleving van de subsidievoorwaarden te worden vermeld.