



Tijdelijke regeling subsidie evenementen COVID-19

[Regeling vervalt per 01-01-2022.]

Geldend van 18-06-2021 t/m heden

Bijlage 1. behorende bij artikel 10, vierde lid, van de Tijdelijke regeling subsidie evenementen COVID-19
--

Controleprotocol ten behoeve van de controleopdracht voor de accountant bij de aanvraag tot subsidievaststelling in het kader van de Tijdelijke regeling subsidie evenementen COVID-19 voor aanvragen tot subsidievaststelling van EUR 125.000 en hoger

1. Uitgangspunten

1.1. Doelstelling

Dit protocol heeft als doel het geven van aanwijzingen over de reikwijdte en de diepgang van de accountantswerkzaamheden op de door de aanvrager bij het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat (EZK) in te dienen financieel verslag opgenomen in de aanvraag om subsidievaststelling Tijdelijke regeling subsidie evenementen COVID-19 (hierna: de aanvraag). Financiële afrekening door EZK vindt plaats op basis van het in de aanvraag tot subsidievaststelling opgenomen financieel verslag als bedoeld in [artikel 50 van het Kaderbesluit nationale EZK en LNV-subsidies](#), voorzien van een controleverklaring van de accountant.

1.2. Definities

- *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 subsidievaststelling te controleren;
- *subsidieontvanger*: een natuurlijke of rechtspersoon of diens gemachtigde aan wie namens de Minister van EZK een subsidie is verstrekt;
- *controleverklaring*: een schriftelijke verklaring van de accountant inhoudende een oordeel over de juistheid van het financieel verslag in een aanvraag tot subsidievaststelling.
- *projectkosten*: daadwerkelijk gemaakte kosten en aangegane betalingsverplichtingen die verbonden zijn aan het organiseren van het evenement, inclusief kosten voor het opstellen van een controleverklaring bedoeld in artikel 10, vierde lid, en exclusief vaste lasten van de organisator en licentiekosten;
- *vaste lasten*: afschrijvingen op vaste activa en overige vaste bedrijfskosten. Tot de overige vaste bedrijfskosten behoren niet - conform artikel 1 van de regeling - kosten bestaande uit lonen van werknemers, inclusief direct loon en bijzondere beloningen en ten laste van de werkgever komende sociale premies. Tot de overige vaste bedrijfskosten horen bijvoorbeeld huur en pacht van een locatie, gebouw of grond, onderhoud, verzekeringen, leasecontracten en abonnementen.

1.3. Wet- en regelgeving

Voor de controle van de aanvraag is de volgende wet- en regelgeving van toepassing:

De financiële voorwaarden en verplichtingen die zijn opgenomen in de Tijdelijke regeling subsidie evenementen COVID-19, hierna: de regeling. Deze voorwaarden en verplichtingen zijn limitatief uitgewerkt in hoofdstuk 5 van dit protocol

2. Controleaanpak

2.1. Eisen voor de controleaanpak

De controle moet voldoen aan de controlestandaarden die onderdeel zijn van de [nadere voorschriften Controle- en overige standaarden](#) (NV COS), die door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn vastgesteld, specifiek Standaard 805 'Bijzondere overwegingen - controles van enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of posten van een financieel overzicht'.

2.2. Materialiteit: goedkeuringstoleranties en gewenste zekerheid

Bij zijn oordeelsvorming over de naleving van de subsidievoorwaarden streeft de accountant naar een redelijke mate van zekerheid. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, wordt een betrouwbaarheid van 95% gehanteerd.

Een controleverklaring met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven eerder genoemde betrouwbaarheid, de som van de afwijking en de onzekerheid niet groter is dan twee procent van het totaalbedrag aan subsidiabele kosten (exclusief eventueel ontvangen verzekeringsuitkeringen) dat in het financieel verslag wordt verantwoord. De hierna vermelde goedkeuringstoleranties zijn in dit kader van toepassing voor de bepaling van de strekking van de af te geven controleverklaring.

Materialiteitstabel	Controleverklaring		
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding/Afkeuring
Fouten in het financieel verslag en onzekerheden in de controle	$\leq 2 \%$	$> 2 \%$ en $\leq 4 \%$	$> 4\%$

3. Verslaglegging

De accountant legt de uitkomsten van de controle vast in een controleverklaring. In hoofdstuk 6 is een voorbeeldmodel opgenomen van een controleverklaring.

4. Reviewbeleid

De Minister van EZK (en de RVO die deze regeling in mandaat uitvoert) heeft als subsidieverstrekker te allen tijde de mogelijkheid een review uit te voeren of te laten uitvoeren bij de accountant belast met het onderzoek naar de informatie opgenomen in de aanvraag tot vaststelling teneinde na te gaan of het onderzoek met inachtneming van de relevante regelgeving van de NBA en dit accountantsprotocol is uitgevoerd. Deze reviews komen niet in de plaats van andere controles dan wel reviews uitgevoerd door de Algemene Rekenkamer.

De accountant belast met het onderzoek en verantwoordelijk voor het verstrekken van het accountantsproduct bij de aanvraag tot vaststelling stemt er mee in dat de onderzoeksdossiers ten behoeve van bovengenoemde reviews integraal aan de reviewers ter inzage worden gegeven. Voorts zal de accountant, schriftelijk dan wel mondeling, alle gevraagde gegevens verstrekken die in het kader van voornoemde reviews worden opgevraagd. In dit kader wordt verwezen naar de bepalingen in [hoofdstuk 6, paragraaf 1, van de Comptabiliteitswet 2016](#).

5. Limitatieve uitwerking controlewerkzaamheden

Hieronder volgt een limitatieve opsomming van de door de accountant uit te voeren controlewerkzaamheden op grond van de Tijdelijke regeling subsidie evenementen COVID-19. De accountant is zelf verantwoordelijk voor het feitelijk invullen van deze werkzaamheden en het verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie voor zijn oordeelsvorming.

I. Annulering als gevolg van evenementenverbod

I.1 (artikel 3, lid 1)

De accountant controleert of het evenement is geannuleerd als gevolg van een evenementenverbod voor zover dat evenement in Nederland of de BES-eilanden zou plaatsvinden.

II. Subsiadiabele kosten

II.1 (artikel 6, lid 4)

De accountant controleert of de aanvraag tot subsidievaststelling voor wat betreft de opgenomen kosten aansluit op de bij de subsidie-aanvraag ingediende en door RVO geaccepteerde begroting van het evenement in 2021 en aansluit op de financiële administratie van de aanvrager of het samenwerkingsverband.

Indien meerdere organisatoren tezamen verantwoordelijk zijn voor het organiseren van het evenement en het financiële risico daarvan gezamenlijk dragen, zijn de kosten alleen subsidiabel als de organisatoren van het evenement samenwerken in een samenwerkingsverband.

Bij de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden betreft de accountant de door de organisator bij de aanvraag verstrekte exploitatieoverzichten betreffende de meest recent in Nederland of de BES-eilanden gehouden editie van het evenement, (dan wel, in geval van een internationaal sportevenement, betreffende de meest recent gehouden editie van het evenement) in de door hem uit te voeren richtinggevende cijferanalyse als basis voor zijn controlewerkzaamheden.

II.2 (artikel 6 lid 1, 5 en 6; toelichting 1.8 subsidiabele kosten)

De accountant controleert of de in het financieel verslag in de aanvraag tot subsidievaststelling opgenomen projectkosten voor subsidie in aanmerking komen.

Tot de subsidiabele kosten behoren niet:

- **Aanschaf van vaste activa;**
- **Kosten** waarvoor uitkeringen zijn ontvangen uit Derde of Vierde tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid (NOW 3 en verder);
- **Kosten om in licentie of als franchisenemer een evenement te mogen organiseren** (zoals bij sommige sportevenementen gebeurt);
- Kosten die zijn toe te rekenen aan of gemaakt zijn voor geannuleerde evenementen buiten Nederland of de BES-eilanden.

II.3 (artikel 6 lid 3)

De accountant stelt vast dat de in de aanvraag tot subsidievaststelling verantwoorde projectkosten na 20 januari 2021 zijn gemaakt volgens de interne administratie en bewijsstukken als contracten, facturen en opdrachtverstrekkingen.

II.4 (artikel 6 lid 7)

De accountant controleert dat in de aanvraag tot vaststelling geen kosten zijn verantwoord die vergoed worden door een verzekeraar.

De accountant stelt vast dat hieraan een onderbouwing door de aanvrager ten grondslag ligt, dat deze onderbouwing aansluit op de (te) ontvangen verzekeringsuitkeringen volgens de door de aanvrager beschikbaar gestelde documentatie en interne registratie/administratie. De accountant hoeft geen inhoudelijk oordeel over de verzekeringsuitkering te geven.

III. In mindering brengen van opbrengsten op subsidiabele kosten (artikel 6 lid 8 en toelichting op dit artikel)

III.1

De accountant controleert dat de ontvangen subsidies, sponsorgelden, opbrengsten uit merchandise en overige opbrengsten die verband houden met het evenement in mindering zijn gebracht op de subsidiabele kosten in de aanvraag tot subsidievaststelling.

IV. Subsidiabele kosten bij verplaatsing evenement (artikel 6 lid 2)

IV.1

De accountant stelt vast dat, indien kosten van verplaatsing naar een andere datum van het evenement dat moet worden geannuleerd als gevolg van een evenementenverbod als subsidiabel zijn verantwoord, de volgende voorwaarden in acht zijn genomen:

- zowel de datum waarop het evenement blijkt de subsidieaanvraag zou plaatsvinden, als de datum waarnaar het evenement verplaatst wordt, valt tussen 1 juli 2021 en 31 december 2021;
- een kennisgeving van de verplaatsing is gedaan bij de minister van EZK voorafgaand aan de datum waarop het evenement blijkt de subsidieaanvraag zou plaatsvinden;
- de in de aanvraag tot vaststelling opgenomen kosten van verplaatsing van het evenement zijn niet hoger dan de subsidiabele kosten bij annuleren van het evenement op het tijdstip waarop de kennisgeving van verplaatsing is gedaan;
- voor de datum waarnaar het evenement verplaatst wordt geen evenementen-verbod is vastgesteld of aangekondigd op het tijdstip waarop de kennisgeving van de verplaatsing wordt gedaan.

6. Model controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever en/of toezichthoudend orgaan

Ons oordeel

Wij hebben bijgaand financieel verslag opgenomen in de aanvraag tot subsidievaststelling in het kader van de Tijdelijke regeling subsidie evenementen COVID-19 van .. (naam entiteit(en)) te .. ((statutaire) vestigingsplaats) inzake ..(naam evenement) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het financieel verslag opgenomen in de aanvraag tot subsidievaststelling in het kader van de Tijdelijke regeling subsidie evenementen COVID-19 van .. (naam entiteit(en)) inzake(naam evenement) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de beschikking tot subsidieverlening van < datum.kenmerk>, de Tijdelijke regeling subsidie evenementen COVID-19.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het 'Controleprotocol ten behoeve van de controleopdracht voor de accountant bij de aanvraag tot vaststelling van de subsidie (hierna: de aanvraag) in het kader van de Tijdelijke regeling subsidie evenementen COVID-19 voor aanvragen tot subsidievaststelling van EUR 125.000 en hoger' (hierna: het controleprotocol) vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de aanvraag'.

Wij zijn onafhankelijk van .. (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA). Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

De aanvraag is opgesteld voor de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland en de Minister van Economische Zaken en Klimaat met als doel ... (naam entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan de voorwaarden van de Tijdelijke regeling subsidie evenementen COVID-19. Hierdoor is de aanvraag mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland en de Minister van Economische Zaken en Klimaat en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het toezichthoudend orgaan voor de aanvraag

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de aanvraag in overeenstemming met de Tijdelijke regeling subsidie evenementen COVID-19. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de aanvraag mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Het toezichthoudend orgaan is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de aanvraag

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze aanvraag nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en het

controleprotocol, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de aanvraag afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de aanvraag en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de aanvraag staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de aanvraag en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de aanvraag de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het toezichthoudend orgaan onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Dit is een publicatie van:

Rijksdienst voor Ondernemend Nederland
Prinses Beatrixlaan 2 | 2595 AL Den Haag
Postbus 93144 | 2509 AC Den Haag
T +31 (0) 88 042 42 42
www.rvo.nl

Deze publicatie is tot stand gekomen in opdracht van het ministerie van Economische Zaken
Klimaat (EZK).

© Rijksdienst voor Ondernemend Nederland | februari 2022

Publicatienummer:

De Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) stimuleert duurzaam, agrarisch, innovatief
en internationaal ondernemen. Met subsidies, het vinden van zakenpartners, kennis en het
voldoen aan wet- en regelgeving. RVO.nl werkt in opdracht van ministeries en de Europese
Unie.

RVO is een onderdeel van het ministerie van Economische Zaken en Klimaat.