

# Accountantsprotocol

behorend bij de subsidieregeling "Tijdelijke maatwerkregeling duurzame inzetbaarheid en eerder uittreden" (MDIEU-regeling)

Dit accountantsprotocol is op maat gemaakt voor de MDIEU-regeling, waarbij rekening is gehouden met de Schrijfwijzer accountantsprotocollen 2017 van de NBA, de Handleiding Subsidiecontroles van de SAC en de artikelen uit de kaderregeling OCW, SZW en VWS-subsidies (hierna: Kaderregeling) van toepassing op MDIEU-projecten. Het betreft het volgende artikel, genoemd in de Kaderregeling:

- artikel 7.8 Subsidies vanaf € 125.000, anders dan voor meetbare prestatie-eenheden

Status: versie 1.9 d.d. 13 juli 2023 (na aanpassing regelgeving per 2 februari 2023 en 4 mei 2023)

# Hoofdstuk 1 Uitgangspunten

## 1.1 Doel en reikwijdte van het accountantsprotocol

Dit accountantsprotocol geeft aanwijzingen voor en een toelichting op de door de accountant uit te voeren werkzaamheden in het kader van de controle van de eindverantwoording over projecten waarvoor subsidie is verleend op grond van de 'Tijdelijke maatwerkregeling duurzame inzetbaarheid en eerder uittreden' (verder: MDIEU-regeling), artikel 22 lid 2.

Wellicht ten overvloede wordt nog gewezen op Artikel 24 lid 3 waarin bepaald is dat de hoofdaanvrager binnen drie maanden na ontvangst van de beschikking tot subsidieverlening, de opdrachtbevestiging van de aangewezen accountant, inzake de naleving en toepassing van dit accountantsprotocol, wordt overlegd.

Dit accountantsprotocol, en andere belangrijke informatie, is te vinden op de website van Uitvoering van Beleid (UVB) <https://www.uitvoeringvanbeleidszw.nl/subsidies-en-regelingen/maatwerkregeling-duurzame-inzetbaarheid--eerder-uittreden-mdieu>.

## 1.2 Kaders, procedures en vereiste accountantsproducten

Twee regelingen vormen de basis voor MDIEU-projecten: primair de MDIEU-regeling en secundair de Kaderregeling. De subsidie in het kader van de MDIEU-regeling is een projectsubsidie. Conform artikel 22 lid 3 van de MDIEU-regeling gaat de aanvraag tot vaststelling van de subsidie vergezeld van een controleverklaring opgesteld door een accountant overeenkomstig een door de minister vastgesteld accountantsprotocol. In hoofdstuk 2 van dit accountantsprotocol is de onderzoeksaanpak voor het financieel verslag nader uitgewerkt.

Naast de hiervoor genoemde regelingen is op de website van UVB een Handleiding Projectadministratie (HPA) gepubliceerd. In deze HPA wordt aangegeven hoe de projectadministratie kan worden ingericht en welk bewijsmateriaal nodig is om de subsidiabiliteit van de kosten aan te tonen. Deze HPA biedt handreikingen en formats voor de aanvrager voor het voeren van een projectadministratie die nodig zijn voor de verantwoording van de subsidie inzake het activiteitenplan. Voor de HPA geldt het motto 'comply or explain'. Hiermee wordt bedoeld dat, wanneer de hoofdaanvrager bij het voeren van de projectadministratie de aanwijzingen in deze handleiding opvolgt ('comply'), de projectadministratie in opzet aan de verplichtingen uit de subsidieregeling voldoet. Het staat de hoofdaanvrager vrij om gemotiveerd van deze leidraad af te wijken (explain). In dat geval is het advies aan de hoofdaanvrager om contact op te nemen met Uitvoering Van Beleid. Het risico dat de verantwoording niet voldoet aan de regelgeving ligt te allen tijde bij de subsidieaanvrager. De accountant wordt geadviseerd kennis te nemen van de HPA, hoewel deze **niet** als normenkader voor zijn controle fungeert.

De activiteiten die voor subsidie in aanmerking komen zijn nader omschreven in de volgende artikelen van de MDIEU-regeling:

### HOOFDSTUK 2 – SECTORANALYSE:

- In artikel 9 en 9a - sectoranalyse is bepaald dat voor deze activiteit maximaal € 20.000 respectievelijk € 10.000 subsidie kan worden verleend. Aangezien de controleverklaring van de accountant, en dus ook dit accountantsprotocol, alleen van

toepassing is voor subsidies in het kader van hoofdstuk 3 van de regeling, wordt in dit accountantsprotocol verder niet ingegaan op de controle van deze activiteit.

### HOOFDSTUK 3 – SUBSIDIE ACTIVITEITENPLAN

- Voor de activiteiten 'duurzame inzetbaarheid' vermeld in artikel 13 van de MDIEU-regeling geldt een subsidiepercentage van maximaal 50% van de subsidiabele projectkosten. Deze kosten zijn gemaakt in het kader van de uitvoering van activiteiten c.q. maatregelen zoals genoemd in de verleningsbeschikking (zie art 19 lid 1 letter a,b,d,e, f en h).
- Voor de activiteiten 'eerder uittreden' vermeld in artikel 14 van de MDIEU-regeling geldt een subsidiepercentage van maximaal 25% van de kosten van de maandelijkse uitkeringen voor eerder uittreden (zie art 19 lid 1 letter c).

Artikel 22 lid 1 van de MDIEU-regeling bepaalt dat de aanvraag tot vaststelling van een subsidie moet worden ingediend binnen 22 weken na afloop van het project. De einddatum van het project staat vermeld in de beschikking subsidieverlening.

Het uitgangspunt voor het accountantsonderzoek gericht op het financieel verslag is Standaard 805 'Speciale overwegingen - Controles van een enkel financieel verslag en controles van specifieke elementen, rekeningen of items van een financieel verslag'.

#### **1.3 Definities**

De relevante definities zijn opgenomen in artikel 1.1 van de Kaderregeling en artikel 1 van de MDIEU-regeling.

#### **1.4 Modellen**

In de bijlage is het model opgenomen voor de controleverklaring (Bijlage 1). De accountant rapporteert conform dit model of, indien van toepassing, conform een meer actuele voorbeeldtekst zoals gepubliceerd op de NBA- website.

## Hoofdstuk 2 Onderzoeksaanpak bij het financieel verslag

### 2.1 Controleaanpak

De MDIEU-subsidie classificeert als een subsidie zoals bedoeld in artikel 1.5 onderdeel d van de kaderregeling, zijnde subsidies vanaf € 125.000, anders dan voor meetbare prestatie-eenheden. Aan het eind van de projectperiode legt de subsidieontvanger rekening en verantwoording af voor deze subsidie aan de hand van een elektronisch formulier (de einddeclaratie) tezamen met de volgende bijlagen:

- Een activiteitenverslag;
- Een financieel verslag met daarin de kosten per activiteit volgens het voorgeschreven format;
- Een deelnemersoverzicht inclusief BSN-nummers.

Met het oog op de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie wordt een controleverklaring van de accountant gevraagd bij de einddeclaratie en het daarbij behorende financieel verslag.

### 2.2 Referentiekader voor de controleverklaring

De volgende wet- en regelgeving vormt het algemeen kader voor de controle door de accountant:

- MDIEU-regeling, in het bijzonder de artikelen 13, 14, 19 en 20;
- Kaderregeling hoofdstukken 5 en 7;
- De subsidieverleningsbeschikking.

Daarnaast is de volgende achtergrondinformatie voor de accountant relevant:

- De Handleiding projectadministratie MDIEU;
- Overige informatie met betrekking MDIEU op de website [www.uitvoeringvanbeleidszw.nl](http://www.uitvoeringvanbeleidszw.nl) , waaronder de Q&A's (vraag en antwoordbrieven).

Van bovengenoemd kader zijn hieronder de controlepunten opgenomen waar de accountant zich bij de inrichting van het onderzoek op moet richten. Deze opsomming van deze controlepunten is limitatief. Van de accountant wordt derhalve niet verwacht dat hij de einddeclaratie controleert op alle bepalingen uit het bovengenoemde kader. Dat doet hij alleen indien deze zijn uitgewerkt in de hieronder opgesomde werkzaamheden.

Met dit protocol wordt er van uitgegaan dat de volgende twee eisen in de MDIEU-regeling worden afgedekt door de eigen verklaring van de bij de aanvraag betrokken partijen. De accountant hoeft deze vormvrije verklaring niet te toetsen, deze wordt ook niet meegestuurd met het elektronische formulier. De accountant stelt wel vast dat de verklaring aanwezig is en dat deze is ondertekend en gedateerd door het bevoegde management van de bij het project betrokken partijen en tevens de volgende informatie bevat:

- De eventuele inkomsten die betrekking hebben op de subsidiabele activiteiten zijn volledig verantwoord. (MDIEU-regeling, artikel 23 lid 1);
- Voor de verantwoorde activiteiten is geen sprake van andere overheidsfinanciering (MDIEU-regeling, artikel 20 letter d);

De accountant voert de volgende werkzaamheden uit:

| Nr. | Werkstap   | Toelichting / regelgeving   |
|-----|--|---|
| 1.  | De accountant stelt vast dat bij einddeclaratie de verplichte bijlagen (zie par.2.1) volgens de voorgeschreven formats zijn toegevoegd.  | <p><i>MDIEU-regeling: Art 22 lid 2</i></p> <p>De accountant hoeft geen inhoudelijke toets op deze bijlagen uit te voeren, het betreft alleen het vaststellen van hun aanwezigheid, met inachtneming van Standaard 720.</p>  |
| 2.  | De accountant stelt vast dat de verantwoorde kosten in het financieel verslag betrekking hebben op één van de zeven subsidiabele activiteiten zoals omschreven in artikel 13 onder a. t/m f en artikel 14 van de MDIEU- regeling | <p>De accountant stelt vast dat de kosten betrekking hebben op dan wel toegerekend zijn aan de in de beschikking tot subsidieverlening vermelde subsidiabele activiteiten zoals omschreven in deze artikelen.</p> <p><i>Artikel 13 a. t/m f.</i></p> <p>a. ontwikkelen en toepassen van instrumenten, methoden of werkwijzen inclusief het uitvoeren van onderzoek in verband hiermee;</p> <p>b. activiteiten op maat voor individuele arbeidsorganisaties;</p> <p>c. opzetten van infrastructuur om structureel duurzame inzetbaarheid te bevorderen;</p> <p>d. een communicatie- of voorlichtingsactiviteit;</p> <p>e. een kortdurende training van of workshops voor groepen; of</p> <p>f. inhoudelijke monitoring en evaluatie, niet zijnde subsidiabele kosten als bedoeld in artikel 19, eerste lid, onderdeel e.</p> <p><i>Voor een nadere definitie (met voorbeelden) van bovengenoemde activiteiten wordt verwezen naar:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- hetgeen wordt vermeld in de toelichting bij de betreffende artikelen van de MDIEU-regeling;</li> <li>- de op de website geplaatste 'Menukaart'</li> <li>- de op de website geplaatste Q&amp;A's.</li> </ul> <p><i>Artikel 14. Subsidiabele activiteiten eerder uittreden</i><br/>Zie werkstap 7 van dit accountantsprotocol.</p> |
| 3.  | De accountant stelt vast dat de verantwoorde kosten voor de onder Artikel 13 onder a. t/m f. en Artikel 14 genoemde activiteiten behoren tot de in artikel 19 lid 1 genoemde categorieën.  | <p><i>Artikel 19 lid 1 (hier beknopt weergegeven).</i></p> <p>a. externe kosten;</p> <p>b. directe loonkosten;</p> <p>c. kosten voor maandelijkse uitkeringen voor eerder uittreden;</p> <p>d. kosten voor de controleverklaring of het rapport van feitelijke bevindingen <a href="#">inzake het tussentijdse voortgangsverslag</a>;</p> <p>e/f. een toeslag van 1, 7 of 15 procent voor overige gemaakte kosten;</p> <p>g. in rekening gebrachte btw, voor zover deze kosten niet verrekend kunnen worden en voor deze kosten geen beroep kan worden gedaan op het BTW compensatiefonds, genoemd in artikel 2 van de Wet op het BTW compensatiefonds.</p>   |
| 4.  | De accountant stelt vast dat de in het financieel verslag verantwoorde kosten betrekking hebben op de periode zoals omschreven in de subsidiebeschikking.  | <p>De looptijd van het project en de periode zijn beschreven in artikel 15 van de MDIEU-regeling.</p> <p>NB</p> <p>Ingevolge Artikel 14 lid 1c kan een met een werknemer afgesproken regeling voor vervroegd uittreden 36 maanden voor de AOW-leeftijd van de betreffende werknemer aanvagen. De kosten voor de binnen de projectperiode aangegane verplichting zijn dan voor de <u>hele</u> periode van 36 maanden</p>   |

| Nr. | Werkstap  | Toelichting / regelgeving   |
|-----|---|---|
|     |   | subsidieabel, dus ook indien de uitkeringsperiode van RVU-gelden zich uitstrekt tot <u>na</u> het einde van de projectperiode.  |
| 5.  | <p>De accountant stelt vast dat voor externe kosten aan de eisen van marktconformiteit is voldaan.</p> <p>Ter toelichting op letter a van artikel 19 lid 3:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Transparant: ondernemers krijgen informatie over de aanbesteding</li> <li>- Objectief: alle ondernemers worden op dezelfde manier behandeld</li> <li>- Niet-discriminatoire: er worden geen ondernemingen uitgesloten</li> </ul> | <p>Artikel 19 lid 3: Voor externe opdrachten wordt de marktconformiteit van de kosten bepaald door:</p> <p><i>a. een transparante, objectieve en niet-discriminatoire aanbestedingsprocedure; of</i></p> <p><i>b. een offerteprocedure waarbij ten minste drie offertes zijn aangevraagd en beoordeeld door de subsidieaanvrager, indien deze kosten meer bedragen dan € 50.000 exclusief btw.</i></p> <p>Artikel 19 lid 4:<br/> <i>Een uurtarief van een externe adviseur wordt geacht marktconform te zijn, indien het uurtarief van de externe adviseur maximaal € 125 exclusief btw bedraagt of het uurtarief op maximaal dat bedrag is bepaald. Voor aanvragen die worden gedaan op of na 1 september 2023 wordt een uurtarief van een externe adviseur geacht marktconform te zijn, indien het uurtarief van de externe adviseur maximaal €135 exclusief btw bedraagt of het uurtarief op maximaal dat bedrag is bepaald. Dit lid is niet van toepassing, indien de Aanbestedingswet 2012 op de subsidieontvanger van toepassing is.</i></p> <p>NB<br/> in de Handleiding Projectadministratie wordt geadviseerd om bij kosten tussen de € 15.000 en € 50.000 een benchmarkprocedure te hanteren (onder de € 15.000 gunning uit de hand).</p> |
| 6.  | De accountant stelt vast dat de verantwoorde directe loonkosten (uren * tarief) zijn berekend volgens artikel 19 lid 1 onder b. van de MDIEU-regeling   | <p>Artikel 19 lid 1 onder b:<br/> <i>directe loonkosten voor subsidiabele activiteiten als bedoeld in artikel 13, voor zover deze berekend zijn op basis van het aantal werkelijk gerealiseerde uren tegen een individueel berekend tarief op basis van het brutoloon, vermeerderd met een opslag van 32% van het brutoloon en waarbij het aantal werkbare uren per jaar is gesteld op 1.720 bij een voltijds dienstverband</i></p> <p>NB<br/> De definitie van brutoloon is beschreven in Artikel 1 lid 1. Ter informatie: voorbeelden van de berekening van een uurtarief is opgenomen in het Handboek projectadministratie (par.4.3).</p>  |
| 7.  | De accountant stelt vast dat de kosten van maandelijkse uitkeringen voor eerder uittreden (hierna RVU), als bedoeld in Artikel 3 lid 2 letter e, voldoen aan de voorwaarden gesteld in artikel 14 en niet hoger zijn dan het in artikel 32ba, zevende lid, van de Wet op de loonbelasting 1964 genoemde bedrag (zie art 19 lid 1c van de MDIEU-regeling)  | <p>Voor 2021 bedraagt het in het hiernaast genoemde artikel van de Wet op de loonbelasting 1964 : € 1.847 bruto per maand (2022: € 1.874; 2023 : € 2.037) Dit bedrag zal jaarlijks worden aangepast. Volledigheidshalve hier onder de vereisten van Artikel 14:</p> <p>1. <i>De subsidiabele activiteit met betrekking tot eerder uittreden als bedoeld in artikel 3, tweede lid, onder e, houdt in een regeling voor eerder uittreden, die aan de volgende voorwaarden voldoet:</i></p> <p><i>a. het betreft een <b>individuele regeling</b> voor eerder uittreden, die wordt vastgelegd in een overeenkomst waarmee de</i></p>  |

| Nr. | Werkstap   | Toelichting / regelgeving   |
|-----|--|---|
|     |  | <p><i>arbeidsovereenkomst wordt beëindigd op grond van artikel 670b van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek, waarin de wens van de werknemer tot eerder uittreden en de beëindiging op verzoek van de werknemer is opgenomen; of</i></p> <p><i>b. het betreft een <b>collectieve regeling</b> voor eerder uittreden waarop de werknemer aanspraak kan maken indien de arbeidsovereenkomst op verzoek van de werknemer is beëindigd; en</i></p> <p><i>c. een regeling voor eerder uittreden omvat de verplichting van de werkgever tot maandelijkse uitkeringen <b>in de periode van 36 maanden</b> vóór het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd van de werknemer.</i></p> <p><i>2. De werkgever, die de in het eerste lid, onder a, genoemde overeenkomst met de werknemer is aangegaan, is verplicht tot het daadwerkelijk uitbetalen van de <b>maandelijkse uitkeringen</b>, bedoeld in het eerste lid, onder c.</i></p> <p><i>3. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder werkgever mede verstaan een andere uitvoerder van een regeling voor eerder uittreden.</i></p> <p><i>NB1: indien vlak voor afloop van de activiteitenperiode een RVU uitkering wordt toegezegd aan een deelnemer (maximaal 36 maanden) kan de accountant nog niet de daadwerkelijke betalingen controleren. In dat geval wordt het subsidiabele bedrag (mede) bepaald door de op te nemen RVU-verplichting. Het is overigens mogelijk dat de minister na betaling van de laatste RVU-uitkering nog een onderzoek uit voert (of laat uitvoeren) naar de daadwerkelijke betaling/afwikkeling van de gedeclareerde RVU-verplichtingen.</i></p> <p><i>NB2: De regeling vervroegd uittreden binnen het project mag geen generieke regeling zijn in die zin dat <u>alle</u> oudere werknemers van een sector of bedrijf er voor in aanmerking komen. Dit wordt overigens bij de aanvraag beoordeeld door UVB</i></p> |
| 8.  | De accountant stelt vast dat de kosten door of op verzoek van de subsidieaanvrager (of door de partners in het samenwerkingsverband) zijn gemaakt en betaald (uiterlijk voor afronding van de controle door de accountant), en er een prestatiebewijs aanwezig is. | <p>Artikel 19 lid 2:<br/><i>De kosten zijn ten laste van het project gebleven en rechtstreeks aan het project toe te rekenen en, met uitzondering van de buiten de projectperiode gemaakte kosten op grond van het eerste lid, onder c (RVU-uitkeringen), daadwerkelijk gemaakt en betaald.</i></p> <p><i>Prestatiebewijs: Voor interne medewerkers kunnen dat in functiescheiding tot stand gekomen urenregistraties zijn, waarbij tevens de relatie tussen 'eindproduct' en deze uren in redelijkheid gelegd kan worden. Voor bijvoorbeeld een externe adviesopdracht vormt het advies het prestatiebewijs.</i></p> <p><i>NB: de kosten van de accountant kunnen ook na afloop van de projectperiode betaald zijn</i></p>   |

| Nr. | Werkstap  | Toelichting / regelgeving   |
|-----|---|---|
| 9.  | De accountant stelt vast dat de kosten opgevoerd door partijen genoemd onder artikel 19 lid 5 slechts op basis van directe loonkosten zijn verantwoord conform artikel 19 lid 1 onder b | <p><i>Artikel 19 lid 5 t/m lid 7:</i></p> <p><i>5. In afwijking van het eerste lid zijn kosten gemaakt door:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>a. verbonden organisaties;</i></li> <li><i>b. een partij in het samenwerkingsverband;</i></li> <li><i>c. een organisaties die, direct of indirect, is vertegenwoordigd in het bestuur van de aanvrager of in het bestuur van een partij in het samenwerkingsverband;</i></li> <li><i>d. een organisatie waarin een persoon, die ook werkzaam is voor of in het bestuur van de aanvrager of een partij in het samenwerkingsverband, een aanmerkelijk financieel belang heeft.</i></li> </ul> <p><i>slechts subsidiabel op basis van directe loonkosten als bedoeld in het eerste lid, onderdeel b, en de toeslag, bedoeld in het eerste lid, onderdeel e.</i></p> <p><i>6. Onder een verbonden organisatie als bedoeld in het vierde lid wordt verstaan een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>a. waarop de aanvrager, dan wel een bij het project betrokken partij, direct of indirect een overheersende invloed kan uitoefenen;</i></li> <li><i>b. die direct of indirect een overheersende invloed op de aanvrager, dan wel op een bij het project betrokken partij, kan uitoefenen; of</i></li> <li><i>c. die, tezamen met de aanvrager, dan wel met een bij het project betrokken partij, direct of indirect onderworpen is aan de overheersende invloed van een andere organisatie uit hoofde van eigendom, financiële deelneming of op haar van toepassing zijnde voorschriften.</i></li> </ul> <p><i>7. Overheersende invloed als bedoeld in het vijfde lid wordt vermoed, indien een organisatie direct of indirect, ten opzichte van een andere organisatie:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>a. de meerderheid van het geplaatste kapitaal van de organisatie bezit;</i></li> <li><i>b. over de meerderheid van de stemmen beschikt die aan de door de organisatie uitgegeven aandelen zijn verbonden; of</i></li> <li><i>c. meer dan de helft van de leden van het bestuurs-, leidinggevend of toezichthoudend orgaan van de organisatie kan benoemen.</i> <p>Voor wat betreft de definitie van 'verbonden organisaties' verwijzen wij tevens naar <i>NBA Standaard 550 Verbonden partijen</i></p> </li></ul> |
| 10  | De accountant stelt vast dat er geen sprake is van niet subsidiabele kosten zoals bedoeld in artikel 20 van de MDIEU-regeling   | <p>De volgende kosten komen volgens Artikel 20 niet in aanmerking voor subsidiering. Punt d. van dit artikel wordt afgedekt door eerdergenoemde eigen verklaring:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>a. kosten die naar het oordeel van de minister onredelijk of niet noodzakelijk ter uitvoering van het project zijn gemaakt; (NB: 'normaal financieel beheer volgens een bestendige gedragslijn' is hiervoor de norm);</i></li> <li><i>b. kosten die naar het oordeel van de minister niet in redelijke verhouding staan tot de te verrichten activiteiten (NB: 'normaal financieel beheer volgens een bestendige gedragslijn' is hiervoor de norm);</i></li> </ul>  |



| Nr. | Werkstap | Toelichting / regelgeving   |
|-----|----------|---|
|     |          | <p><i>c. kosten gemaakt buiten de projectperiode, met uitzondering van kosten als bedoeld in artikel 19, eerste lid, onder c, die zijn gemaakt na afloop van de projectperiode, voor zover de eerste betaling heeft plaatsgevonden binnen de projectperiode.</i></p> <p><i>e. kosten die voortvloeien uit wettelijk verplichte taken (Bijv. de wettelijk verplichte Risico-inventarisatie en Evaluatie, RI&amp;E);</i></p> <p><i>f. opleidings- en scholingskosten, met uitzondering van de kosten voor activiteiten als bedoeld in artikel 13, onder e (voorbeelden van niet subsidiabele scholing: BBL, BOL, derde leerweg, EVC-procedures, opleidingen gericht op behalen van een diploma of certificaat en van werk naar werkbegeleiding bij ontslag/reorganisatie);</i></p> <p><i>g. kosten voor verbruiksgoederen; of</i></p> <p><i>h. loonverletkosten, zijnde de loonkosten van werkenden voor niet-productieve uren als gevolg van deelname aan subsidiabele activiteiten.</i></p> |

### 2.3 Betrouwbaarheid en materialiteit controleverklaring

De controle behoort zodanig te worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het financieel verslag geen afwijkingen van materieel belang bevat. Indien laatstgenoemd begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95%.

Een goedkeurende controleverklaring impliceert dat, gegeven de eerdergenoemde betrouwbaarheid, in het financieel verslag geen afwijkingen (onjuistheden en onzekerheden) voorkomen met een belang dat groter is dan de hieronder voorgeschreven tolerantie van 2%.

Het totaalbedrag van de subsidiabele kosten (voor de in Artikel 13 en Artikel 14 lid 1 genoemde activiteiten), dat is opgenomen in het financieel verslag van de subsidieaanvrager, vormt de massa waarop de toleranties van de tabel, welke hierna is weergegeven, moeten worden toegepast.

| Materialiteitstabel   | Oordeel in controleverklaring |                |                             |
|---|-------------------------------|----------------|-----------------------------|
|   | Goedkeurend                   | Beperking      | Oordeelonthouding/Afkeuring |
| Fouten in het financieel verslag plus onzekerheden in de controle in percentage van het totaalbedrag van de subsidiabele kosten | ≤ 2 %                         | > 2 % en ≤ 4 % | > 4%                        |

Van fouten in het financieel verslag is sprake indien naar aanleiding van de uitgevoerde controle is gebleken dat het financieel verslag onjuistheden bevat omdat deze niet voldoen aan de normen van het in paragraaf 2.2 en paragraaf 2.3 genoemde referentiekader. Fouten worden in absolute zin opgevat. Het salderen van fouten is niet toegestaan.

Van een onzekerheid in de controle is sprake als er onvoldoende (controle-)informatie beschikbaar is om posten in het financieel verslag als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de normen van het hierboven genoemde referentiekader.

Indien de accountant zowel fouten in het financieel verslag als onzekerheden in de controle aantreft, dan weegt hij deze bij zijn oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.

De accountant rapporteert de uit zijn onderzoek geconstateerde afwijkingen (fouten) en onzekerheden aan de aanvrager, omdat de aanvrager deze dient te corrigeren.

UVB benadrukt dat de materialiteit, die de accountant hanteert voor het onderzoek van de einddeclaratie, alleen bedoeld is voor de opzet, uitvoering en evaluatie van de controlewerkzaamheden van de accountant. Het is de aanvrager niet toegestaan om de materialiteit te gebruiken als acceptabele foutmarge voor het opstellen van het financieel verslag.

## **2.4 Controleverklaring**

De accountant rapporteert over zijn controlewerkzaamheden via het model voor de controleverklaring zoals opgenomen in bijlage 1 (De accountant stelt vast of de modelverklaring voor wat betreft de algemene tekst in overeenstemming is met de meest recente voorbeeldverklaring op de website van de NBA. Indien de algemene tekst afwijkt van deze voorbeeldverklaring, neemt de accountant de algemene tekst over zoals vermeld op de website van de NBA. Indien de strekking van de verklaring van de accountant niet-goedkeurend is, dan past hij zijn verklaring aan conform de betreffende voorbeeldverklaring op de website van de NBA.

## **2.5 Reviews**

De minister van SZW 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 (Art 7.18 Comptabiliteitswet 2016).

De accountant belast met de controle van het financieel verslag stemt er mee in dat de controledossiers in het kader van bovengenoemde reviews integraal aan de reviewers ter beschikking worden gesteld. Voorts zal deze accountant, schriftelijk dan wel mondeling, alle gevraagde gegevens verstrekken die in het kader van voornoemde review wordt opgevraagd. Het vorenstaande geldt onverkort voor de in de hiervoor genoemde monitoring- onderzoeken. In dit kader wordt verwezen naar de bepalingen in hoofdstuk 6, paragraaf 1, van de Comptabiliteitswet 2016.

# Bijlage 1

## Model Controleverklaring bij de MDIEU-regeling bij verzoek tot vaststelling

### CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

*Afgegeven ten behoeve van het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid*

Aan: Opdrachtgever

#### Ons oordeel

Wij hebben het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte financieel verslag dat onderdeel vormt van het Verzoek tot vaststelling van de subsidie ingevolge de subsidieregeling Tijdelijke maatwerkregeling duurzame inzetbaarheid en eerder uittreden (hierna de MDIEU-regeling) van ..... (naam entiteit<sup>1</sup>) te .....(statutaire vestigingsplaats) over ... (periode/jaar/project) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het financieel verslag van ... (naam entiteit), aangevende het bedrag van respectievelijk € ..... aan subsidiabele kosten voor vervroegd uittreden en € ... aan subsidiabele kosten voor activiteiten in het kader van duurzame inzetbaarheid, in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de relevante bepalingen van de MDIEU-regeling, zoals vastgelegd in hoofdstuk 2 van het Accountantsprotocol behorend bij de subsidieregeling "Tijdelijke maatwerkregeling duurzame inzetbaarheid en eerder uittreden" (MDIEU-regeling) (versie ...).

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Accountantsprotocol behorend bij de subsidieregeling "Tijdelijke maatwerkregeling duurzame inzetbaarheid en eerder uittreden" (MDIEU-regeling) (versie ...). Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het financieel verslag'.

Wij zijn onafhankelijk van .. (naam entiteit) 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.

#### Andere informatie

Het Verzoek tot vaststelling van de subsidie omvat andere informatie, die bestaat uit:

- Onderdelen van het Verzoek tot vaststelling van de subsidie met de aanduiding Stap 1 tot en met 9;
- activiteitenverslag;
- deelnemersoverzicht inclusief BSN-nummers;

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat deze andere informatie met het financieel overzicht verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

<sup>1</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit kan de term "entiteit" in dit model worden vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij het onderdeel financieel overzicht.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

### **Beperking in het gebruik en verspreidingskring**

Het financieel verslag is opgesteld voor het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid met als doel ... (naam entiteit) in staat te stellen te voldoen aan de "Tijdelijke maatwerkregeling duurzame inzetbaarheid en eerder uittreden" (MDIEU-regeling). Hierdoor is het financieel verslag mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit) en het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en dient niet te worden verspreid aan of gebruikt door anderen.

### **Verantwoordelijkheden van het bestuur en het toezichthoudend orgaan<sup>2</sup> voor het financieel verslag**

Het bestuur van ... (naam entiteit) is verantwoordelijk voor het opstellen van het financieel verslag in overeenstemming met de bepalingen van de "Tijdelijke maatwerkregeling duurzame inzetbaarheid en eerder uittreden" (MDIEU-regeling) en de subsidieverplichtingen zoals vastgelegd in de verleningsbeschikking(en)<sup>3</sup>. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van het financieel verslag 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 entiteit.

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het financieel verslag**

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 het financieel verslag 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 Accountantsprotocol behorend bij de subsidieregeling "Tijdelijke maatwerkregeling duurzame inzetbaarheid en eerder uittreden" (MDIEU-regeling) (versie ..), ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het financieel verslag 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

---

<sup>2</sup> Zo nodig aanpassen als een toezichthoudend orgaan ontbreekt

<sup>3</sup> Voor zover er in de verleningsbeschikking aanvullende subsidieverplichtingen zijn gesteld

- de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het financieel verslag en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in het financieel verslag staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van het financieel verslag en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of het financieel verslag 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, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant