

Accountantsprotocol

behorend bij de subsidieregeling “Tijdelijke regeling cofinanciering projecten dienstverlening werkzoekenden en projecten samenwerking en regie arbeidsmarkt” (DWSRA-regeling)

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

- artikel 7.8 lid 1 en artikel 1.1: controleverklaring bij financieel verslag voor subsidies groter dan €125.000 en op basis van niet-meetbare prestatie-eenheden (zie hoofdstuk 2 van dit protocol)
- artikel 7.5 lid 2 onderdeel b en artikel 7.8 lid 1 jo. artikel 1.1: rapport van feitelijke bevindingen (zie hoofdstuk 3 van dit protocol)

Status: versie 1.9. d.d. 26 juni 2017

Inhoudsopgave

HOOFDSTUK 1 UITGANGSPUNTEN	3
1.1 DOEL EN REIKWIJDTE VAN HET ACCOUNTANTSPROTOCOL	3
1.2 KADERS, PROCEDURES EN VEREISTE ACCOUNTANTSPRODUCTEN	3
1.3 DEFINITIES	5
1.4 BENOEMING ACCOUNTANT	5
1.5 MODELLEN	5
HOOFDSTUK 2 ONDERZOEKSAANPAK BIJ HET FINANCIËEL VERSLAG	6
2.1 CONTROLEAANPAK	6
2.2 REFERENTIEKADER VOOR DE CONTROLEVERKLARING	6
2.3 GEVOLGEN VAN AANVULLENDE SUBSIDIEBEPALINGEN	7
2.4 BETROUWBAARHEID EN NAUWKEURIGHEID CONTROLEVERKLARING	7
2.5 CONTROLEVERKLARING	8
2.6 REVIEWS	8
HOOFDSTUK 3 ONDERZOEKSAANPAK RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN	9
3.1 AANPAK	9
3.2 REFERENTIEKADER VOOR HET RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN	9
3.3 RAPPORTEREN VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN	11
BIJLAGEN	12
BIJLAGE 1 MODEL CONTROLEVERKLARING BIJ PROJECTSUBSIDIE DWSRA-REGELING	12
BIJLAGE 2 MODEL RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN BIJ DE PROJECTSUBSIDIE DWSRA-REGELING	15

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 projecten waarvoor subsidie is verleend op grond van de DWSRA-regeling (Staatscourant 2016, nr. 30260, d.d. 14 juni 2016).

Dit accountantsprotocol, en andere belangrijke informatie, zijn te vinden op de website van het Agentschap SZW (AGSZW) www.agentschapszw.nl. Het accountantsprotocol is eveneens opgenomen op de website van de NBA werkgroep Controleprotocollen (COPRO) (www.nba.nl).

1.2 Kaders, procedures en vereiste accountantsproducten

Twee regelingen vormen de basis voor DWSRA-projecten: primair de DWSRA-regeling en secundair de Kaderregeling. De subsidie in het kader van de DWSRA-regeling is een projectsubsidie en bedraagt per project minimaal € 125.000 (artikel 8 lid 1 DWSRA-regeling).

De subsidie betreft geen vast bedrag per prestatie-eenheid maar een percentage van de subsidiabele projectkosten. Deze kosten zijn gemaakt door de uitvoering van activiteiten c.q. maatregelen genoemd in de verleningsbeschikking. In de verleningsbeschikking kunnen twee soorten activiteiten voorkomen: dienstverlening werkzoekenden (DW) en samenwerking en regie arbeidsmarkt (SRA). De activiteiten voor DW-projecten zijn nader omschreven in artikel 13 lid 1 onderdelen a, b en c van de DWSRA-regeling, en voor SRA-projecten in artikel 15 lid 1 onderdelen a, b en c.

Zie hierna een schematische weergave van de hierboven beschreven verdeling.

Maatregelen	Activiteiten	Vindplaats	Accountantsprodukt
<i>Dienstverlening werkzoekenden (DW)</i>		Artikel 13, eerste lid (en artikel 15, tweede lid)	Controleverklaring en rapport van feitelijke bevindingen
	Ondersteuning bij ontslag en aanvraag werkloosheidsuitkering	Onderdeel a	
	Ondersteuning bij oriëntatie op loopbaan- en werkmogelijkheden	Onderdeel b	
	Bieden van scholing	Onderdeel c	
<i>Samenwerking en regie arbeidsmarkt (SRA)</i>		Artikel 15, eerste lid (en artikel 13, tweede lid)	Controleverklaring en rapport van feitelijke bevindingen
	ontwikkelen van samenwerkingsverbanden tussen sectorale en regionale arbeidsmarktpartijen in een arbeidsmarktregio	Onderdeel a	
	binnen het samenwerkingsverband verzamelen en uitwisselen van arbeidsmarktinformatie	Onderdeel b	
	ontwikkelen van gezamenlijk arbeidsmarktbeleid op regionaal of bovenregionaal niveau	Onderdeel c	

De DWSRA-regeling verwijst naar de Kaderregeling voor de verdere invulling van onder meer de eindverantwoording. Artikel 7.2 van de kaderregeling bepaalt dat de aanvraag tot vaststelling van een subsidie moet worden ingediend binnen 22 weken na de datum waarop de activiteiten waarvoor subsidie is verleend, uiterlijk moeten zijn verricht. Bij deze aanvraag dienen accountantsproducten van een accountant (RA of AA) met certificerende bevoegdheid te worden gevoegd.

Conform artikel 23 van de DWSRA-regeling en artikel 7.8 van de Kaderregeling dient de aanvrager de aanvraag tot vaststelling van de subsidie in middels een elektronisch formulier tezamen met een activiteitenverslag en een financieel verslag. Het elektronisch formulier wordt beschikbaar gesteld door de Minister. Het formulier is te vinden op de website van het Agentschap SZW (www.agentschapszw.nl).

Het financieel verslag is vergezeld van twee accountantsproducten: een controleverklaring en een rapport van feitelijke bevindingen. In hoofdstuk 2 van dit accountantsprotocol is de onderzoeks aanpak bij een financieel verslag nader uitgewerkt.

Het rapport van feitelijke bevindingen geeft de accountant zijn bevindingen weer over zijn onderzoek naar een aantal specifieke aspecten aangaande het financieel beheer van de subsidieontvanger en de resultaten van het subsidieproject. In hoofdstuk 3 van dit accountantsprotocol is de onderzoeks aanpak voor het rapport van feitelijke bevindingen nader uitgewerkt.

Het artikel 23 lid 2 van de DWSRA-regeling bepaalt dat, indien sprake is van een project dienstverlening of een project samenwerking en regie arbeidsmarkt (waarbij activiteiten als bedoeld in artikel 13 respectievelijk 15, eerste lid, aanhef en onderdelen a tot en met c, worden verricht), de subsidieontvanger bij de aanvraag tot vaststelling van de subsidie het burgerservicenummer van de deelnemers aan het project overlegt. Voor de grondslag en rechtvaardiging hiervoor wordt verwezen naar de artikelsgewijze toelichting bij artikel 22 en de algemene toelichting van de DWSRA-regeling.

In artikel 22 lid 2 van de DWRA-regeling is geregeld dat de administratie een overzicht dient te bevatten van de KvK-nummers van de entiteiten die deelnemen aan het project en de subsidiabele activiteiten waaraan is deelgenomen. Het overzicht van KvK-nummers dient te worden aangeleverd conform het format dat het Agentschap SZW hiervoor beschikbaar stelt (www.agentschapszw.nl). De toelichting op dit artikel geeft verder aan dat ook wanneer facturen gericht aan andere partijen dan de subsidieaanvrager (zoals deelnemende arbeidsorganisaties) worden opgevoerd, is de subsidieaanvrager belast met het voorkomen van dubbelfinanciering en dient deze hierover te communiceren met deelnemende partijen.

1.3 Definities

De relevante definities zijn opgenomen in artikel 1.1 van de Kaderregeling en artikel 1 van de DWSRA-regeling. Hiernaast bestaan specifieke voorschriften voor registeraccountants en accountants-administratieconsulenten, waaronder de Nadere voorschriften Controle en overige standaarden (NV COS):

- Uitgangspunt voor het accountantsonderzoek gericht op het financieel verslag is Standaard 805 'Speciale overwegingen - Controles van een enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of items van een financieel overzicht'.
- Het rapport van feitelijke bevindingen valt onder de Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie', die ook van toepassing is bij andere dan financiële informatie.

1.4 Benoeming accountant

Uiterlijk zes maanden na de start van de projectactiviteiten dient de aanvrager de accountant te benoemen die de genoemde accountantsproducten zal verzorgen.

De aanvrager of de benoemde accountant stuurt een bevestiging hiervan naar het AGSZW onder vermelding van het projectnummer.

1.5 Modellen

In de bijlage zijn modellen opgenomen voor de controleverklaring en het rapport van feitelijke bevindingen. De accountant rapporteert conform deze modellen 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 DWSRA-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 activiteitenverslag en een financieel verslag als bedoeld in artikel 7.8 lid 1 van de Kaderregeling. Met het oog op de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie wordt een controleverklaring gevraagd bij het door de aanvrager ingediende financieel verslag.

2.2 Referentiekader voor de controleverklaring

Voor de controlewerkzaamheden die leiden tot de controleverklaring behorend bij het financieel verslag gelden de volgende aandachtspunten:

- a) De volgende wet- en regelgeving vormt het kader voor de controle, echter uitsluitend indien en voor zover deze zijn verwoord in de werkzaamheden van onderdeel b van deze paragraaf;
 - DWSRA-regeling paragrafen 3 tot en met 7;
 - Kaderregeling hoofdstukken 5 en 7;
 - De subsidieverleningsbeschikking.
- b) De accountant stelt vast dat:
 - a. Voor het financieel verslag het voorgeschreven format is gebruikt.
 - b. de verantwoorde kosten in het financieel verslag betrekking hebben op de subsidiabele activiteiten zoals omschreven in artikel 13 en 15 van de DWSRA-regeling.
 - c. de verantwoorde loonkosten (uren * tarief) zijn berekend volgens artikel 16 lid 1a van de DWSRA-regeling;
 - d. vergoedingen of verstrekkingen aan de vrijwilliger voldoen aan artikel 16 lid 1b van de DWSRA-regeling;
 - e. de gehanteerde toeslag maximaal 15% bedraagt van de directe projectkosten zoals genoemd in artikel 16 lid 1, onderdelen a, b en c van de DWSRA-regeling.
 - f. de kosten door of op verzoek van de subsidieontvanger daadwerkelijk zijn gemaakt, betaald, ten laste van het project gebleven en rechtstreeks aan de uitvoering van het project toe te rekenen (zie artikel 16 lid 2 van de DWSRA-regeling);
 - g. de in het financieel verslag verantwoorde kosten betrekking hebben op de juiste periode: de looptijd van het project en de periode genoemd in artikel 16 lid 3 van de DWSRA-regeling;
 - h. de verantwoording geen kosten bevat die zijn buitengesloten op grond van de bepalingen van artikel 17 van de DWSRA-regeling. Voor wat betreft de uitleg van de in dat artikel onder (a), (b) en (d) genoemde termen wordt verwezen naar de artikelsgewijze toelichting van de DWSRA-regeling.
 - i. de subsidieontvanger die aan derden zaken ter beschikking stelt of voor derden

diensten verricht, daarvoor een vergoeding in rekening brengt die ten minste kostendekkend is, tenzij het derden betreft voor wie de gesubsidieerde activiteiten bestemd zijn (artikel 5.3 en toelichting van de Kaderregeling);

- j. de conform artikel 23 van de DWSRA-regeling ontvangen voorschotten, volledig verantwoord zijn in het financieel verslag.
- k. de opbrengsten die betrekking hebben op de subsidiabele activiteiten volledig zijn verantwoord in het financieel verslag.

2.3 Gevolgen van aanvullende subsidiebepalingen

In de subsidieverleningsbeschikking kunnen nadere verplichtingen zijn opgenomen (artikel 10 lid 3 van de DWSRA-regeling). De accountant neemt van de inhoud van deze beschikking kennis en betreft de naleving van de eventueel opgenomen nadere subsidieverplichtingen in zijn werkzaamheden.

Afwijkingen van nadere subsidieverplichtingen die van belang zijn voor de te verstrekken assurance weegt de accountant mee bij zijn controle volgens paragraaf 2.2 onder b.

Voor zover de nadere subsidieverplichtingen geen betrekking hebben op de te verstrekken assurance kunnen ze onder hoofdstuk 3 "Onderzoeksaanpak rapport van feitelijke bevindingen" vallen. De accountant weegt ze dan mee bij zijn onderzoek volgens paragraaf 3.2 onder d.

2.4 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid 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 toleranties.

Het totaalbedrag van de subsidiabele kosten vormt een afzonderlijke massa waarop de toleranties van de tabel, welke hierna is weergegeven, moeten worden toegepast.

	Oordeel			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeuring
Fouten in het financieel verslag	< 1%	≥ 1% en < 3%	n.v.t.	≥ 3%
Onzekerheden in de controle	< 3%	≥ 3% en < 10%	≥ 10%	n.v.t.

Van fouten in de verantwoording 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. Salderen van fouten is daarom

niet toegestaan.

Het voorgaande is van overeenkomstige toepassing op onzekerheden in de controle. 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 referentiekader.

Voor een adequate onderbouwing van het oordeel is het noodzakelijk dat de accountant fouten en onzekerheden zoveel mogelijk kwantificeert.

2.5 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.

2.6 Reviews

De minister kan steekproefsgewijs reviews dan wel monitoring-onderzoeken uit (laten) voeren teneinde na te gaan of de accountantscontrole met inachtneming van dit controleprotocol is uitgevoerd. Deze reviews komen niet in de plaats van andere controles dan wel reviews uitgevoerd door de Algemene Rekenkamer.

De accountant belast met de controle van de verantwoording 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 waarom in het kader van voornoemde review wordt verzocht. Het vorenstaande geldt onverkort voor de in de hiervoor genoemde monitoring-onderzoeken.

Hoofdstuk 3 Onderzoeksaanpak rapport van feitelijke bevindingen

3.1 Aanpak

Ten behoeve van het toezicht van het Ministerie van SZW op de naleving van de aan de verleende subsidie verbonden verplichtingen wordt naast het door de instelling (ingediende) financieel verslag ook een rapport van feitelijke bevindingen van de accountant gevraagd over een aantal specifieke aspecten aangaande het gevoerde financieel beheer en de projectresultaten. De accountant voert het hiervoor benodigde onderzoek uit volgens de Standaard 4400. Dit betekent dat hij geen zekerheid verschaft, maar alleen onderzoeks-bevindingen rapporteert. Dit protocol beschrijft de aandachtspunten voor het onderzoek. In Bijlage 2 is ruimte gelaten om de uitgevoerde werkzaamheden te beschrijven. De gebruiker van het rapport moet zich zelf een oordeel vormen en zijn eigen conclusies trekken.

De accountant dient de aard, tijdsfasering en omvang van de overeengekomen specifieke werkzaamheden goed met de opdrachtgever af te stemmen en in het rapport tot uitdrukking te brengen (zie Standaard 4400 paragraaf 11 en 17). Helder moet zijn, welke werkzaamheden de accountant heeft uitgevoerd en wat de reikwijdte van zijn werkzaamheden is geweest. In zijn rapport geeft hij immers geen oordeel of conclusie, dat is voorbehouden aan de subsidieverstrekker. Van de accountant wordt niet verwacht dat hij een uitspraak doet over de toereikendheid en geschiktheid van de verrichte werkzaamheden in relatie tot het doel waarvoor deze worden verricht, noch voor elk ander doel.

3.2 Referentiekader voor het rapport van feitelijke bevindingen

Voor het onderzoek dat leidt tot het rapport van feitelijke bevindingen gelden de volgende onderzoekspunten voor de accountant. Per punt is vermeld wat het ministerie van SZW van de accountant verwacht om hieraan invulling te geven. Punten a) en b) zijn algemene punten, die zijn voorgeschreven op grond van de Kaderregeling:

a) de accountant beschrijft op welke wijze de subsidieontvanger invulling geeft aan de bepalingen in artikel 5.1 van de Kaderregeling (besteding subsidie). De accountant kan de hiervoor benodigde informatie verkrijgen door bijvoorbeeld kennis te nemen van handboeken en/of procedurebeschrijvingen, interviews af te nemen of waarnemingen ter plaatse te verrichten. De accountant rapporteert hierover in het rapport van feitelijke bevindingen.

Van de accountant wordt niet verwacht dat hij het bestaan en de effectieve werking van deze procedures toetst of daarover een inhoudelijk oordeel geeft.

b) de accountant beschrijft op welke wijze de subsidieontvanger invulling geeft aan de bepalingen in artikel 5.2 Kaderregeling en artikel 22 van de DWSRA-regeling (administratieplicht). De accountant kan bijvoorbeeld de hiervoor benodigde informatie verkrijgen zoals hiervoor is toegelicht bij punt a. De accountant rapporteert hierover in het rapport van feitelijke bevindingen. Van de accountant wordt niet verwacht dat hij het bestaan en de effectieve werking van deze procedures toetst of daarover een inhoudelijk oordeel geeft.

Onder "te allen tijde" (Kaderregeling artikel 5.2 lid 1 onder a.) dient in het kader van dit accountantsprotocol te worden verstaan dat het registratiesysteem van de aanvrager de mogelijkheid biedt om zowel reguliere management- en verantwoordingsinformatie als tussentijdse ad hoc informatie te verschaffen over financiële transacties of gerealiseerde prestatie-eenheden; met andere woorden de administratie wordt tijdig bijgehouden en is up to date. Indien het registratiesysteem aan deze kenmerken voldoet, dan kan dit systeem tevens worden beschouwd als op overzichtelijke en doelmatige wijze ingericht.

c) De accountant beschrijft op welke wijze de subsidieontvanger invulling geeft aan de eisen zoals gesteld in de DWSRA-regeling artikel 22 lid 3 (BSN-rapportage): de administratie bevat de deelnemers per activiteit (zoals bedoeld artikel 13, lid 1, aanhef en onderdelen a t/m c van de subsidieregeling) inclusief het burgerservicenummer. De accountant vermeldt de informatiebron waarop de beschreven invulling is gebaseerd (bijvoorbeeld naam procedurebeschrijving, opgesteld door, interview met welke functionaris). Van de accountant wordt niet verwacht dat hij het bestaan en de effectieve werking van deze administratie toetst of daarover een inhoudelijk oordeel geeft.

d) De accountant beschrijft op welke wijze de subsidieontvanger invulling geeft aan de eisen zoals gesteld in de DWSRA-regeling artikel 22 lid 2 (overzicht KVK-nummers): de administratie bevat een overzicht van de KvK-nummers van alle entiteiten die deelnemen aan het project, onder vermelding van de subsidiabele activiteiten waaraan is deelgenomen. Het overzicht van KvK-nummers dient te worden aangeleverd conform het format dat het Agentschap SZW hiervoor beschikbaar stelt (www.agentschapszw.nl).

De accountant vermeldt de informatiebron waarop de beschreven invulling is gebaseerd (bijvoorbeeld naam procedurebeschrijving opgesteld door, interview met welke functionaris). Van de accountant wordt niet verwacht dat hij het bestaan en de effectieve werking van deze administratie toetst of daarover een inhoudelijk oordeel geeft.

e) De accountant beschrijft op welke wijze de subsidieontvanger dubbelfinanciering voorkomt en dit communiceert naar deelnemende partijen. Het voorkomen van dubbelfinanciering heeft ook betrekking op facturen gericht aan andere partijen dan de subsidieaanvrager (zoals deelnemende arbeidsorganisaties) die in de projectadministratie zijn opgevoerd.

De accountant vermeldt de informatiebron waarop de beschreven invulling is gebaseerd (bijvoorbeeld naam procedurebeschrijving opgesteld door, interview met welke functionaris).

f) De accountant beschrijft hoe de subsidieontvanger bewaakt dat de projectresultaten zoals verwoord in de verleningsbeschikking worden bereikt. De accountant vermeldt tevens de informatiebron die is overgelegd bij de uitvoering van deze werkzaamheden (bijvoorbeeld naam procedurebeschrijving, opgesteld door, interview met welke functionaris, naam systeem waar registraties zijn vastgelegd).

g) In de verleningsbeschikking kunnen nadere voorwaarden worden gesteld die geen betrekking hebben op financiële informatie. Indien dit het geval is gaat de accountant na of in de verleningsbeschikking bepalingen voor de accountant zijn opgenomen over hoe

de instelling aantoonbaar aan deze verplichtingen kan voldoen en hoe deze verplichtingen door hem onderzocht moeten worden. Zo nee dan hoeft de accountant geen verdere werkzaamheden uit te voeren. Zo ja dan rapporteert hij hierover in het rapport van feitelijke bevindingen.

3.3 Rapporteren van feitelijke bevindingen

Voor het rapporteren van feitelijke bevindingen geldt het volgende. In het rapport vermeldt de accountant welke specifieke werkzaamheden hij in dit kader heeft verricht en tot welke bevindingen dit heeft geleid. Bijzonderheden over de in dit protocol onder 3.2 genoemde aandachtspunten dienen onder verwijzing naar de relevante bepaling te worden gerapporteerd. Voor de aandachtspunten waarover de accountant geen bijzonderheden constateert, kan hij volstaan met het opsommen van de aandachtspunten en de bevestiging dat hij voor deze punten geen bevindingen heeft vastgesteld.

Bijlagen

Bijlage 1 Model Controleverklaring bij projectsubsidie DWSRA-regeling

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 aanvraag tot vaststelling van de subsidie ingevolge de subsidieregeling "Tijdelijke regeling cofinanciering projecten dienstverlening werkzoekenden en projecten samenwerking en regie arbeidsmarkt" (hierna de DWSRA-regeling) voor wat betreft het onderdeel financieel verslag (inclusief de toelichtingen) van de projectsubsidie van (naam entiteit¹) te(statutaire vestigingsplaats) over ... (periode/jaar/project) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het financieel verslag van de projectsubsidie van ... (naam entiteit), aangevende het bedrag van per saldo € aan subsidiabele kosten en opbrengsten, in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de relevante bepalingen van de DWSRA-regeling, zoals vastgelegd in het accountantsprotocol behorend bij de DWSRA-regeling en de aanvullende subsidieverplichtingen zoals vastgelegd in de verleningsbeschikking(en)².

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 DWSRA-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

De aanvraag omvat andere informatie, die bestaat uit het aanvraagformulier tot vaststelling van de subsidie³.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met het financieel verslag 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.

¹ 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.

² Voor zover er in de verleningsbeschikking aanvullende subsidieverplichtingen zijn gesteld.

³ Benaming van dit formulier kan worden aangepast. Bij gelijktijdige indiening van het activiteitenverslag moet deze zin worden aangevuld met 'en het activiteitenverslag'.

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 verslag.

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 DWSRA-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 orgaan⁴ 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 DWSRA-regeling en de subsidieverplichtingen zoals vastgelegd in de verleningsbeschikking(en)⁵. 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 DWSRA-regeling, 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

⁴ Zo nodig aanpassen als een toezichthoudend orgaan ontbreekt.

⁵ Voor zover er in de verleningsbeschikking aanvullende subsidieverplichtingen zijn gesteld.

- 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 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

LET OP: OOK HET RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN DIENT TE WORDEN MEEGEZONDEN

Bijlage 2 Model rapport van feitelijke bevindingen bij de projectsubsidie DWSRA-regeling

RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN

Afgegeven ten behoeve van het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid

Aan: Opdrachtgever

Opdracht

In artikel 7.5, lid 2 onder b en artikel 1.1 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS (hierna Kaderregeling) is bepaald dat het financieel verslag als bedoeld in artikel 1.1 en 7.8 lid 1 vergezeld dient te gaan van een rapport van feitelijke bevindingen omtrent de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen.

Wij hebben een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen voor(naam entiteit⁶) te (zetel) over..... [subsidiejaar of periode/jaar/project] zoals omschreven in het accountantsprotocol behorend bij de DWSRA-regeling en – indien van toepassing- in de verleningsbeschikking. Deze rapportage bevat de uitkomsten van deze werkzaamheden.

Het is de bedoeling dat het Ministerie SZW zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en over de in dit rapport weergegeven bevindingen en op basis daarvan zijn eigen conclusie trekt. Wij wijzen er op dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle- of assurance-opdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.

Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie' en het accountantsprotocol behorend bij de DWSRA-regeling. Deze standaard is ook van toepassing voor andere dan financiële informatie.

Het doel van deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is het verrichten van die werkzaamheden die in het accountantsprotocol behorend bij de DWSRA-regeling en –indien van toepassing - in de verleningsbeschikking zijn vermeld en het rapporteren over de feitelijke bevindingen. Aangezien wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen uit hoofde van de overeengekomen werkzaamheden betekent dit dat op het in het kader van het onderzoek beoordeelde cijfermateriaal en toelichtingen geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Dit houdt in dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van dit cijfermateriaal en de toelichtingen daarop.

Beschrijving uitgevoerde specifieke werkzaamheden

Wij hebben, met inachtneming van hetgeen hierover is gesteld in het accountantsprotocol behorend bij de DWSRA-regeling en –indien van toepassing- in de verleningsbeschikking, een onderzoek verricht bij(naam entiteit te (zetel) over..... [subsidiejaar of periode/jaar/project]⁷ gericht op de onderdelen a tot en met f en voor zover van toepassing g in paragraaf 3.2

⁶ 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.

⁷ Uitsluitend vermelden hetgeen van toepassing is.

De werkzaamheden vermeld in paragraaf 3.2 onder a tot en met f en voor zover van toepassing g bestonden uit [ruimte voor uitwerking van de specifieke werkzaamheden].

Beschrijving van de feitelijke bevindingen

Indien geen bijzonderheden zijn geconstateerd t.a.v. de verplichtingen genoemd in paragraaf 3.2:

M.b.t. tot de onderzoekspunten onder paragraaf 3.2 onder a tot en met f en voor zover van toepassing g, zoals vastgelegd in de verleningsbeschikking(en) hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd.

Indien bijzonderheden zijn geconstateerd t.a.v. de verplichtingen genoemd in paragraaf 3.2:

Wij hebben op grond van ons onderzoek het volgende vastgesteld:

- ... (onder verwijzing naar het desbetreffende artikelonderdeel of nader gestelde subsidieverplichting in de verleningsbeschikking)
- ... (onder verwijzing naar het desbetreffende artikelonderdeel of nader gestelde subsidieverplichting in de verleningsbeschikking)
- ... (onder verwijzing naar het desbetreffende artikelonderdeel of nader gestelde subsidieverplichting in de verleningsbeschikking)

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor(naam entiteit) en het Ministerie *Sociale Zaken en Werkgelegenheid*, aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. De rapportage dient niet te worden verspreid aan of gebruikt door anderen. Wij verzoeken u derhalve de rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

LET OP: BIJ EEN FINANCIËEL VERSLAG DIENT OOK EEN CONTROLEVERKLARING TE WORDEN MEEGEZONDEN