



Controleprotocol specifieke maatregelen EMVF 2021-2027

Versie 2.0

Datum
Status

10 december 2025
Definitief

Colofon

Afzendgegevens	Ministerie van Asiel en Migratie Directoraat-Generaal Migratie Directie Regie Migratieketen Bureau Verantwoordelijke Autoriteit
Contactpersoon	Turfmarkt 147 2511 DP Den Haag Postbus 20301 2500 EH Den Haag www.rijksoverheid.nl/jenv Wim van Walsem <i>Senior Adviseur</i>
Auteurs	DSU/UVB en DRM/BVA

1. Uitgangspunten

1.1. Doelstelling

Dit protocol heeft als doel het geven van aanwijzingen over de reikwijdte en de diepgang van de controle aan de accountant, belast met de controle van het door de subsidieontvanger bij het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW) en meer specifiek Uitvoering Van Beleid, onderdeel van de directie Dienstverlening, Samenwerkingsverbanden en Uitvoering (hierna: UVB) in te dienen financieel verslag bij de voortgangsrapportages inclusief die bij het verzoek tot subsidievaststelling. Het protocol is alleen van toepassing op projecten die worden uitgevoerd in het kader van specifieke maatregelen (ook wel Specific Action of SA-projecten genoemd) en waarvan de minister in de beschikking tot subsidieverlening heeft aangegeven dat het financieel verslag zoals opgenomen bij de voortgangsrapportage wordt vergezeld door een controleverklaring van een accountant.

1.2. Definities

- *Accountant*: een registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep aan wie de subsidieontvanger de opdracht heeft toegekend om het financieel verslag bij de voortgangsrapportage van de subsidie te controleren;
- *Subsidieontvanger*: de subsidieaanvrager aan wie krachtens de Subsidieregeling AMIF, ISF en BMVI 2021-2027 subsidie is verleend;
- *Object van de controle*: het financieel verslag bij een voortgangsrapportage inclusief die bij het verzoek tot subsidievaststelling;
- *Controleverklaring*: een schriftelijke verklaring van de accountant inhoudende een oordeel omtrent de naleving van de relevante bepalingen van de subsidieregeling door de subsidieontvanger en voor zover die een financieel effect op het financieel verslag bij de voortgangsrapportage hebben.
- *Specifieke maatregelen*: transnationale of nationale projecten met een meerwaarde voor de Europese Unie die op grond van artikel 18 van de Verordening AMIF, artikel 15 van de Verordening ISF of artikel 15 van de BMVI aanvullend zijn toegewezen aan het nationaal programma van het betreffende fonds en die vanuit de Europese Commissie zijn goedgekeurd.

1.3. Wet- en regelgeving

Voor de controle van het financieel verslag zijn de voorwaarden en verplichtingen in de individuele beschikking tot subsidieverlening, inclusief de eventuele wijzigingen daarin, met de daarin opgenomen verwijzingen naar wet- en regelgeving als toetsingskader voor de accountant, voor zover die een effect op het financieel verslag hebben, van toepassing.

Voor de accountantswerkzaamheden betreffende het financieel verslag bij de voortgangsrapportages is de volgende wet- en regelgeving van toepassing:

- stcrt-2022-12334 (Subsidieregeling AMIF ISF en BMVI 2021-2027);
- stcrt-2023-2957 (1e wijziging van de Subsidieregeling AMIF ISF BMVI 2021-2027);
- stcrt-2023-27892 (2de wijziging van de Subsidieregeling AMIF ISF BMVI 2021-2027);
- stcrt-2024-27319 (3de wijziging van de Subsidieregeling AMIF ISF BMVI 2021-2027);
- stcrt-2025-9379 (4de wijziging van de Subsidieregeling AMIF ISF BMVI 2021-2027), en alle nog volgende wijzigingen.

Op de website van UVB is 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. De HPA biedt voorbeelden en praktische uitwerkingen hoe, binnen de kaders van de regeling, invulling kan worden gegeven aan de projectadministratie. Het is veelal mogelijk om bij de inrichting van de projectadministratie aan te sluiten op de eigen administratie. Het staat de aanvrager vrij om gemotiveerd van de HPA af te wijken. Hierbij is het wel van belang dat deze aanpak vooraf is afgestemd met UVB.

Dit accountantsprotocol, Handleiding Projectadministratie en andere belangrijke informatie, is te vinden op de website van Uitvoering Van Beleid (UVB) <https://www.uitvoeringvanbeleidszw.nl/subsidies-en-regelingen/emvf-2021-2027/regelgeving>. Ook zijn daar eventuele Q&A's (vraag en antwoordbrieven) en contactgegevens van UVB terug te vinden. Het protocol zelf is daarnaast te vinden op de website van de NBA (NBA.nl) .

1.4 Procedures

De subsidieontvanger of de penvoerder houdt een inzichtelijke en controleerbare administratie bij met betrekking tot de uitvoering van het project en de in verband daarmee gemaakte kosten en gerealiseerde opbrengsten waarin alle noodzakelijke gegevens tijdig, juist en volledig zijn vastgelegd en ten behoeve van de vaststelling van de subsidiabiliteit zijn te verifiëren met bewijsstukken.

De minister kan bij projecten die worden uitgevoerd in het kader van specifieke maatregelen bepalen dat het financieel verslag bij de voortgangsrapportage inclusief het financieel verslag gekoppeld aan de laatste voortgangsrapportage vergezeld bij het verzoek tot vaststelling wordt vergezeld door een controleverklaring van een accountant. De controleverklaring wordt vastgesteld met inachtneming van het vigerende controle protocol.

De voortgangsrapportage wordt ingediend onder gebruikmaking van een daartoe door de minister elektronisch beschikbaar gesteld formulier, voorzien van de vereiste bijlagen.

2. Controleaanpak

De controle dient te worden uitgevoerd door een accountant zoals bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep (zie paragraaf 1.2). De controle voldoet aan de controlestandaarden, zoals de Nadere voorschriften Controle- en overige standaarden (NV COS), die door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn vastgesteld, hiervan maakt de Standaard 240 inzake fraude (en hiermee samenhangend misbruik en oneigenlijk gebruik) onderdeel uit.

2.1 Controleobject

Het controle-object voor de accountant betreft het financieel verslag, dit is het door de subsidieontvanger ingevulde formulier, dat bestaat uit de volgende onderdelen, waaronder een toelichting op het formulier:

- Samenvatting
- Kosten van Arbeid
- Verklaring 40% Flat rate
- Externe kosten
- Materieel en Onroerend Goed
- Opbrengsten
- Deelnemers

De controle van het financieel verslag heeft tot doel vast te stellen dat deze in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoet aan en is opgesteld in overeenstemming met de relevante bepalingen van de [subsidieregeling AMIF, ISF en BMVI 2021-2027](#), en de wijzigingen hierop (zie paragraaf 1.3 van dit protocol).

Ten aanzien van andere informatie, de voortgangsrapportage, wordt verwezen naar paragraaf 5 van dit protocol.

2.2. Controleaanpak

De controleaanpak is primair de verantwoordelijkheid van de accountant. Dit protocol beoogt dan ook niet een aanpak van de opdracht voor te schrijven. De accountant voert het onderzoek uit in overeenstemming met Nederlands recht. Het betreft een opdracht tot controle van andere historische informatie waarvoor de controlestandaarden 100-799 overeenkomstig van toepassing zijn.

De subsidie kan, op grond van artikel 53 van de Verordening gemeenschappelijke bepalingen, de volgende vormen hebben

- a.vergoeding van subsidiabele kosten die daadwerkelijk zijn gemaakt;
- b.eenhedskosten;
- c.vaste bedragen;
- d.financiering volgens een vast percentage, bepaald door een percentage toe te passen op een of meer gedefinieerde categorieën kosten;
- e.een combinatie van de vormen, bedoeld in onderdeel a tot en met d.

2.3. Toetspunten voor de accountant

Op basis van de Subsidieregeling AMIF ISF BMVI 2021-2027 voert de accountant een controle van het financiële verslag van de subsidieontvanger uit en stelt vast of,

1. De in het financieel verslag opgevoerde kosten daadwerkelijk zijn gemaakt, samenhangen met de uitvoering van het gesubsidieerde project en in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid zoals uitgewerkt in de Subsidieregeling AMIF, ISF en BMVI 2021-2027;
2. Er geen kosten zijn opgevoerd in het financieel verslag die uit anderen hoofde (bijvoorbeeld via een andere subsidie) zijn gefinancierd (in het kader van dubbele financiering);
3. De informatie die gelijktijdig met het financieel verslag wordt verstrekt (het inhoudelijke verslag) met het gecontroleerde financieel verslag verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat (overeenkomstig Standaard 720).

Vanuit de geldende wet- en regelgeving gelden limitatief de volgende toetspunten.

Nr.	Werkstap	Toelichting / regelgeving
1.	De accountant stelt vast dat het financieel verslag bij de voortgangsrapportage volgens het voorgeschreven format is toegevoegd.	<i>Het voorgeschreven format is terug te vinden op de website van het Ministerie.</i>
2.	De accountant stelt vast dat de verantwoorde kosten in het financieel verslag uitsluitend de volgende kostensoorten: a.kosten van arbeid van de personen die zich in de rechtspersoon van de subsidieaanvrager of een van de partijen van het samenwerkingsverband bezighouden met de uitvoering van het project. b.Reiskosten en verblijfskosten van medewerkers en kosten van langdurig verblijf van uitgezonden medewerkers; c.specifieke uitgaven in verband met doelgroepen; d.kosten van materieel; e.kosten van onroerende zaken; f.overige externe kosten; g.indirecte kosten.	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. Artikel 12 Subsidiabele kosten lid 3 a tot en met g.
3.	De accountant stelt vast dat de a kosten daadwerkelijk zijn gemaakt; b kosten daadwerkelijk zijn betaald voor wat betreft Artikel 12 Subsidiabele kosten lid 3 b	Artikel 12 subsidiabele kosten lid 4

Nr.	Werkstap	Toelichting / regelgeving
	tot en met f voor zover van toepassing c kosten ten laste van het project zijn gebleven en rechtstreeks aan de uitvoering of het beheer van het project zijn toe te rekenen, met uitzondering kosten die worden bepaald op forfaitaire percentages.	
4.	De accountant stelt vast dat voor de aanbestedende diensten voor opdrachten met kosten in het project gelijk aan of hoger dan € 50.000 de aan de eisen van marktconformiteit is voldaan De accountant stelt ingeval van een aanbestedende dienst dat bij het plaatsen van opdrachten is voldaan aan de van toepassing zijnde nationale of Europese aanbestedingsprocedures.	Artikel 12 subsidiabele kosten lid 5 marktconformiteit kan worden aangetoond door middel van een uitgevoerde offerteprocedure . Hierbij geldt dat tenminste drie offertes zijn aangevraagd en beoordeeld. Het doorlopen van een niet-openbare aanbestedingsprocedure of het doorlopen van een openbare aanbestedingsprocedure. Aanbestedende diensten dienen bij het plaatsen van opdrachten altijd te voldoen aan de van toepassing zijnde nationale of Europese aanbestedingsprocedures.
5.	De accountant stelt vast dat voor de berekening van kosten van arbeid aan de gestelde eisen in de subsidieregeling is voldaan.	Artikel 13 berekening van kosten van arbeid. 1. De kosten van arbeid kunnen bestaan uit drie componenten zijnde: a. directe loonkosten; b. kosten van eigen arbeid; c. kosten van arbeid van vrijwilligers. 2. De directe loonkosten worden berekend door: a. een vast percentage van het brutoloon, vermeerderd met een opslag van 37,5% van het brutoloon, overeenkomstig het vaste percentage van de tijd dat per maand aan het project wordt gewerkt zonder de verplichting om een afzonderlijk urenregistratiesysteem op te zetten¹.

¹ De accountant dient voldoende en geschikte controle-informatie te verzamelen om te komen tot een oordeel over de verantwoorde tijdsbesteding.

Nr.	Werkstap	Toelichting / regelgeving
		b. een vast percentage van de in de kolom loonkosten per mensjaar in de Handleiding overheidstarieven voor de van toepassing zijnde salarisschaal opgenomen loonkosten overeenkomstig het vaste percentage van de tijd dat per maand aan het project wordt gewerkt zonder de verplichting om een afzonderlijk urenregistratiesysteem op te zetten². c. de voor het project gewerkte uren te vermenigvuldigen met een uurtarief welke is berekend door het totale jaarlijks brutoloon, vermeerderd met een opslag van 37,5% voor werkgeverslasten te delen door 1.720 uur per jaar. Bij een parttime dienstverband wordt het aantal uren naar rato bepaald. d. de voor het project gewerkte uren te vermenigvuldigen met de in de Handleiding Overheidstarieven, voor de van toepassing zijnde salarisschaal, genoemde productieve uurtarieven exclusief overhead en belasting over de toegevoegde waarde. 3. In plaats van het tweede lid kunnen de kosten van arbeid worden berekend door de directe kosten, niet bestaande uit kosten van arbeid of kosten waarvoor een overheidsopdracht is uitgeschreven, te vermenigvuldigen met 20%. 4. De kosten van de door een subsidieontvanger of een samenwerkingspartner verrichte eigen arbeid ten behoeve van het project worden, indien een berekening als bedoeld in het tweede lid niet mogelijk is, berekend door het aantal uren dat de betrokken persoon aan het project ten behoeve van deze activiteiten heeft gemaakt te vermenigvuldigen met een vast uurtarief van € 36. 5. De kosten van arbeid van vrijwilligers worden berekend volgens de regels die

² De accountant dient voldoende en geschikte controle-informatie te verzamelen om te komen tot een oordeel over de verantwoorde tijdsbesteding.

Nr.	Werkstap	Toelichting / regelgeving
		zijn opgenomen in het Handboek Loonheffingen van de Belastingdienst. 6. Indien er geen verplichting is om een afzonderlijk urenregistratiesysteem op te zetten dient er wel een gemotiveerd besluit van de organisatie te zijn waaruit blijkt dat de werknemer voor een vast percentage per maand wordt ingezet voor taken die specifiek verband houden met de uitvoering van het project³. 7. Directe loonkosten van medewerkers die buiten Nederland in loondienst zijn en waarvan op de arbeidsovereenkomst geen Nederlands recht van toepassing is, bestaan uit: a. de eigenlijke salarissen, mits deze kosten het gebruikelijke loonbeleid⁴ van de subsidieontvanger weerspiegelen; b. sociale zekerheidsbijdragen, mits deze kosten het gebruikelijke loonbeleid van de subsidieontvanger weerspiegelen; c. andere statutaire kosten, mits deze kosten het gebruikelijke loonbeleid van de subsidieontvanger weerspiegelen, en d. voorzieningen ter dekking van statutaire verplichtingen en rechten in verband met de bezoldiging.
6.	De accountant stelt vast dat voor de berekening van reis en verblijfkosten van medewerkers en kosten van langdurig verblijf van uitgezonden medewerkers aan de gestelde eisen in de subsidieregeling is voldaan.	Artikel 14 berekening van reis en verblijfkosten van medewerkers en kosten van langdurig verblijf van uitgezonden medewerkers. 1. Reis- en verblijfkosten van medewerkers met inbegrip van gerelateerde rechten, belastingen en heffingen worden berekend aan de hand van de gebruikelijke praktijken van de subsidieontvanger of penvoerder of een van de partijen van het

³ De accountant dient voldoende en geschikte controle-informatie te verzamelen om te komen tot een oordeel over de verantwoorde tijdsbesteding.

⁴ Hierbij geldt dat de tarieven van medewerkers in het buitenland vooraf door het Ministerie van SZW moeten zijn goedgekeurd. Van de accountant wordt verwacht de loonkosten aan te sluiten op deze goedgekeurde tarieven

Nr.	Werkstap	Toelichting / regelgeving
		samenwerkingsverband op het gebied van dienstreizen.⁵ 2. Langdurig verblijfskosten, met inbegrip van gerelateerde rechten, belastingen en heffingen, van uitgezonden medewerkers van de subsidieontvanger of penvoerder of een van de partijen van het samenwerkingsverband worden berekend aan de hand van de gebruikelijke praktijken van de subsidieontvanger of penvoerder of een van de partijen van het samenwerkingsverband op het gebied van dienstreizen.⁶
7.	De accountant stelt vast dat voor de berekening specifieke uitgaven in verband met doelgroepen aan de gestelde eisen in de subsidieregeling is voldaan.	Artikel 15 berekening specifieke uitgaven in verband met doelgroepen 1. Specifieke uitgaven in verband met doelgroepen bestaan overeenkomstig de in bijlagen A tot en met E omschreven subsidiabele activiteiten in volledige of gedeeltelijke ondersteuning in de vorm van: a. een vergoeding van kosten gemaakt door de subsidieontvanger ten behoeve van de doelgroepen, of b. een vergoeding van door de doelgroepen gemaakte kosten die vervolgens door de subsidieontvanger worden terugbetaald. 2. vervallen. 3. In het geval van activiteiten die onder de reikwijdte van de bijlage E vallen, kunnen niet terugvorderbare forfaitaire bedragen, zoals ingeval van beperkte steun voor het opbouwen van economische activiteiten en geldelijke stimulansen voor terugkeerders, worden vergoed. 4. Bijstandsmaatregelen na terugkeer naar een derde land, zoals bijstand op het gebied van opleiding en werk, kortetermijnmaatregelen om de herintegratie op gang te brengen, en

⁵ De organisatie die de uitzending verzorgt is hiervoor verantwoordelijk. Het gaat om het declaratiereglement van de organisatie waar de medewerker een dienstverband heeft.

⁶ De organisatie die de uitzending verzorgt is hiervoor verantwoordelijk. Het gaat om het declaratiereglement van de organisatie waar de medewerker een dienstverband heeft

Nr.	Werkstap	Toelichting / regelgeving
		hulp na terugkeer zoals respectievelijk beschreven in bijlage E van de subsidieregeling, mogen niet langer duren dan twaalf maanden na de datum van terugkeer van de onderdaan van het derde land.
8.	De accountant stelt vast dat voor de berekening kosten materieel aan de gestelde eisen in de subsidieregeling is voldaan.	Artikel 16 berekening kosten van materieel zie lid 1 -7
9.	De accountant stelt vast dat voor de berekening kosten van onroerende zaken aan de gestelde eisen in de subsidieregeling is voldaan.	Artikel 17 berekening kosten van onroerende zaken zie lid 1 -6
10.	De accountant stelt vast dat voor de berekening van overige externe kosten aan de gestelde eisen in de subsidieregeling is voldaan.	Artikel 18 berekening overige externe kosten Overige externe kosten zijn subsidiabel als deze betrekking hebben op directe kosten die in het kader van het project moeten worden uitbesteed en die niet vallen onder een van de in artikel 12, derde lid, onderdelen a tot en met e, genoemde kostensoorten. Overige externe kosten kunnen bestaan uit kosten van diensten of producten.
11.	De accountant stelt vast dat voor de berekening van indirecte kosten aan de gestelde eisen in de subsidieregeling is voldaan.	Artikel 19 berekening indirecte kosten De indirecte kosten worden berekend door: a. de kosten van arbeid, zoals genoemd in artikel 13, eerste en tweede lid, te vermenigvuldigen met 15%, of b. de directe kosten te vermenigvuldigen met 7%.
12.	In de situatie dat in plaats van het opvoeren van subsidiabele kosten als bedoeld in artikel 12, derde lid, onderdelen b tot en met g: De accountant stelt vast dat voor de berekening van overige subsidiabele kosten anders dan de kosten van arbeid aan de gestelde eisen in de subsidieregeling is voldaan	Artikel 20. Berekening overige subsidiabele kosten anders dan de kosten van arbeid Indien artikel 13, tweede lid, niet wordt toegepast kunnen alle andere subsidiabele kosten, inclusief de indirecte kosten, worden berekend door de kosten van arbeid te vermenigvuldigen met 40%.

13.	De accountant stelt vast dat er geen sprake is van niet subsidiabele kosten zoals bedoeld in artikel 22 van de subsidieregeling	<i>Niet voor subsidiëring komen in aanmerking:</i> <i>a. kosten als bedoeld in artikel 64 van de Verordening gemeenschappelijke bepalingen;</i> <i>b. vervallen</i> <i>d. fooien en geschenken;</i> <i>e. representatiekosten en representatievergoedingen;</i> <i>f. vervallen;</i> <i>g. vervallen;</i> <i>h. kosten gemaakt buiten de projectperiode, die benoemd is in de beschikking tot subsidieverlening, met uitzondering van de kosten voor projectcoördinatie en -administratie ten behoeve van het opstellen van het verzoek tot vaststelling tot aan het moment van indienen van dit verzoek;</i> <i>i- n: vervallen.</i>
-----	---	---

Van de accountant worden geen werkzaamheden verwacht ten aanzien van artikel 12 lid 6, 7 en 8.

3. Betrouwbaarheid en materialiteit

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, 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	Goedkeurende verklaring	Verklaring beperking met	Verklaring van oordeelonthouding/ Afkeurende verklaring
Fouten (afwijkingen) in verantwoording en onzekerheden in de controle	$\leq 2\%$	$> 2\% - \leq 4\%$	$> 4\%$

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 1.3 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 de accountant deze bij de oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.

UVB benadrukt dat de materialiteit, die de accountant hanteert voor het onderzoek van het financieel verslag, 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.

4. Verslaglegging

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

Hiervoor wordt de actuele NBA-voorbeeldtekst in de Handleiding Regelgeving Accountancy (HRA), deel 3, sectie II, hoofdstuk 10.3: 'Controleverklaring bij een subsidiedeclaratie in de (semi)publieke sector' als basis gehanteerd, tenzij in het accountantsprotocol anders is bepaald

In de bijlage van dit protocol is het model voor het accountantsproduct opgenomen, aangepast aan de meest recente NBA voorbeeldteksten ten tijde van het opstellen van het protocol. Deze voorbeeldteksten zijn gebaseerd op de geldende Standaarden. Om de samenhang en herkenbaarheid van het accountantsproduct te bevorderen raadt de NBA het gebruik van de meest recente NBA voorbeeldteksten aan. Wel blijft de accountant zelf verantwoordelijk voor het gebruik van de juiste tekst. De accountant zal deze nog moeten afstemmen op de specifieke situatie.

5. Andere informatie

De voortgangsrapportage inclusief de laatste voortgangsrapportage bij het verzoek tot vaststelling van de subsidie omvat naast het financieel verslag (excel) ook andere informatie dat bestaat uit een inhoudelijke rapportage.

Van de accountant worden geen werkzaamheden verwacht ten aanzien van de onderdelen van de andere informatie anders dan standaard 720.

Van de accountant wordt verwacht dat de andere informatie wordt gelezen:

- a. om te overwegen of er een inconsistentie van materieel belang is tussen de andere informatie, zijnde de inhoudelijke rapportage en het financieel verslag;
- b. om te overwegen of er een inconsistentie van materieel belang is tussen de andere informatie en de kennis van de accountant verkregen tijdens de controle;
- c. om op passende wijze te reageren wanneer de accountant constateert dat dergelijke inconsistenties van materieel belang lijken te bestaan of wanneer de accountant zich er anderszins van bewust wordt dat andere informatie een afwijking van materieel belang lijkt te bevatten; en
- d. om overeenkomstig Standaard 720 te rapporteren.

6. Reviewbeleid

De minister van Asiel en Migratie (en de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid, 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 het financieel verslag bij de voortgangsrapportage 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 Auditdienst Rijk (ADR), de Europese Commissie of gemachtigde vertegenwoordigers, de Algemene Rekenkamer, de Europese Rekenkamer of OLAF.

De accountant belast met het onderzoek en verantwoordelijk voor het verstrekken van het accountantsproduct bij het financieel verslag 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. De eventuele extra kosten van de subsidieontvanger in verband met de review zijn niet voor rekening van het ministerie van Asiel en Migratie, maar komen ten laste van de subsidieontvanger.

Bijlage: voorbeeldtekst 10.3: 'Controleverklaring bij een subsidiedeclaratie in de (semi)publieke sector'

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant (met goedkeurende strekking)

De accountant dient dit model voor de controleverklaring nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 10.3: 'Controleverklaring bij een subsidiedeclaratie in de (semi)publieke sector' ten tijde van het opstellen van het rapport en af te stemmen op de specifieke situatie.

Aan: ... (naam subsidieontvanger)

Ons oordeel

Wij hebben het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte financieel verslag bij de voortgangsrapportage ingevolge de Subsidieregeling AMIF, ISF en BMVI 2021-2027, (hierna subsidieregeling) (hierna financieel verslag) van ... (naam subsidieontvanger) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het financieel verslag van (naam subsidieontvanger) over de periode ... (datum) tot ... (datum) inzake het project ... (projectnummer en projectnaam) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld en is in overeenstemming met de relevante bepalingen van de subsidieregeling en de subsidiebeschikking .

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het controleprotocol specifieke maatregelen EMVF 2021-2027 behorend bij de subsidieregeling vallen.

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(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.

Basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Het financieel verslag is opgesteld op basis van financiële grondslagen zoals beschreven in de subsidieregeling en is opgesteld voor het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid met als doel ... (naam subsidieontvanger) in staat te stellen te voldoen aan de relevante bepalingen van de subsidieregeling en de subsidiebeschikking. Hierdoor is het financieel verslag mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam subsidieontvanger)) en het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen of voor een ander doel

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Andere informatie

Aan het financieel verslag bij de voortgangsrapportage en onze controleverklaring daarbij is andere informatie toegevoegd.

Op grond van onderstaande werkzaamheden hebben wij niets te rapporteren over de andere informatie.

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. 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 financieel verslag bij de voortgangsrapportage.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie (indien van toepassing; , waaronder in overeenstemming met ...).

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de controle van het financieel verslag

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het financieel verslag in overeenstemming met de relevante bepalingen van de subsidieregeling en de subsidiebeschikking. 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.

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 afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten 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 dit financieel verslag bij de voortgangsrapportage 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 behorend bij de subsidieregeling, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het financieel verslag bij de voortgangsrapportage afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, 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; en

- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur/de directie.
- Het evalueren of het financieel verslag de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de met de governance belaste personen 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

Handtekening

Naam accountant

Naam accountantspraktijk