

Accountantsprotocol

behorend bij
de Subsidieregeling opvang kinderen van
ouders met trekkend/varend bestaan

betreffende de aanvraag tot vaststelling van
instellingssubsidie

Dit accountantsprotocol is op maat gemaakt voor de Subsidieregeling opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan, waarbij rekening is gehouden met de Schrijfwijzer Accountantsprotocollen van de NBA.

In artikel 2 van de Subsidieregeling opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan wordt verklaard dat de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS van toepassing is op het verstrekken van subsidies, uitgezonderd de artikelen 8.2, eerste lid en 10.1, eerste lid bij een instellingssubsidie.

Dit accountantsprotocol is gericht op de onderstaande artikelen genoemd in de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS:

- artikel 7.8 lid 1 en artikel 1.1: controleverklaring bij financieel verslag (zie hoofdstuk 2 in dit protocol);
- artikel 7.8 lid 1 en artikel 1.1: rapport van feitelijke bevindingen (zie hoofdstuk 3 in dit protocol).

Status: versie d.d. 2 mei 2019

Geldend vanaf 3 juni 2019 voor alle dan nog niet ingediende of qua accountantsproducten incomplete aanvragen tot subsidievaststelling met een verleend subsidiebedrag van € 125.000 of meer op basis van de Subsidieregeling opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan.

INHOUDSOPGAVE

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten	3
1.1 Doelstelling.....	3
1.2 Definities.....	3
1.3 Procedures	4
Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak bij een financieel verslag.....	5
2.1 Controleaanpak.....	5
2.2 Referentiekader voor de controleverklaring	5
2.3 Gevolgen van doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen.....	6
2.4 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid controleverklaring.....	7
Hoofdstuk 3: Onderzoeksaanpak rapport van feitelijke bevindingen	8
3.1 Aanpak.....	8
3.2 Referentiekader voor het rapport van feitelijke bevindingen.....	8
3.3 Gevolgen van doelgebonden en niet-doelgebonden subsidiebepalingen	8
3.4 Rapporteren van feitelijke bevindingen.....	10
Bijlage: Modellen	11
Model A Controleverklaring instellingssubsidie 20xx – Subsidieregeling opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan	12
Model B Rapport van feitelijke bevindingen – Subsidieregeling opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan	15

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

1.1 Doelstelling

Het accountantsprotocol heeft betrekking op de Subsidieregeling opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan (Staatscourant 29 december 2009, nr. 20186; Staatscourant 24 maart 2011, nr. 5050; Staatscourant 6 mei 2011, nr. 7992; Staatscourant 16 september 2011, nr. 16626; Staatscourant 4 januari 2012, nr. 40; Staatscourant 14 december 2012, nr. 25816; Staatscourant 17 januari 2014, nr. 1435; Staatscourant 5 juni 2014, nr. 15423; Staatscourant 19 december 2014, nr. 36780; Staatscourant 23 maart 2015, nr. 7675; Staatscourant 3 december 2015, nr. 43402); Staatscourant 24 maart 2016, nr. 14895, Staatscourant 19 december 2016, nr. 69034), Staatscourant 11 december 2017, nr. 70617 en Staatscourant 13 juli 2018, nr. 38948).

De regelgeving en overige van belang zijnde documentatie zijn evenals dit accountantsprotocol inclusief het model controleverklaring en rapport van feitelijke bevindingen te vinden op het internet van de Rijksoverheid <https://www.dus-i.nl> en <https://wetten.overheid.nl>.

De subsidieregeling betreft de rechtstreekse subsidiëring van het huisvesten, verzorgen en opvoeden van kinderen van binnenvaartschippers, kermisexploitanten en circusartiesten in internaten of gastgezinnen.

In artikel 7.8 lid 1 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS (Kaderregeling) is vastgelegd dat voor de subsidievaststelling een accountantsproduct kan worden gevraagd indien de subsidie € 125.000 of meer bedraagt *.

Voor subsidies als bedoeld in artikel 1.5 onder d Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS gaat het om een controleverklaring bij het financieel verslag. In **hoofdstuk 2** van dit Accountantsprotocol is de onderzoeks aanpak bij een financieel verslag nader uitgewerkt.

Aanvullend wordt een rapport van feitelijke bevindingen gevraagd over specifieke aspecten aangaande het financieel beheer van de subsidieontvanger. In **hoofdstuk 3** van dit Accountantsprotocol is de onderzoeks aanpak voor het rapport van feitelijke bevindingen nader uitgewerkt.

1.2 Definities

De relevante definities zijn opgenomen in artikel 1 van de Subsidieregeling opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan en artikel 1.1 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS. Hiernaast bestaan specifieke voorschriften voor registeraccountants en accountants-administratieconsulenten, met name de 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'.

**) De subsidie die op grond van de Subsidieregeling opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan wordt verstrekt, is een instellingssubsidie in de zin van artikel 1.1 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS. Hoofdstuk 8 van deze kaderregeling bevat specifieke voorschriften voor instellingssubsidies.*

- Het rapport van feitelijke bevindingen valt onder de Standaard 4400N 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden ', die ook van toepassing is bij andere dan financiële informatie.

1.3 Procedures

De aanvraag tot vaststelling van een instellingssubsidie dient ingevolge artikel 7.2 lid 1 onder b van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS binnen tweeëntwintig weken na afloop van het boekjaar waarvoor de instellingssubsidie is verleend te worden ingediend. Bij instellingssubsidies dient gebruik te worden gemaakt van een door de minister vastgesteld formulier (artikel 7.1 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS). Bij dit formulier dienen accountantsproducten van een accountant (RA of AA) met certificerende bevoegdheid te worden gevoegd, indien de subsidie € 125.000 of meer bedraagt (artikel 7.8 lid 1 en artikel 1.1 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS en artikel 20 van de Subsidieregeling opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan).

De accountant mag ervoor kiezen om ten behoeve van VWS een zogenaamde "WG-verklaring" af te geven, waarbij uitsluitend de naam van de instellingsaccountant met de aanduiding w.g. (was getekend) wordt vermeld. De origineel ondertekende verklaring/rapport met de persoonlijke handtekening van de accountant moet in het archief van de instelling worden opgenomen.

Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak bij een financieel verslag

2.1 Controleaanpak

Met het oog op de vaststelling van de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie wordt een controleverklaring bij het door de instelling ingediende financieel verslag (onderdeel B van het formulier subsidievaststelling) als bedoeld in artikel 7.8 lid 1 en artikel 1.1 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS en artikel 20 van de Subsidieregeling opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan verstrekt. Het betreft hier subsidies als bedoeld in artikel 7.8 van deze kaderregeling.

2.2 Referentiekader voor de controleverklaring

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

Onder verwijzing naar de desbetreffende artikelen van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS:

- a) de in het financieel verslag verantwoorde kosten dienen samen te hangen met de in de verleningsbeschikking opgenomen activiteiten (artikel 1.1 onder 'kosten' en artikel 4.2), nader omschreven in het activiteitenplan (artikel 3.4) en de begroting (artikel 3.5);
- b) de in het financieel verslag verantwoorde gerealiseerde bijdragen van derden zijn volledig opgenomen (artikel 1.1 onder 'bijdragen van derden' en artikel 7.8 lid 3). Dit betreft tevens subsidies of andere financiële bijdragen (te) ontvangen van een of meer andere bestuursorganen (artikel 3.6);
- c) de in het financieel verslag verantwoorde begrote of gerealiseerde eigen bijdrage indien deze hoger is dan de begrote eigen bijdrage is volledig opgenomen (artikel 1.1. onder 'eigen bijdrage' en artikel 7.8 lid 3);
- d) de in het financieel verslag verantwoorde kosten en gerealiseerde bijdragen van derden hebben betrekking op de in de verleningsbeschikking genoemde periode waarvoor de subsidie is verleend (artikel 4.2);
- e) voor de egalisatiereserve bij instellingssubsidies:
 - de stand van de egalisatiereserve en de toevoeging aan of onttrekking uit de egalisatiereserve is juist berekend (artikel 8.9);
 - er is rekening gehouden met het maximum van 10% of het in de verleningsbeschikking genoemde lagere maximum en het minimum van € 0 (artikel 8.7 lid 2);
 - een onttrekking uit de egalisatiereserve is besteed aan de activiteiten waarvoor de instellingssubsidie van het desbetreffende boekjaar is verleend en die niet kunnen worden bekostigd uit de instellingssubsidie die is verleend ten behoeve van dat boekjaar (artikel 8.8 lid 1);
 - de aanwending van de egalisatiereserve wordt verantwoord in het activiteitenverslag en het financieel verslag (artikel 8.8 lid 2);
 - een toevoeging aan de egalisatiereserve houdt verband met het realiseren van de activiteiten waarvoor de instellingssubsidie van het desbetreffende boekjaar is verleend tegen lagere kosten of hogere gerealiseerde bijdragen van derden dan begroot (artikel 7.8 lid 3);
- f) de subsidieontvanger die aan derden zaken ter beschikking stelt of voor derden diensten verricht, brengt daarvoor een vergoeding in rekening die ten minste kostendekkend is, tenzij

het derden betreft voor wie de gesubsidieerde activiteiten bestemd zijn (artikel 5.3 en toelichting);

- g) het financieel verslag voldoet aan de eisen genoemd in artikel 7.1 (gebruik maken van het door de minister vastgestelde formulier), artikel 1.1 (begripsbepaling financieel verslag onder a, b, c en d);
- h) de kosten worden berekend op basis van een controleerbare methode die is gebaseerd op bedrijfseconomische grondslagen en normen die in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar worden beschouwd en die door de subsidieontvanger stelselmatig worden toegepast (artikel 1.7 lid 1 en toelichting);
- i) de afschrijving van materiële vaste activa worden berekend op basis van historische aanschafprijzen tenzij door de minister anders is bepaald (artikel 1.7 lid 2);
- j) toevoegingen aan voorzieningen en reserveringen komen niet in aanmerking voor subsidie, tenzij de minister met deze toevoegingen schriftelijk heeft ingestemd (artikel 1.7 lid 3).

Onder verwijzing naar de desbetreffende artikelen van de subsidieregeling opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan:

- k) de in het financieel verslag (onderdeel B van het formulier subsidievaststelling) opgenomen ouderbijdragen voldoen aan artikel 9 t/m 12 van de subsidieregeling opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan.

Aan de niet genoemde artikelen van de Subsidieregeling opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan en die van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS, hoeft bij de uitvoering van de controle geen aandacht te worden besteed, met dien verstande dat teneinde de controle op de hierboven genoemde artikelen goed te kunnen verrichten kennisneming van de Subsidieregeling opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan en de Kaderwet VWS-subsidies en de niet genoemde artikelen van de subsidieregeling (inclusief de toelichting) noodzakelijk is.

Het formulier aanvraag subsidievaststelling bestaat uit een financieel verslag (model B van het formulier aanvraag subsidievaststelling) en een activiteitenverslag (model A van het formulier aanvraag subsidievaststelling). De accountant dient overeenkomstig Standaard 720 'De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie' vast te stellen dat de informatie in het activiteitenverslag met het financieel verslag verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Als in het formulier aanvraag subsidievaststelling wordt verwezen naar een separaat bijgevoegd document dient de accountant bovengenoemde werkzaamheden ook te verrichten voor het separaat bijgevoegde document.

Het is binnen het kader van dit accountantsprotocol expliciet niet de bedoeling dat er een specifiek onderzoek wordt uitgevoerd naar het activiteitenverslag, de accountant verricht uitsluitend die werkzaamheden die in Standaard 720 zijn voorgeschreven.

2.3 Gevolgen van doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen

In de verleningsbeschikking, kunnen doelgebonden en niet-doelgebonden verplichtingen zijn opgenomen (zie artikel 5.6 van de Kaderregeling). De accountant neemt kennis van de inhoud van deze beschikking en betreft de naleving van de eventueel opgenomen aanvullende subsidieverplichtingen in de werkzaamheden:

- Afwijkingen van doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen, die indien dit is aangegeven in de verleningsbeschikking van belang zijn voor de te verstrekken assurance weegt de accountant mee bij het af te geven accountantsoordeel in de controleverklaring.
- Voor zover de doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen volgens de verleningsbeschikking geen betrekking hebben op de te verstrekken assurance vallen ze onder hoofdstuk 3 Onderzoeksrapport van feitelijke bevindingen.

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 eerder genoemde betrouwbaarheid, in het financieel verslag geen afwijkingen (onjuistheden en onzekerheden) voorkomen met een belang dat groter is dan de voorgeschreven toleranties. Het referentiekader is opgenomen in paragraaf 2.2 onder a tot en met k. Bij doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen geldt ook paragraaf 2.3.

Het totaalbedrag van de subsidiabele kosten vormt een afzonderlijke massa waarop de toleranties van onderstaande tabel moeten worden toegepast.

Voor de strekking van de controleverklaring gelden de volgende toleranties (op basis van het totaalbedrag van de subsidiabele kosten):

	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 bedoelde 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.

Hoofdstuk 3: Onderzoeksaanpak rapport van feitelijke bevindingen

3.1 Aanpak

Ten behoeve van het toezicht van VWS op de naleving van de aan de verleende subsidie verbonden verplichtingen wordt bij het door de instelling ingediende financieel verslag een rapport van feitelijke bevindingen verstrekt. Het betreft hier subsidies als bedoeld in artikel 7.8 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS. De accountant voert de overeengekomen specifieke werkzaamheden uit volgens de reeds genoemde Standaard 4400N. Dit betekent dat hij geen zekerheid verschaft, maar alleen onderzoeksbevindingen rapporteert. Het accountantsprotocol beschrijft de aandachtspunten voor het onderzoek. In model B 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 conform de voorschriften van dit accountantsprotocol goed met de instelling (de opdrachtgever) af te stemmen, overeen te komen en in het rapport tot uitdrukking te brengen (zie Standaard 4400N paragraaf 26 en 34). 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 de overeengekomen specifieke werkzaamheden die leiden tot het rapport van feitelijke bevindingen behorend bij het financieel verslag gelden de volgende aandachtspunten voor de accountant. Per aandachtspunt is vermeld wat VWS van de accountant verwacht om hieraan invulling te geven. De accountant legt de uitgevoerde werkzaamheden vast in het rapport van feitelijke bevindingen:

Onder verwijzing naar de desbetreffende artikelen van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS:

a) Besteding subsidie (artikel 5.1): Object van de specifieke werkzaamheden is de beschrijving die de subsidieontvanger heeft opgesteld ter zake van de naleving van de in artikel 5.1 genoemde bepalingen. Hierbij is het voldoende dat de accountant vaststelt dat de beweringen in de verantwoording aansluiten op zijn kennis en zijn begrip, verkregen vanuit de controle van het door de instelling ingediende financieel verslag (Hoofdstuk 2 van dit protocol). De accountant kan de hiervoor benodigde informatie tevens verkrijgen door bijvoorbeeld kennis te nemen van handboeken en/of procedurebeschrijvingen, interviews af te nemen of waarnemingen ter plaatse te verrichten. Indien de accountant afwijkingen constateert tussen de verantwoording en zijn kennis en begrip opgedaan tijdens de controle, dan rapporteert hij deze afwijkingen in het rapport van feitelijke bevindingen.

De accountant richt zich hierbij uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures. Van hem wordt niet verwacht dat hij het bestaan en de effectieve werking ervan onderzoekt of daarover een conclusie dan wel inhoudelijk oordeel geeft.

b) Administratieplicht (artikel 5.2): Object van de specifieke werkzaamheden is de beschrijving die de subsidieontvanger heeft opgesteld ter zake van de naleving van de in artikel 5.2 genoemde bepalingen. Hierbij is het voldoende dat de accountant vaststelt dat de beweringen in de verantwoording aansluiten op zijn kennis en zijn begrip, verkregen vanuit de controle van het door de instelling ingediende financieel verslag of jaarrekening (Hoofdstuk 2 van dit protocol). De accountant kan de hiervoor benodigde informatie tevens verkrijgen door bijvoorbeeld kennis te nemen van handboeken en/of procedurebeschrijvingen, interviews af te nemen of waarnemingen ter plaatse te verrichten. Indien de accountant afwijkingen constateert tussen de verantwoording en zijn kennis en begrip opgedaan tijdens de controle, dan rapporteert hij deze afwijkingen in het rapport van feitelijke bevindingen.

De accountant richt zich hierbij uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures. Van hem wordt niet verwacht dat hij het bestaan en de effectieve werking ervan onderzoekt of daarover een conclusie dan wel inhoudelijk oordeel geeft.

Onder "te allen tijde" (artikel 5.2 lid 1 onder a.) dient in het kader van dit Accountantsprotocol te worden verstaan dat het registratiesysteem van de instelling 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) Voldoen aan de verzekeringsplicht (artikel 8.5 lid 1 en 2), tenzij vrijstelling of ontheffing is verleend (artikel 8.5 lid 3): De accountant stelt het volgende vast:

- De instelling beschikt over een interne registratie van haar roerende en onroerende zaken;
- De instelling heeft haar roerende en onroerende zaken verzekerd tegen het risico van diefstal en brand;
- Instelling heeft haar roerende en onroerende zaken verzekerd tegen het risico van wettelijke aansprakelijkheid tegenover derden;
- De instelling heeft de wettelijke aansprakelijkheid van vrijwilligers die werkzaamheden verrichten in het kader van de gesubsidieerde activiteiten verzekerd;
- De in de polissen van de hiervoor genoemde verzekeringen opgenomen roerende en onroerende zaken sluiten aan op de interne registratie van de instelling;
- De instelling beschikt over een vrijstelling of ontheffing van de minister in geval niet is voldaan aan de verzekeringsplicht zoals vastgelegd in lid 1 en 2 van artikel 8.5.

De accountant onderzoekt niet de toereikendheid van de betreffende verzekering, noch geeft hij daarover een conclusie dan wel inhoudelijk oordeel.

Aan de niet genoemde artikelen van de Subsidieregeling opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan en de Kaderregeling hoeft bij de uitvoering van het onderzoek geen aandacht te worden besteed, met dien verstande dat teneinde het onderzoek op de hierboven genoemde artikelen goed te kunnen verrichten kennisneming van de Wet overige OCW-subsidies, de Kaderwet SZW-subsidies en de Kaderwet VWS-subsidies en de niet genoemde artikelen van de subsidieregelingen opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan en de Kaderregeling (inclusief de toelichtingen) en noodzakelijk is.

3.3 Gevolgen van doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen

In de verleningsbeschikking kunnen doelgebonden en niet-doelgebonden verplichtingen zijn opgenomen, zie artikel 5.6 van de kaderregeling. De accountant neemt van de inhoud van deze beschikking kennis en betreft de naleving van de eventueel opgenomen doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen in de onderzoekswerkzaamheden:

- Afwijkingen van doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen ten aanzien waarvan in de verleningsbeschikking is aangegeven dat deze van belang zijn voor de te verstrekken assurance, weegt de accountant mee bij het af te geven accountantsoordeel (hoofdstuk 2).
- Voor zover de doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen volgens de verleningsbeschikking geen betrekking hebben op de te verstrekken assurance rapporteert de accountant daarover in zijn rapport van feitelijke bevindingen (zie paragraaf 3.2)

3.4 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.

Voor zover de accountant bij zijn onderzoek heeft vastgesteld dat de instelling de hiervoor beschreven en onderzochte verplichtingen niet heeft nageleefd maakt hij daarvan melding in zijn rapport van feitelijke bevindingen. Bijzonderheden over de in dit protocol onder 3.2 en 3.3 genoemde aandachtspunten dienen onder verwijzing naar de relevante bepaling uit de Subsidieregeling opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan, de Kaderregeling of de verleningsbeschikking 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 bijzonderheden heeft geconstateerd.

Bijlage: Modellen

Model A

Controleverklaring instellingssubsidie 20xx – Subsidieregeling opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte formulier subsidievaststelling voor wat betreft onderdeel B (financieel verslag inclusief de toelichtingen) van de instellingssubsidie 20xx van[naam entiteit]¹ te[statutaire vestigingsplaats] over ... [subsidiejaar] gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het financieel verslag van de instellingssubsidie 20xx, aangevende het bedrag van € aan subsidiabele kosten en € aan opbrengsten, in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de relevante bepalingen van de subsidieregeling opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan en de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS, zoals vastgelegd in paragraaf 2.2 van het Accountantsprotocol behorend bij de subsidieregeling opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan, en met de doelgebonden en niet-doelgebonden 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 subsidieregeling opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan 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 1] zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van de accountant 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 formulier subsidievaststelling omvat andere informatie, die bestaat uit het activiteitenverslag (model A van het formulier aanvraag subsidievaststelling).

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.

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.

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

¹ Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

² Voor zover er nadere voorwaarden zijn gesteld, bijvoorbeeld bij de subsidieverlening

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Het financieel verslag is opgesteld voor het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport met als doel[naam entiteit] in staat te stellen te voldoen aan de Subsidieregeling opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan en de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS. Hierdoor is het financieel verslag mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor [naam entiteit] en het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en dient niet te worden verspreid aan of gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur en het toezichthoudend orgaan³ voor het financieel verslag

Het bestuur van de entiteit⁴ is verantwoordelijk voor het opstellen van het financieel verslag in overeenstemming met de bepalingen van Subsidieregeling opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan en de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS en de doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen, zoals vastgelegd in de verleningsbeschikking(en)⁵.

In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanig 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 fouten of fraude.

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 deze aanvraag tot subsidievaststelling 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 opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan, 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 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;

³ Zo nodig aanpassen als een toezichthoudend orgaan ontbreekt

⁴ Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

⁵ Voor zover er in de verleningsbeschikking aanvullende subsidieverplichtingen zijn gesteld

- 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 en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

LET OP: OOK HET RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN (MODEL B) DIENT TE WORDEN MEEGEZONDEN

Model B

Rapport van feitelijke bevindingen – subsidieregeling opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan

RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN

Aan: Opdrachtgever

Opdracht

In artikel 7.8 lid 1 en artikel 1.1 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS, zoals geciteerd in de subsidieregeling opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan, is bepaald dat het financieel verslag als bedoeld in artikel 1.1 en 7.8 vergezeld dient te gaan van een rapport van feitelijke bevindingen omtrent de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen voor [naam entiteit] te[statutaire vestigingsplaats] over..... [subsidiejaar]. De opdracht is met u overeengekomen en heeft als doel een onderzoek uit te voeren naar bovengenoemde verplichtingen zoals vastgelegd in het Accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan en indien van toepassing in de verleningsbeschikking.

De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief van ...(datum brief opdrachtbevestiging).

Verantwoordelijkheden

Het is uw verantwoordelijkheid om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het hierboven beschreven doel.

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 4400N 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het Accountantsprotocol behorend bij de subsidieregeling opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan. Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA).

Beschrijving van werkzaamheden

In deze en de volgende paragraaf is een beschrijving van de uitgangspunten, overeengekomen specifieke werkzaamheden en feitelijke bevindingen opgenomen. Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen in hun totaliteit. U zult hierover een eigen afweging moeten maken waarbij u gebruik kunt maken van dit rapport van feitelijke bevindingen en eventueel andere beschikbare informatie.

Wij hebben, met inachtneming van hetgeen hierover is gesteld in het Accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling opvang kinderen van ouders met trekkend/varend bestaan en – indien van toepassing- in de verleningsbeschikking, een onderzoek verricht bij[naam entiteit] te[zetel] over[subsidiejaar] gericht op het voldoen aan de verplichtingen zoals vermeld onder a tot en met c in paragraaf 3.2 van het Accountantscontroleprotocol.

De werkzaamheden vermeld in paragraaf 3.2 onder a tot en met c en voor zover van toepassing als bedoeld in paragraaf 3.3 van het Accountantsprotocol bestonden uit [ruimte voor uitwerking van de specifieke verrichte werkzaamheden].

Beschrijving van bevindingen

Indien geen bijzonderheden zijn geconstateerd t.a.v. de verplichtingen genoemd in paragraaf 3.2 en 3.3:

M.b.t. tot de onderzoekspunten onder paragraaf 3.2 onder a. tot en met c. en paragraaf 3.3, zoals vastgelegd in de verleningsbeschikking(en) (verwijzing naar de desbetreffende onderzoekspunten) hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd.

Indien bijzonderheden zijn geconstateerd t.a.v. de verplichtingen genoemd in paragraaf 3.2 en 3.3:
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

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage uitsluitend bestemd voor [naam entiteit] en het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

LET OP: BIJ EEN VERANTWOORDING BIJ EEN FINANCIËEL VERSLAG DIENT OOK EEN
CONTROLEVERKLARING (MODEL A) TE WORDEN MEEGEZONDEN.