

Accountantsprotocol 2019

behorend bij de
Subsidieregeling stimulering bouw en
onderhoud sportaccommodaties

Status: versie 1 d.d. 11 november 2019

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.....	6
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 subsidieverplichtingen	9
3.4 Rapporteren van feitelijke bevindingen	10
 Bijlage Model A Controleverklaring projectsubsidie - Subsidieregeling stimulering bouw en onderhoud sportaccommodaties	 11
 Bijlage Model B Rapport van feitelijke bevindingen - Subsidieregeling stimulering bouw en onderhoud sportaccommodaties	 14

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

1.1 Doelstelling

Het Accountantsprotocol heeft betrekking op de Subsidieregeling stimulering bouw en onderhoud sportaccommodaties (Staatscourant 2018, nr. 40859). De regelgeving en overige van belang zijnde documentatie zijn evenals dit Accountantsprotocol te vinden op het internet van de Dienst Uitvoering Subsidies aan instellingen (DUS-I) www.dus-i.nl.

De minister kan subsidie verstrekken voor de bouw of het onderhoud van sportaccommodaties, of voor de aanschaf of het onderhoud van sportmaterialen (artikel 2 lid 1). De subsidie bedraagt ten hoogste 20% van de kosten van de subsidiabele activiteiten, bedoeld in artikel 2 lid 1, inclusief btw, tot een maximum van € 2.500.000 per kalenderjaar. Daarnaast kan een aanvullende subsidie worden verstrekt voor prioriteiten (artikel 6).

De regeling kent de volgende soorten subsidies en daarbij behorende accountantsproducten:

Soort subsidie	Financiële verantwoording	Drempel bedragen	Vindplaats	Accountantsproduct
Vaststelling zonder voorafgaande verlening	Bij aanvraag	< € 25.000	Artikel 8	Geen
Vaststelling zonder voorafgaande verlening	Bij aanvraag	≥ € 25.000 en < € 125.000	Artikel 10	Geen
Vaststelling met voorafgaande verlening	Bij aanvraag	≥ € 25.000 en < € 125.000	Artikel 11	Geen
Projectsubsidie	Financieel verslag	≥ € 125.000	Artikel 12	Controleverklaring en rapport van feitelijke bevindingen

Voor subsidies als bedoeld in artikel 12 (subsidies vanaf € 125.000) gaat het om een controleverklaring bij het financieel verslag. In **hoofdstuk 2** van dit protocol is de controleaanpak bij een financieel verslag nader uitgewerkt. Voor deze subsidies wordt ook een rapport van feitelijke bevindingen gevraagd over specifieke aspecten aangaande het financieel beheer van de subsidieontvanger. **Hoofdstuk 3** beschrijft de onderzoeks-aanpak voor dit rapport.

Op deze regeling zijn artikelen 1.5, 3.1 tot en met 3.5, 4.3, 6.1, 7.1 tot en met 7.8 en 10.1 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS niet van toepassing.

1.2 Definities

De relevante definities zijn opgenomen in artikel 1 van de regeling. 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'.
- Het rapport van feitelijke bevindingen valt onder de Standaard 4400N 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

1.3 Procedures

Een aanvraag tot vaststelling van een subsidie \geq € 125.000, wordt uiterlijk ingediend binnen 22 weken na de datum waarop de activiteiten waarvoor subsidie is verleend, uiterlijk moeten zijn verricht (artikel 12 lid 5).

De minister kan vrijstelling of ontheffing verlenen van de termijn, bedoeld in artikel 12 vijfde lid.

Voor de aanvraag tot vaststelling van een subsidie wordt een door de minister vastgesteld formulier gebruikt.

De ontvanger van een subsidie legt rekening en verantwoording af aan de hand van een financieel verslag.

Indien er sprake is van een subsidie op grond van artikel 6 (aanvullende subsidie voor prioriteiten), gaat de aanvraag tot vaststelling vergezeld van een door de minister vastgesteld formulier waarin wordt verklaard dat de gesubsidieerde activiteiten voldoen aan de voorwaarden in Bijlage I van de subsidieregeling.

De minister besluit binnen 22 weken op een aanvraag tot vaststelling.

De accountant mag ervoor kiezen om ten behoeve van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport 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 als bedoeld in artikel 12 lid 8 verstrekt. Het betreft hier subsidies als bedoeld in artikel 12.

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 in het financieel verslag verantwoorde kosten dienen betrekking te hebben op de in de verleningsbeschikking opgenomen activiteiten;
- b) de in het financieel verslag verantwoorde kosten hebben betrekking op de in de verleningsbeschikking genoemde periode waarvoor de subsidie is verleend. Op grond van de regeling wordt slechts subsidie verstrekt voor activiteiten die aanvangen vanaf 1 januari 2019 (artikel 2 lid 2);
- c) Op grond van de regeling wordt geen subsidie verstrekt indien voor de kosten van subsidiabele activiteiten op grond van de Wet op de omzetbelasting 1968 recht op aftrek van omzetbelasting bestaat (artikel 2 lid 3);
- d) Een activiteit komt slechts eenmaal in aanmerking voor subsidie op grond van de onderhavige regeling of een uitkering op grond van de Regeling specifieke uitkering stimulering sport (artikel 2 lid 4);
- e) het financieel verslag voldoet aan de verantwoordingseisen genoemd in artikel 12 lid 7 (gebruik maken van het door de minister vastgestelde formulier);
- f) Indien er sprake is van subsidieverlening op grond van artikel 6 lid 1, gaat de aanvraag tot vaststelling vergezeld van een door de minister vastgesteld formulier waarin wordt verklaard dat de gesubsidieerde activiteiten voldoen aan de voorwaarden in Bijlage I van de subsidieregeling zijn verricht;
- g) Deze aanvullende subsidie bedraagt ten hoogste 15% van de kosten van de activiteiten, zoals omschreven in artikel 6 lid 1, inclusief btw;
- 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 volgens een bestendige gedragslijn worden toegepast (artikel 1.7 lid 1 en toelichting van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS);
- 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 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS);
- 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 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS).

Aan de niet hierboven genoemde artikelen van de Subsidieregeling stimulering bouw en onderhoud sportaccommodaties en 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 Kaderwet VWS-subsidies en de niet genoemde artikelen van de subsidieregeling en de kaderregeling (inclusief de toelichting) noodzakelijk is.

Het formulier aanvraag subsidievaststelling bestaat uit een financieel verslag en, indien er sprake is van een subsidie op grond van artikel 6 van de subsidieregeling, een door de minister vastgesteld formulier waarin wordt verklaard dat de gesubsidieerde activiteiten voldoen aan de voorwaarden in Bijlage I van de subsidieregeling. De accountant dient overeenkomstig Standaard 720 'De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie' vast te stellen dat de informatie in dit formulier met het financieel verslag verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat. Meer werkzaamheden worden van de accountant niet verwacht.

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 door de minister vastgesteld formulier waarin wordt verklaard dat de activiteiten overeenkomstig de voorwaarden in Bijlage I van de subsidieregeling zijn verricht, 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 subsidies OCW, SZW en VWS. 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 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 Onderzoeksaanpak rapport 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) voorkomen en dat er geen onzekerheden in de controle zijn met een belang dat groter is dan de voorgeschreven toleranties. Het referentiekader is opgenomen in paragraaf 2.2 onder a tot en met j. 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 hieronder 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 dit protocol.

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

Indien de accountant zowel fouten in de verantwoording als onzekerheden in de controle aantreft dan weegt hij deze fouten en onzekerheden bij zijn oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.

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 (zie artikel 1.1. van de Kaderregeling Subsidies OCW, SZW en VWS, onder 'Financieel verslag'). De accountant voert het onderzoek uit volgens de 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 zelf een oordeel vormen en zijn eigen conclusies trekken.

De accountant dient de aard, tijdsfasering en omvang van de overeengekomen specifieke werkzaamheden met de opdrachtgever af te stemmen 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

a) Besteding subsidie (artikel 5.1 Kaderregeling): Object van de specifieke werkzaamheden is de beschrijving die de instelling heeft opgesteld terzake van de naleving van de in artikel 5.1 genoemde bepalingen. Hierbij is het voldoende dat de accountant vaststelt dat de beweringen in de beschrijving aansluiten op zijn kennis en zijn begrip, verkregen vanuit de controle van het door de instelling ingediende financieel verslag. De accountant kan tevens 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. Indien de accountant afwijkingen constateert tussen de beschrijving en zijn kennis en begrip opgedaan tijdens de controle of door andere verrichte werkzaamheden, 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 Kaderregeling): Object van de specifieke werkzaamheden is de beschrijving die de subsidieontvanger heeft opgesteld terzake van de naleving van de in artikel 5.2 genoemde bepalingen. Hierbij is het voldoende dat de accountant vaststelt dat de beweringen in de beschrijving aansluiten op zijn kennis en zijn begrip, verkregen vanuit de controle van het door de instelling ingediende financieel verslag. De accountant kan tevens 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. Indien de accountant afwijkingen constateert tussen de verantwoording en zijn kennis en begrip opgedaan tijdens de controle of door andere verrichte werkzaamheden, 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.

c) Voldoen aan de verzekeringsplicht (artikel 8.5 lid 1 en 2 van de Kaderregeling Subsidies OCW, SZW en VWS), 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.

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.

Aan de niet genoemde artikelen van 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 Kaderwet VWS-subsidies en de niet genoemde artikelen van de kaderregeling (inclusief de toelichting) 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 subsidies OCW, SZW en VWS. 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. 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 Model A

Controleverklaring projectsubsidie - Subsidieregeling stimulering bouw en onderhoud sportaccommodaties

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte formulier subsidievaststelling voor wat betreft het onderdeel financieel verslag van de projectsubsidie van [naam entiteit] te[statutaire vestigingsplaats] over ... [periode/jaar/project] gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het financieel verslag van de projectsubsidie, 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 stimulering bouw en onderhoud sportaccommodaties, de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS, zoals uitgewerkt in versie 1 van het Accountantsprotocol behorend bij de subsidieregeling en met de doelgebonden en niet doelgebonden subsidieverplichtingen, zoals vastgelegd in de verleningsbeschikking(en)¹.

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 stimulering bouw en onderhoud sportaccommodaties 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] zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Andere informatie

Het formulier subsidievaststelling omvat andere informatie, die bestaat uit een door de minister vastgesteld formulier waarin wordt verklaard dat de gesubsidieerde activiteiten voldoen aan de voorwaarden in Bijlage I van de subsidieregeling².

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.

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 stimulering bouw en onderhoud sportaccommodaties. Hierdoor is het financieel verslag mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... [naam

¹ Voor zover er in de verleningsbeschikking aanvullende subsidieverplichtingen zijn gesteld.

² Indien sprake is van een subsidieverstreking op basis van artikel 6 van de subsidieregeling.

entiteit] en het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het financieel verslag in overeenstemming met de relevante bepalingen van de Subsidieregeling stimulering bouw en onderhoud sportaccommodaties, de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS, zoals uitgewerkt in versie 1 van het Accountantsprotocol behorend bij de subsidieregeling, en met de doelgebonden en niet doelgebonden subsidieverplichtingen, zoals vastgelegd in de verleningsbeschikking(en)⁴.

In dit kader is het bestuur 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 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 de 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 stimulering bouw en onderhoud sportaccommodaties, 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;
- 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.

³ Zo nodig aanpassen als een toezichthoudend orgaan ontbreekt.

⁴ Voor zover er in de verleningsbeschikking aanvullende subsidieverplichtingen zijn gesteld.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

Bijlage Model B

Rapport van feitelijke bevindingen - Subsidieregeling stimulering bouw en onderhoud sportaccommodaties

RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN MET BETREKKING TOT het financieel verslag als bedoeld in artikel 12 van de Subsidieregeling stimulering bouw en onderhoud sportaccommodaties.

Aan: Opdrachtgever

Opdracht

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen voor (naam entiteit) te(statutaire vestigingsplaats) over..... (subsidiejaar of periode/jaar/project). De opdracht is met u overeengekomen en heeft als doel een onderzoek uit te voeren naar de verplichtingen zoals vastgelegd in het Accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling stimulering bouw en onderhoud sportaccommodaties 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 versie 1 van het Accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling stimulering bouw en onderhoud sportaccommodaties. 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 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 stimulering bouw en onderhoud sportaccommodaties en –indien van toepassing - in de verleningsbeschikking, een onderzoek verricht bij(naam entiteit) te (statutaire vestigingsplaats) over..... (subsidiejaar of periode/jaar/project) gericht op het voldoen aan de verplichtingen zoals vermeld onder a tot en met c in paragraaf 3.2 van het Accountantsprotocol.

De werkzaamheden vermeld in paragraaf 3.2 onder a tot en met c bestonden uit[ruimte voor uitwerking van de verrichte specifieke werkzaamheden].

Beschrijving 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 c. 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:

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 FINANCIËEL VERSLAG DIENT OOK EEN CONTROLEVERKLARING MODEL A TE WORDEN MEEGEZONDEN