

Accountantsprotocol 2023

COPRO 23018

behorend bij de
Subsidieregeling topsportwedstrijden en
topsportevenementen inkomstenderving
kaartverkoop COVID-19 (STIK)

Status: versie 1, 3 oktober 2023

INHOUDSOPGAVE

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten	3
1.1 Doelstelling.....	3
1.2 Definities	4
1.3 Procedures.....	4
Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak bij de verantwoording.....	5
2.1 Controleaanpak	5
2.2 Referentiekader voor de controleverklaring	5
2.3 Andere informatie.....	7
2.4 Betrouwbaarheid en materialiteit controleverklaring	8
Bijlage A Model voor de verantwoordingsdocumenten – Subsidieregeling topsportwedstrijden en topsportevenementen inkomstenderving kaartverkoop COVID-19	10
Bijlage B Controleverklaring projectsubsidie - Subsidieregeling topsportwedstrijden en topsportevenementen inkomstenderving kaartverkoop COVID-19	14

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

1.1 Doelstelling

Het Accountantsprotocol heeft betrekking op de Subsidieregeling topsportwedstrijden en topsportevenementen inkomstenderving kaartverkoop COVID-19 (STIK), zoals gepubliceerd in de Staatscourant 2023, 31 mei 2023, nr. 15031). De regelgeving en overige van belang zijnde documentatie, inclusief vraag en antwoorden inzake verantwoording, zijn te vinden op het internet van de Dienst Uitvoering Subsidies aan instellingen (DUS-I) <https://www.dus-i.nl/STIK>.

De minister voor Langdurige Zorg en Sport kan op aanvraag een subsidie verstrekken aan een organisator voor het organiseren van een topsportwedstrijd en/of topsportevenement ter hoogte van het bedrag zoals genoemd in bijlagen I, II of III bij de regeling (artikel 4 lid 1). Het subsidiebedrag kan bij de vaststelling worden verminderd met:

1. Artikel 4 lid 2 onder a: het bedrag van een verzekeringsuitkering die een organisator ontvangt voor kosten die verband houden met de organisatie van een topsportwedstrijd of topsportevenement;
2. Artikel 4 lid 2 onder c: het bedrag dat tot overcompensatie leidt, zoals volgt uit het overzicht van de aan de topsportwedstrijd of het topsportevenement toewijsbare gerealiseerde inkomsten en kosten, bedoeld in artikel 11; en
3. Artikel 4 lid 2 onder b: het bedrag dat niet overeenkomstig de verplichting uit artikel 7 lid 1 is gerestitueerd.

Accountantsproduct

De aanvrager die een subsidie van meer dan € 125.000 ontvangt legt rekening en verantwoording (artikel 10) af aan de hand van de verantwoordings-documenten. Indien een aanvrager meerdere topsportwedstrijden en/of topsportevenementen heeft georganiseerd, dan is het object van de controle het totaalbedrag gerestitueerde bedragen van de verantwoordingsdocumenten bijlage I + bijlage II + bijlage III. Voor de verantwoordingsdocumenten worden de modellen Verantwoording Subsidieregeling topsportwedstrijden en topsportevenementen inkomstenderving kaartverkoop COVID-19 gebruikt die in bijlage A van dit accountantsprotocol zijn opgenomen.

De verantwoordings-documenten bestaan uit een combinatie van één of meerdere model verantwoordingsdocumenten (zie bijlage A) voor:

- Verantwoording bijlage I Topsportwedstrijden (exclusief betaald voetbal) en/of
- Verantwoording bijlage II Topsportwedstrijden betaald voetbalorganisaties (Eredivisie en Keuken Kampioen Divisie) en/of
- Verantwoording bijlage III Topsportevenementen

Voor subsidies vanaf € 125.000 wordt een controleverklaring bij de verantwoordingsdocumenten (artikel 10) gevraagd. Voor model controleverklaring dient bijlage B van dit accountantsprotocol te worden gehanteerd. In hoofdstuk 2 van dit protocol worden aanwijzingen gegeven aan de accountant inzake de controle van de specifieke aspecten inzake de STIK.

Op deze regeling is de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS niet van toepassing, met uitzondering van artikel 5.1 Besteding Subsidie, 5.4 Meewerken aan onderzoek, 5.6 Doelgebonden en niet-doelgebonden verplichtingen inzake restitutieverplichting aan consumenten en B2B en 5.7 meldingsplicht.

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 de verantwoordingsdocumenten is Standaard 805 'Bijzondere overwegingen - Controles van een enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of posten van een financieel overzicht'.

1.3 Procedures

De aanvraag tot verlening van een subsidie vanaf € 125.000, wordt uiterlijk ingediend op 31 augustus 2023 (artikel 5 lid 1). De minister beslist binnen dertien weken op een aanvraag tot verlening van de subsidie (artikel 6 lid 1).

Een aanvrager dient uiterlijk 1 april 2024 een aanvraag tot vaststelling van de subsidie in (artikel 10 lid 1). Voor de aanvraag tot vaststelling van een subsidie dienen de door de minister vastgestelde verantwoordingsdocumenten te worden gebruikt (artikel 10 lid 4).

De minister besluit binnen 22 weken op een aanvraag tot vaststelling (artikel 10 lid 7). Indien de activiteiten waarvoor de subsidie is verleend geheel zijn verricht en volledig is voldaan aan de verplichtingen die verbonden zijn aan de subsidie, wordt de subsidie vastgesteld op een bedrag tot ten hoogste het in de verleningsbeschikking genoemde bedrag (artikel 10 lid 6).

Indien er na de vaststelling (eind 2024) een verzekeringsuitkering (over de relevante STIK-periode eind 2021 en/of begin 2022) als bedoeld in artikel 4, tweede lid, onder b, wordt ontvangen dan kan de subsidievaststelling worden herzien. Indien de accountant bij zijn werkzaamheden in het kader van de jaarrekeningcontrole na afgifte van de controleverklaring informatie ontvangt dat de aanvrager een verzekeringsuitkering heeft ontvangen, dan dient hij de aanvrager/cliënt te verzoeken dit kenbaar te maken aan het ministerie van VWS en er op toe te zien dat dit daadwerkelijk plaats vindt. In deze situatie hoeft de accountant zijn controleverklaring niet in te trekken, maar wordt wel verwacht dat hij actief erop toeziet dat de aanvrager/cliënt de ontvangst van de verzekeringsuitkering aan het ministerie VWS meldt en dat hij dit eventueel zelf meldt op grond van de NV NOCLAR.

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 met de persoonlijke handtekening van de accountant moet in het archief van de instelling worden opgenomen.

Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak bij de verantwoording

2.1 Controleanpak

Ter vaststelling van de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie wordt een controleverklaring, bij het door de aanvrager ingediende verantwoording, zijnde totaalbedrag gerestitueerde bedragen van de verantwoordingsdocumenten bijlage I+ bijlage II+ bijlage III verstrekt.

De accountantscontrole bevat hoofdzakelijk 2 controlegebieden (artikel 10 lid 4):

- 1) De gerealiseerde inkomsten uit verkoop van tickets en seizoenkaarten betreffende topsportcompetitie en/of topsportwedstrijd en/of topsportevenement.
- 2) De restitutie van de gerealiseerde inkomsten, waarvoor een restitutieverplichting als bedoeld in artikel 7 lid 1 geldt.

NB 1: De totstandkoming van de compensatiebedragen zoals verantwoord in bijlage I, II of III van de subsidieregeling en opgenomen in de verleningsbeschikking dient niet te worden gecontroleerd door de accountant.

NB 2: De gedeerde inkomsten uit niet-gerealiseerde verkoop van tickets en seizoenkaarten voor de topsportevenementen, zijnde totale compensatiebedrag zoals verantwoord in bijlage I, II of III -/- gerealiseerde inkomsten dienen niet door de accountant te worden gecontroleerd.

2.2 Referentiekader voor de controleverklaring

Voor de controlewerkzaamheden die leiden tot de controleverklaring behorend bij de verantwoordingsdocumenten gelden de volgende toetspunten:

- a) **Periode compensatie inkomstenderving:** subsidie wordt uitsluitend verstrekt aan een organisator voor het organiseren van een topsportwedstrijd (Lijst I: Topsportwedstrijden (exclusief betaald voetbal)) of topsportevenement (Lijst III: Topsportevenementen) zonder of met een beperkt aantal toeschouwers als gevolg van het publieksverbod evenementen in de periode van 13 november 2021 tot en met 18 februari 2022.
Indien een BVO de organisator is van een topsportwedstrijd die zonder of met een beperkt aantal toeschouwers als gevolg van het publieksverbod evenementen heeft plaatsgevonden dan komen eveneens de wedstrijden in de periode van 13 november 2021 tot en met 3 december 2021 (lijst II: Topsportwedstrijden betaald voetbalorganisaties (Eredivisie en Keuken Kampioen Divisie)) voor subsidie in aanmerking.
NB: Uitsluitend topsportwedstrijden en/of topsportevenementen die in de bijlage bij de STIK zijn opgenomen komen in aanmerking voor compensatie inkomstenderving kaartverkoop COVID-19.
- b) **Restitutieperiode:** De organisator draagt zo spoedig mogelijk zorg voor restitutie (artikel 7 lid 2), doch uiterlijk op 1 december 2023, aan houders van een ticket of seizoenkaart voor een topsportwedstrijd of topsportevenement, bedoeld in artikel 3, die gelijk staat aan de aankoopprijs van het ticket of, in het geval van een seizoenkaart, een evenredige compensatie¹ voor het aantal gemiste topsportwedstrijden.
- c) **Gerealiseerde inkomsten met restitutieverplichting:** Gerealiseerde inkomsten uit verkoop van tickets en seizoenkaarten voor de topsportwedstrijden of topsportevenementen (artikel 3), waarvoor een restitutieverplichting (artikel 7 lid 1) geldt.

¹ Voorbeeld: Een consument heeft 1 los kaartje voor €35 gekocht voor een topsportwedstrijd of een topevenement die valt onder bijlagen I, II of III. De consument is evenredig gecompenseerd als hij de €35 gecompenseerd heeft gekregen.

De accountant controleert de gerealiseerde inkomsten met overzicht inkomsten (inclusief eventuele transactiekosten) van consument en/of Business-to-Business (B2B) aan de hand van onderliggend overzicht met gerealiseerde inkomsten tickethouders uit ticketsysteem en/of seizoenkaarthouders consument en/of B2B uit seizoenkaartregistratiesysteem.

d) **Restitutie:** De accountant controleert of de restitutie binnen de compensatieperiode (b) heeft plaatsgevonden. De restitutie kan de volgende vormen aannemen:

1) *Terugbetalingsbewijs (batchbetaling) ticketprijs of deel seizoenkaart en eventuele BTW en transactiekosten aan consument of B2B.*

Accountant controleert dat verantwoord restitutiebedrag overeenkomt met batchbetaling restitutie (inclusief transactiekosten) aan consument en/of B2B en met bijbehorende onderliggend overzicht met tickethouders uit ticketsysteem en/of seizoenkaarthouders uit seizoenkaartregistratiesysteem.

2) *Verrekening in de vorm van korting bij betaling seizoenkaart 2022/2023 door consument of B2B of korting bij betaling wedstrijdkaarten 2021/2022 en/of 2022/2023 en/of topsportevenement 2022 of 2023.*

Accountant controleert dat verantwoord restitutiebedrag overeenkomt met kortingsbedrag aan consument en/of B2B en met bijbehorend onderliggend overzicht verrekening korting met tickethouders uit ticketsysteem en/of seizoenkaarthouders uit betaling verkoop 2022/2023 seizoenkaartregistratiesysteem.

3) *Verrekening in de vorm van vouchers voor (topsportevenement)wedstrijden 2021/2022 en/of 2022/2023.*

Accountant controleert dat verantwoord restitutiebedrag overeenkomt met verrekend kortingsbedrag aan consument en/of B2B voor wedstrijdkaart uit bijbehorend onderliggend overzicht verkoop aan tickethouders uit ticketsysteem voor wedstrijden 2021/2022 of 2022/2023.

4) *Terugbetaling in de vorm van vouchers voor merchandise of horeca-betaalkaart.*

Accountant controleert dat restitutiebedrag overeenkomt met voucher merchandise of opwaardering horecabetalkaart en bijbehorend overzicht verstrekte vouchers voor merchandise of opwaardering horeca-betaalkaart aan consument en/of B2B.

5) *Compensatievorm waarmee de consument of B2B actief heeft ingestemd.*

Accountant controleert dat restitutiebedrag overeenkomt met onderliggende bewijsstukken actieve instemming consument of B2B met aanbod aantoonbare waarde compensatie. Van compensatie is uitsluitend sprake wanneer de consument of B2B met de geboden compensatie actief heeft ingestemd². Dat betekent ook dat het bijvoorbeeld mogelijk is om consumenten te vragen om af te zien van een vergoeding en deze om te zetten in een donatie en deze donatie te beschouwen als een restitutie in de zin van deze regeling. De consument moet hierbij wel actief³ een keuze hebben gemaakt.

e) **Indien de waarde van de restitutie niet kan worden aangetoond (vorm 1 t/m 5), dan geldt de mogelijkheid tot restitutie van gemaakte compensatiekosten.**

6) *Restitutie van gemaakte compensatiekosten.* Hiervoor geldt dat deze compensatievorm een directe relatie dient te hebben met de gemiste topsportwedstrijd of het topsportevenement en betreft bijvoorbeeld niet de kosten van een reguliere supporters- en/of sponsor- seizoen afsluiting

Voorbeelden van deze gemaakte compensatiekosten zijn de gemaakte compensatiekosten door de organisator van het ter beschikking stellen van een livestream. Ook de gemaakte compensatiekosten voor de organisatie van een eindfeest voor alle toeschouwers is een voorbeeld van restitutie van gemaakte compensatiekosten.

² Bijvoorbeeld compensatie aan B2B door middel van inzet sponsoring LED-boardings met tenminste evenredige compensatiewaarde op basis van Nielsen Quality Index (QI) mediawaarde na actieve instemming door B2B. Bijvoorbeeld compensatie aan consument door middel van actieve instemming door consument in ruil voor jubileum-shirt met tenminste evenredige compensatiewaarde.

³ Afhankelijk van de actieve keuze van consument of B2B wordt geldbedrag terugbetaald, verrekend, omgezet in een voucher of kan de consument of B2B actief kiezen om af te zien van compensatie ten gunste van een goed doel of ten gunste van de aanvrager. In dat laatste geval mag de aanvrager het desbetreffende bedrag houden, echter dient dit in kader NOW als omzet te worden verantwoord.

De aanvrager moet bij vaststelling toelichten waarom voor deze vorm van gemaakte compensatiekosten is gekozen, en expliciet uitleggen waarom directie compensatie van toeschouwers en/of B2B betreft. Hiervoor geldt dat de compensatievorm een directe relatie dient te hebben met de gemiste topsportwedstrijd of het topsportevenement en betreft bijvoorbeeld niet de kosten van een reguliere supporters- en/of sponsor- seizoen afsluiting.

Accountant controleert de gemaakte compensatiekosten met onderliggende facturen en stelt vast dat de gemaakte compensatiekosten een directe link hebben met de gemiste topsport(competitie)wedstrijd of topsportevenement.

- f) **Eenmalig:** Een activiteit komt slechts eenmaal in aanmerking voor subsidie op grond van deze regeling (artikel 3 lid 4).

NB: Werkzaamheden accountant uitsluitend indien verklaring verantwoording betreffende verzekeringsuitkering (artikel 4 lid 2 a) en/of overcompensatie (artikel 11) met ja zijn beantwoord.

- g) **Vermindering subsidie als gevolg van verzekeringsuitkering (artikel 4 lid 2 a):** De accountant controleert de volledigheid van de in het verantwoordingsmodel verantwoorde verzekeringsuitkering in overeenstemming met de verzekeringsbeschikking. De ontvangst van de verzekeringsuitkering zoals verantwoord in de verzekeringsbeschikking stelt de accountant vast met het door de subsidieontvanger overlegde ontvangstbewijs. De accountant hoeft geen inhoudelijk oordeel over de verzekeringsuitkering te geven.

Aan de niet hierboven genoemde artikelen van de subsidieregeling topsportwedstrijden en topsportevenementen inkomstenderving kaartverkoop COVID-19 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 topsportwedstrijden en topsportevenementen inkomstenderving kaartverkoop COVID-19 en artikel 5.1, 5.4, 5.6 en 5.7 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS (inclusief de toelichting) noodzakelijk is.

2.3 Andere informatie

De verantwoordingsdocumenten betreffende de verantwoording besteding Subsidieregeling topsportwedstrijden en topsportevenementen inkomstenderving kaartverkoop COVID-19 (STIK) omvat naast verantwoordingsinformatie ook andere informatie, die bestaat uit:

- Overzicht compensatiebedrag volgens verleningsbeschikking;
- Gederfde inkomsten uit niet-gerealiseerde verkoop van tickets en seizoenkaarten voor de topsportwedstrijden en/of topsportevenementen; en
- Verklaringen bij de verantwoording.

Verklaringen	(Ja/Nee)
<p>1) Verzekeringsuitkering De organisator van de topsportwedstrijd of topsportevenement beschikt over een bedrag van een verzekeringsuitkering die een organisator heeft ontvangen voor kosten die verband houden met de organisatie van een topsportwedstrijd of topsportevenement (genoemd in bijlagen I, II of III), waarmee het verleende subsidiebedrag dient te worden verminderd (terugbetaling aan ministerie van VWS).</p>	

<p>2) Overcompensatie (artikel 11) Om te voorkomen dat de STIK subsidie leidt tot overcompensatie wordt gevraagd om bij de aanvraag tot vaststelling een overzicht aan te leveren van de aan de topsportwedstrijd of topsportevenement toewijsbare gerealiseerde inkomsten en kosten (hierna: overzicht overcompensatie).</p> <p>De organisator van de topsportwedstrijd of topsportevenement beschikt over een overcompensatie-bedrag, zoals volgt uit het overzicht overcompensatie (artikel 11), waarmee het verleende subsidiebedrag dient te worden verminderd (terugbetaling aan ministerie van VWS).</p> <p>NB: Van de accountant wordt niet verwacht dat hij specifieke controlewerkzaamheden verricht met betrekking tot het overzicht overcompensatie.</p>	
<p>3) Meldingsplicht aan NOW (UWV) en TVL (RVO) inzake opbrengsten STIK Als de organisator al een vaststelling van de NOW en/of de TVL heeft gekregen, geldt op grond van die beide regelingen een meldingsplicht voor de organisator om aan te geven dat de subsidie die is ontvangen op grond van de STIK meetelt als omzet voor de NOW en/of de TVL.</p> <p>Wij hebben voldaan aan de meldingsplicht aan NOW (UWV) en TVL (RVO) inzake opbrengsten STIK.</p>	

De accountant dient overeenkomstig Standaard 720 'De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie' vast te stellen dat de andere informatie verenigbaar is met de verantwoordingsdocumenten en geen materiële afwijkingen bevat. Indien blijkt dat de andere informatie niet verenigbaar is met het verantwoordingsdocumenten dan vermeldt de accountant dit in de controleverklaring.

2.4 Betrouwbaarheid en materialiteit controleverklaring

Indien een aanvrager meerdere topsportwedstrijden en/of topsportevenementen heeft georganiseerd, dan is het object van de controle het totaalbedrag gerestitueerde bedragen van de verantwoordingsdocumenten bijlage I + bijlage II + bijlage III. De controle behoort zodanig te worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het totaalbedrag gerestitueerde bedragen van de verantwoordingsdocumenten bijlage I + bijlage II + bijlage III geen afwijkingen (fouten) van materieel belang bevatten. 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 de verantwoordingsdocumenten geen afwijkingen (fouten) 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 g.

Het totaalbedrag van de subsidiabele kosten, het totaal gerestitueerde bedrag van alle evenementen tezamen, vormt de omvangsbasis waarop de toleranties van onderstaande tabel moeten worden toegepast. Indien een aanvrager meerdere topsportwedstrijden en/of topsportevenementen heeft georganiseerd, dan is de omvangsbasis het totaal gerestitueerde bedrag van de diverse verantwoordingsdocumenten. Voor de strekking van de controleverklaring gelden de volgende toleranties:

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

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

Van fouten in de is sprake indien naar aanleiding van de uitgevoerde controle is gebleken dat de verantwoordingsdocumenten 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.

Van een onzekerheid in de controle is sprake als geen voldoende en geschikte (controle-) informatie beschikbaar is om posten in de verantwoordingsdocumenten als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de normen van dit protocol.

Bijlage A Model voor de verantwoordingsdocumenten⁴ – Subsidieregeling topsportwedstrijden en topsportevenementen inkomstenderving kaartverkoop COVID-19

Totaalbedrag gerestitueerde bedragen van verantwoordingsdocumenten bijlage I + bijlage II + bijlage III

	Bedragen restitutie compensatie
Verantwoording bijlage I Topsportwedstrijden (exclusief betaald voetbal) <ul style="list-style-type: none">• Totaal restitutie compensatie (d)	€ XXXX
Verantwoording bijlage II Topsportwedstrijden betaald voetbalorganisaties (Eredivisie en Keuken Kampioen Divisie) en/of <ul style="list-style-type: none">• Totaal restitutie compensatie (d)	€ XXXX
Verantwoording bijlage III Topsportevenementen <ul style="list-style-type: none">• Totaal restitutie compensatie (d)	€ XXXX
Totaalbedrag gerestitueerde bedragen van verantwoordingsdocumenten bijlage I + bijlage II + bijlage III	€ XXXX

⁴ Graag bij uw aanvraag tot vaststelling gebruik maken van het meest recente model voor de verantwoordingsdocumenten, zie: [Verantwoordingsmodel - STIK-regeling | Publicatie | Dienst Uitvoering Subsidies aan Instellingen \(dus-i.nl\)](#)

Geen controlewerkzaamheden accountant vereist.				
Model verantwoording Subsidieregeling topsportwedstrijden en topsportevenementen inkomstendering kaartverkoop COVID-19 (STIK) <i>Bijlage I Topsportcompetitie exclusief BVO's</i>	Gerealiseerde inkomsten tickets en seizoenkaarthouder (Consument), waarvoor een restitutieverplichting als bedoeld in artikel 7 lid 1 geldt.	Gerealiseerde inkomsten tickets en seizoenkaarthouder (B2B), waarvoor een restitutieverplichting als bedoeld in artikel 7 lid 1 geldt.	Gederfde inkomsten uit niet-gerealiseerde verkoop van tickets topsportcompetitie	Totaal compensatie bedrag (Bijlage I)
	C's	C's	C's	C's
Lijst A topsportcompetitie wedstrijd 1				€ -
Lijst A topsportcompetitie wedstrijd 2				€ -
Lijst A topsportcompetitie wedstrijd X				€ -
volgens verleningsbeschikking (a) en (I)NB: Voor gederfde inkomsten uit niet-gerealiseerde verkoop geldt géén restitutieverplichting en géén verdere				€ -
Gerealiseerde inkomsten uit verkoop van tickets en seizoenkaarten voor topsportcompetitie, waarvoor een restitutieverplichting als bedoeld in artikel 7 lid 1 geldt. (II) (b)	C -	C -		
Gederfde inkomsten uit niet-gerealiseerde verkoop van tickets en seizoenkaarten voor de topsportcompetitie, zijnde totale compensatie (I) -/- gerealiseerde inkomsten (II) (b)			C -	
NB: Voor gederfde inkomsten uit niet-gerealiseerde verkoop geldt géén restitutieverplichting en géén verdere accountantscontrole.				
Vermindering(en) (c):				
- <u>Verzekeringsuitkering</u> Het subsidiebedrag dient te worden verminderd met de verzekeringsuitkering indien de organisator deze ontvangt voor kosten die verband houden met de organisatie van de topsportcompetitie.				€ -
- <u>Overcompensatiebedrag</u> Het subsidiebedrag dient te worden verminderd met het bedrag dat tot overcompensatie leidt, zoals bedoeld in artikel 11.				€ -
Restitutie evenredige compensatie binnen XX dagen na dagtekening van de subsidieverlening. Onder restitutie wordt verstaan het evenredig compenseren aan de consument of B2B voor het aantal gemiste topsportcompetitiewedstrijden of de aankoopprijs van het ticket door:				
- 1. <i>Terugbetalingsbewijs (batchbetaling) ticketprijs / deel seizoenkaart en eventuele BTW en transactiekosten.</i>	€ -	€ -		
- 2. <i>Verrekening in de vorm van korting bij betaling seizoenkaart 2022/2023 of korting bij betaling wedstrijdkaarten topsportcompetitie 2021/2022 en/of 2022/2023.</i>	€ -	€ -		
- 3. <i>Verrekening in de vorm van vouchers voor topsportcompetitiewedstrijden 2021/2022 en/of 2022/2023.</i>	€ -	€ -		
- <i>horecabaarkaart.</i>	€ -	€ -		
- 5. <i>Compensatievorm waarmee de consument of B2B actief heeft ingestemd.</i>	€ -	€ -		
Indien géén restitutie van de waarde (1. t/m 5.), dan mogelijkheid tot restitutie van aantoonbare kosten compensatie				
6. <i>Restitutie van gemaakte compensatiekosten (compensatie tot maximumwaarde evenredige compensatie)</i>	C -	C -		
Totaal restitutie compensatie (d)	C -	C -		€ -
Totaal terug te betalen aan subsidie: Verschil Compensatie topsportcompetitie conform topsportwedstrijden volgens verleningsbeschikking (a) -/- gederfde inkomsten (b) + uitkering verzekering en/of bedrag overcompensatie (c) -/- totaal restitutie compensatie (d)				€ -

Geen controlewerkzaamheden accountant vereist.									
Model verantwoording Subsidieregeling topsportwedstrijden en topsportevenementen inkomstenderving kaartverkoop COVID-19 (STIK) <i>Bijlage II Topsportwedstrijden BVO (Eredivisie en KKD)</i>		Gerealiseerde inkomsten tickets en seizoenkaartouder (consument), waarvoor een restitutieverplichting als bedoeld in artikel 7 lid 1 geldt.		Gerealiseerde inkomsten tickets en seizoenkaartouder (B2B), waarvoor een restitutieverplichting als bedoeld in artikel 7 lid 1 geldt.		Gederfde inkomsten uit niet-gerealiseerde verkoop van tickets topsportwedstrijden		Totaal compensatie bedrag (Bijlage II)	
		€'s		€'s		€'s		€'s	
Bijlage II	Wedstrijd XX	€	-	€	-	€	-	€	-
	Wedstrijd YY	€	-	€	-	€	-	€	-
Totaal ontvangen Compensatie volgens verleningsbeschikking (a) en (I)		€	-	€	-	€	-	€	-
Gerealiseerde inkomsten uit verkoop van tickets en seizoenkaarten voor topsportwedstrijden, waarvoor een restitutieverplichting als bedoeld in artikel 7 lid 1 geldt. (II)		€	-	€	-				
Gederfde inkomsten uit niet-gerealiseerde verkoop van tickets en seizoenkaarten voor de topsportwedstrijden, zijnde totale compensatie (I) -/- gerealiseerde inkomsten (II) (b) NB: Voor gederfde inkomsten uit niet-gerealiseerde verkoop geldt géén restitutieverplichting en géén verdere accountantscontrole.						€	-		
Uitkering verzekering en/of bedrag overcompensatie (c):									
- <u>Verzekeringuitkering</u> Het subsidiebedrag dient te worden verminderd (terugbetaald aan ministerie van VWS) met de verzekeringsuitkering indien de organisator deze ontvangt voor kosten die verband houden met de organisatie van de topsportwedstrijden BVO.									
- <u>Overcompensatiebedrag</u> Het subsidiebedrag dient te worden verminderd (terugbetaald aan ministerie van VWS) met het bedrag dat tot overcompensatie leidt, zoals bedoeld in artikel 11.									
Restitutie evenredige compensatie binnen XXX dagen na dagtekening van de subsidieverlening. Onder restitutie wordt verstaan het evenredig compenseren aan de consument of B2B voor het aantal gemiste topsportwedstrijden BVO of de aankoopprijs van het ticket door:									
-	1. <i>Terugbetalingsbewijs (batchbetaling) ticketprijs / deel seizoenkaart en eventuele BTW en transactiekosten:</i>	€	-	€	-				
-	2. <i>Verrekening in de vorm van korting bij betaling seizoenkaart 2022/2023 of korting bij betaling wedstrijdkaarten 2021/2022 en/of 2022/2023:</i>	€	-	€	-				
-	3. <i>Verrekening in de vorm van vouchers voor wedstrijden 2021/2022 en/of 2022/2023.</i>	€	-	€	-				
-	4. <i>Restitutie in de vorm van vouchers voor merchandise en/of opwaardering horecabaalkaart.</i>	€	-	€	-				
-	5. <i>Compensatievorm waarmee de consument of B2B actief heeft ingestemd.</i>	€	-	€	-				
Indien géén restitutie van de waarde (1. t/m 5.), dan mogelijkheid tot restitutie van aantoonbare kosten compensatie									
-	6. <i>Restitutie van gemaakte compensatiekosten (compensatie tot maximumwaarde evenredige compensatie)</i>	€	-	€	-				
Totaal restitutie compensatie (d)		€	-	€	-			€	-
Totaal terug te betalen aan subsidie: Verschil Compensatie topsportwedstrijden volgens verleningsbeschikking (a) -/- gederfde inkomsten (b) + uitkering verzekering en/of bedrag overcompensatie (c) -/- totaal restitutie compensatie (d)				€	-				

Geen controlewerkzaamheden accountant vereist.					
Model verantwoording Subsidieregeling topsportwedstrijden en topsportevenementen inkomstenderving kaartverkoop COVID-19 (STIK) Bijlage III Topsportevenementen		Gerealiseerde inkomsten tickets en seizoenkaarthouder (Consument)	Gerealiseerde inkomsten tickets en seizoenkaarthouder (B2B)	Gederfde inkomsten uit niet-gerealiseerde verkoop van tickets en seizoenkaarten voor de topsportevenementen	Totaal compensatiebedrag (Bijlage III)
		€'s	€'s	€'s	€'s
Lijst C	Topsportevenement XX				€ -
	Topsportevenement YY				€ -
	Topsportevenement ZZ				€ -
Totaal ontvangen Compensatie volgens verleningsbeschikking (a) en (I)		€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerde inkomsten uit verkoop van tickets en seizoenkaarten voor topsportevenementen, waarvoor een restitutieverplichting als bedoeld in artikel 7 lid 1 geldt. (II)		€ -	€ -		€ -
Gederfde inkomsten uit niet-gerealiseerde verkoop van tickets en seizoenkaarten voor de topsportevenementen, zijnde totale compensatie (I) -/- gerealiseerde inkomsten (II) (b)					
NB: Voor gederfde inkomsten uit niet-gerealiseerde verkoop geldt géén restitutieverplichting en géén verdere accountantscontrole.				€ -	
Uitkering verzekering en/of bedrag overcompensatie (c):					
- Verzekeringuitkering Het subsidiebedrag dient te worden verminderd (terugbetaald aan ministerie van VWS) met de verzekeringuitkering indien de organisator deze ontvangt voor kosten die verband houden met de organisatie van de topsportevenementen.					
- Overcompensatiebedrag Het subsidiebedrag dient te worden verminderd (terugbetaald aan ministerie van VWS) met het bedrag dat tot overcompensatie leidt, zoals bedoeld in artikel 11.					
Restitutie evenredige compensatie binnen XXX dagen na dagtekening van de subsidieverlening.					
-	1. <i>Terugbetalingsbewijs (batchbetaling) ticketprijs / deel seizoenkaart topsportevenement en eventuele BTW en transactiekosten:</i>	€ -	€ -		
-	2. <i>Verrekening in de vorm van korting bij betaling topsportevenement 2022 of 2023:</i>	€ -	€ -		
-	3. <i>Verrekening in de vorm van vouchers voor topsportevenement 2022 of 2023.</i>	€ -	€ -		
-	<i>topsportevenement.</i>	€ -	€ -		
-	5. <i>Compensatievorm waarmee de consument of B2B actief heeft ingestemd.</i>	€ -	€ -		
Indien géén restitutie van de waarde (1. t/m 5.), dan mogelijkheid tot restitutie van aantoonbare					
	6. <i>Restitutie van gemaakte compensatiekosten (compensatie tot maximumwaarde evenredige compensatie)</i>	€ -	€ -		€ -
Totaal restitutie compensatie (d)		€ -	€ -		€ -
Totaal terug te betalen aan subsidie:					
Verschil Compensatie topsportevenementen volgens verleningsbeschikking (a)					
-/- gederfde inkomsten (b)					
+ uitkering verzekering en/of bedrag overcompensatie (c)					
-/- totaal restitutie compensatie (d)			€ -		€ -

Bijlage B Controleverklaring projectsubsidie - Subsidieregeling topsportwedstrijden en topsportevenementen inkomstenderving kaartverkoop COVID-19

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben de onderdelen [*specifieke onderdelen benoemen die gecontroleerd zijn Uitkering verzekering en/of bedrag overcompensatie (c) en Totaal restitutiebedrag compensatie (d)*] in bijgevoegde en door ons gewaarmerkte Verantwoording Subsidieregeling topsportwedstrijden en topsportevenementen inkomstenderving kaartverkoop COVID-19 (STIK), [*specifiek benoemen welke bijlage(n) van toepassing is/zijn* Bijlage I Topsportcompetitie exclusief BVO's en/of Bijlage II Topsportwedstrijden BVO (Eredivisie en KKD) en/of Bijlage III Topsportevenementen] van.....[naam entiteit] te[statutaire vestigingsplaats] over ... [periode] (hierna: financiële verantwoording) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de financiële verantwoording, aangevende het bedrag van € aan subsidiabele kosten, in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de relevante bepalingen van de Subsidieregeling topsportwedstrijden en topsportevenementen inkomstenderving kaartverkoop COVID-19, artikel 5.1, 5.4, 5.6 en 5.7 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS en met de doelgebonden en niet doelgebonden subsidieverplichtingen, zoals vastgelegd in de verleningsbeschikking(en) (hierna gezamenlijk: subsidievoorwaarden)⁵.

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 topsportwedstrijden en topsportevenementen inkomstenderving kaartverkoop COVID-19 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële verantwoording'.

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 Verordeninggedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Basis voor de financiële verslaggeving en beperking in het gebruik en verspreidingskring

De financiële verantwoording is opgesteld op basis van de financiële grondslagen zoals beschreven in de Subsidieregeling topsportwedstrijden en topsportevenementen inkomstenderving kaartverkoop COVID-19, artikel 5.1, 5.4, 5.6 en 5.7 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS en de doelgebonden en niet doelgebonden subsidieverplichtingen en is opgesteld voor het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport met als doel[naam entiteit] in staat te stellen te voldoen aan de subsidievoorwaarden. Hierdoor is de financiële verantwoording 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 te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

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

Andere informatie

Aan de financiële verantwoording en onze controleverklaring daarbij is andere informatie toegevoegd, die bestaat uit:

- Overzicht compensatie volgens verleningsbeschikking;
- Gederfde inkomsten uit niet-gerealiseerde verkoop van tickets en seizoenkaarten voor de topsportwedstrijden en/of topsportevenementen; en
- Verklaringen bij de verantwoording.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de financiële verantwoording 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 en het Accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling topsportwedstrijden en topsportevenementen inkomstenderving kaartverkoop COVID-19. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij het verantwoordingsdocumenten.

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

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het toezichthoudend orgaan⁶ voor de financiële verantwoording

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële verantwoording in overeenstemming met de subsidievoorwaarden⁷.

In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de financiële verantwoording 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 de financiële verantwoording

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 subsidie vaststelling nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

⁶ Zo nodig aanpassen als een toezichthoudend orgaan ontbreekt.

⁷ Voor zover er in de verleningsbeschikking aanvullende subsidieverplichtingen zijn gesteld.

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 topsportwedstrijden en topsportevenementen inkomstenderving kaartverkoop COVID-19, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de financiële verantwoording 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 doelcontrolewerkzaamheden 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 de financiële verantwoording en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de financiële verantwoording staan;
- het evalueren of de financiële verantwoording 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