

## **Controleprotocol Subsidies Stimuleringsfonds Creatieve Industrie 2013-2016**

## **Inhoudsopgave**

<b>1</b>	<b>Algemene uitgangspunten</b>	<b>3</b>
1.1	Doel van het controleprotocol	3
1.2	Wettelijk kader	3
1.3	Accountantsproducten	3
1.4	Controlecriteria	4
<b>2</b>	<b>Controleverklaring bij de financiële verantwoording</b>	<b>4</b>
2.1	Algemeen	4
2.2	Getrouwheid	5
2.3	Financiële rechtmatigheid	5
<b>3</b>	<b>Model controleverklaring bij het financieel verslag over een (project)subsidie</b>	<b>6</b>

## 1 Algemene uitgangspunten

### 1.1 Doelstelling van het controleprotocol

Dit controleprotocol heeft betrekking op de accountantscontrole van de financiële verantwoording (jaarrekening of aparte verantwoording) van rechtspersonen die van het Stimuleringsfonds Creatieve Industrie (Stimuleringsfonds) subsidie in het kader van de Deelregelingen vanaf € 125.000 ontvangen.

Het Stimuleringsfonds verlangt van de accountant van de rechtspersoon een controleverklaring omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid bij de financiële verantwoording. Het controleprotocol is bedoeld om, aanvullend op de geldende beroepsvoorschriften van de NBA, limitatief vast te leggen welke onderwerpen door de accountant moeten worden gecontroleerd. In dit controleprotocol is getracht het begrip financiële rechtmatigheid en de daarmee samenhangende accountantswerkzaamheden te verduidelijken.

### 1.2 Wettelijk kader

Voor de accountantscontrole zijn het Algemeen Subsidiereglement en de Deelregelingen relevant. Volledige teksten van de geldende wet- en regelgeving zijn onder andere te vinden via [www.stimuleringsfonds.nl](http://www.stimuleringsfonds.nl) en [www.wetten.nl](http://www.wetten.nl)

Het referentiekader voor de controle ligt vast in de wet- en regelgeving. Het controleprotocol treedt niet in de plaats van de oorspronkelijke wet- en regelgeving, maar verduidelijkt voor zover nodig de in de oorspronkelijke wet- en regelgeving opgenomen criteria. Het controleprotocol geeft een limitatieve opsomming van de relevante bepalingen die in de controle moeten worden betrokken, met aanwijzingen over de reikwijdte en de diepgang van de accountantscontrole.

Voor de controle van de financiële verantwoording is in dit controleprotocol een verplichte tekst voor de controleverklaring opgenomen. De beschreven (minimale) controlewerkzaamheden zijn bedoeld als aanvulling op de 'Nadere voorschriften Controle- en overige standaarden' (NV COS).

### 1.3 Accountantsproducten

Van de accountant worden de volgende producten verwacht:

1. Verklaring van getrouwheid en rechtmatigheid bij de financiële verantwoording van de rechtspersoon
2. Een vormvrij rapport van bevindingen, waarin de accountant rapporteert – indien aan de orde - over enkele in dit controleprotocol genoemde onderwerpen.

#### *Verklaring van getrouwheid en rechtmatigheid*

De accountantscontrole op de financiële verantwoording mondt uit in een controleverklaring. Van de accountant wordt verwacht dat hij zijn controle in het kader van de financiële rechtmatigheid zo inricht, dat hij met inachtneming van de gegeven controletolerantie tot een oordeel over de financiële rechtmatigheid kan komen. Bij de controle van een financiële verantwoording maakt de accountant gebruik van de als onderdeel 3 toegevoegde modeltekst.

#### *Rapport van bevindingen*

Dit vormvrije rapport van bevindingen is bedoeld voor het melden van bevindingen bij het uitvoeren van de aanwijzingen in dit controleprotocol. De rechtspersoon stuurt het rapport van bevindingen samen met de financiële verantwoording, inclusief de daarbij afgegeven controleverklaring, naar het Stimuleringsfonds.

### 1.4 Controlecriteria

De accountant dient zich bij zijn werkzaamheden te laten leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de VGBA (Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountant) en de Nadere voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS). De accountant betreft de eventueel in de subsidiebeschikking aan de rechtspersoon opgenomen aanwijzingen en vereisten in zijn controle.

## 2 De controleverklaring bij de financiële verantwoording

### 2.1 Algemeen

Dit onderdeel bevat nadere aanwijzingen voor de inrichting van de accountantscontrole en bestaat uit de volgende onderdelen:

- De financiële verantwoording
- Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid van de controle
- Omgaan met afwijkingen (fouten en onzekerheden, foutdefinities)
- Controleverklaring bij het financieel verslag over een projectsubsidie

#### *De financiële verantwoording*

De financiële verantwoording van de rechtspersoon vindt zijn grondslag in de Regeling op het specifiek cultuurbeleid. De verantwoording is onderdeel van de jaarrekening of bestaat uit een aparte verantwoording. De accountant moet controleren of de subsidie rechtmatig is besteed. Hiertoe stelt hij vast dat de verantwoorde baten en lasten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming zijn met de relevante wet- en regelgeving en met de eventueel in de subsidiebeschikking opgenomen aanvullende verplichtingen.

#### *Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid van de jaarrekeningcontrole*

De accountant richt zijn controle zodanig in, dat hij met een betrouwbaarheid van 95 procent de uitspraak kan doen dat in de financiële verantwoording geen onjuistheden en onzekerheden voorkomen met een belang dat groter is dan de voorgeschreven toleranties. Voor de strekking van de accountantsverklaring gelden de volgende toleranties:

Tabel 1

	Onjuistheden (in de financiële verantwoording)		Onzekerheden (in de controle)	
	Beperking	Afkeuring	Beperking	Oordeelonthouding
<b>Rechtmatigheid</b>				
Rechtmatigheid besteding (% van de totale baten)	>1 en <3	≥3	>3 en <10	≥10
<b>Getrouwheid</b>				
Exploitatier rekening (% van de totale lasten)	>2 en <5	≥5	>5 en <10	≥10

Verantwoording van de subsidie vindt bij voorkeur plaats middels de jaarrekening. Indien in de subsidiebeschikking expliciete voorwaarden zijn gesteld aan de besteding van de subsidie is sprake van een geormerkte subsidie. De accountant controleert, in geval de projectsubsidies € 125.000 te boven gaan, de rechtmatigheid van de besteding van de geormerkte subsidie. Het totaalbedrag van de bestedingen van de projectsubsidies vormt een afzonderlijke massa waarop de toleranties van de bovenstaande tabel moeten worden toegepast. Als deze toleranties worden overschreden, maar de grens voor de jaarrekeningcontrole niet, heeft dit geen invloed op de controleverklaring bij de jaarrekening. In dat geval is sprake van uitzonderingsrapportage in het rapport van bevindingen.

#### *Omgaan met afwijkingen (onjuistheden en onzekerheden, definities)*

Van een onjuistheid in de financiële verantwoording is sprake indien naar aanleiding van de uitgevoerde controle is gebleken dat een (gedeelte van een) post niet in overeenstemming is met één of meer aspecten van de wet- en regelgeving. Onjuistheden worden in absolute zin opgevat voor zover het de naleving van de wet- en regelgeving betreft. Saldering van onjuistheden is daarom niet toegestaan.

Van een onzekerheid in de controle is sprake als er onvoldoende (controle-)informatie beschikbaar is om een (gedeelte van een) post als goed of onjuist aan te merken. Bijvoorbeeld als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de wet- en regelgeving.

Voor een adequate onderbouwing van het oordeel is het noodzakelijk dat de accountant onjuistheden en onzekerheden zoveel mogelijk kwantificeert. Het uitgangspunt is dat geconstateerde onjuistheden zoveel mogelijk door de instelling moeten worden gecorrigeerd. Ten aanzien van onjuistheden, die betrekking hebben op rechtmatigheid geldt dat correctie veelal niet mogelijk is omdat de besteding reeds heeft plaatsgevonden.

*Controleverklaring bij het financieel verslag over een projectsubsidie*

De verantwoording van een projectsubsidie bevat een financiële verantwoording van de volledige subsidieperiode. De aanwijzingen voor de accountant in dit controleprotocol gelden ook in deze situatie, tenzij de aanwijzingen alleen betrekking hebben op de controle van de jaarrekening. De accountant maakt gebruik van het model controleverklaring zoals opgenomen in onderdeel 3 en hanteert daarbij de volgende tolerantietabel:

Tabel 2

<b>Toleranties voor het oordeel bij het financieel verslag over een projectsubsidie</b>	
<b>Rechtmatigheid</b>	1% van het totaalbedrag van de bestedingen van de projectsubsidie van het Stimuleringsfonds
<b>Juistheid</b>	2% van het totaalbedrag van de bestedingen van de projectsubsidie van het Stimuleringsfonds

2.2 *Getrouwheid*

*Verslaggevingscriteria*

Uitgangspunt zijn de bepalingen van het Burgerlijk Wetboek (Boek 2 Titel 9) en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. De accountant stelt vast dat de jaarrekening aan deze eisen voldoet.

2.3 *Financiële rechtmatigheid*

*Algemeen*

Financiële rechtmatigheid houdt in dat een financiële transactie betrekking hebbende op publieke middelen waarvan de uitkomst in de jaarrekening dient te worden verantwoord, in overeenstemming is met de geldende wet- en regelgeving.

De accountant stelt vast of de instelling de subsidie in het kader van de Deelregelingen rechtmatig heeft verkregen en besteed. Het referentiekader voor het accountantsoordeel over de financiële rechtmatigheid wordt gevormd door de relevante categorieën van wet- en regelgeving (paragraaf 1.2). Indien een financiële transactie, naar het oordeel van de accountant, met het bovenstaande in strijd is, merkt hij het totale bedrag van de financiële transactie als een onjuistheid in de verantwoording aan.

*Rechtmatigheidsaspecten*

1. De accountant stelt vast dat in de financiële verantwoording alleen posten zijn opgenomen die zijn verbonden aan de uitvoering van de activiteiten waarvoor subsidie is toegekend en dat is voldaan aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen (onder andere opgenomen in de subsidiebeschikking).
2. De accountant stelt vast dat de instelling een kostendekkende vergoeding in rekening brengt in de situaties als bedoeld in artikel 2.19 van de Regeling op het specifiek cultuurbeleid. Het is de verantwoordelijkheid van het bestuur van de instelling om kostendekkende afspraken te maken. Indien de accountant naar aanleiding van het bovenstaande tekortkomingen constateert die de instelling niet herstelt, neemt hij dit op in zijn rapport van bevindingen.
3. De accountant stelt vast dat de instelling geen hoger bedrag betaalt aan een organisatie in de situaties als bedoeld in artikel 2.18 van de Regeling op het specifiek cultuurbeleid. Indien de accountant naar aanleiding van het bovenstaande tekortkomingen constateert die de instelling niet herstelt, neemt hij dit op in zijn rapport van bevindingen.

### 3 Model controleverklaring bij het financieel verslag over een projectsubsidie

#### Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

*Afgegeven ten behoeve van Stimuleringsfonds Creatieve Industrie*

Aan: <<Naam opdrachtgever>>

Wij hebben de bijgaande financiële verantwoording betreffende het project (naam project) van (naam entiteit) te ... (statutaire vestigingsplaats) over ... (periode/jaar) gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële verantwoording in overeenstemming met de voorwaarden en regelgeving van het Algemeen Subsidiereglement van het Stimuleringsfonds Creatieve Industrie. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de bestedingen die zijn opgenomen in de financiële verantwoording. Dit houdt in dat deze bestedingen in overeenstemming dienen te zijn met de in de relevante regelgeving opgenomen bepalingen. Het bestuur is ten slotte verantwoordelijk voor een zodanig interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de financiële verantwoording en de naleving van de relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de financiële verantwoording op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol projectsubsidie in het kader van de regelingen van het Stimuleringsfonds Creatieve Industrie. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële verantwoording geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de financiële verantwoording. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste professionele oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de financiële verantwoording een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opstellen van de financiële verantwoording door de entiteit, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de financiële verantwoording.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

#### Oordeel

Naar ons oordeel is de financiële verantwoording betreffende het project (naam project) van (naam entiteit) over (verantwoordingsperiode), in alle van materieel belang zijnde aspecten, juist en rechtmatig en in overeenstemming met de voorwaarden en regelgeving zoals genoemd in de beschikking van (datum, kenmerk) van Stichting Stimuleringsfonds Creatieve Industrie.

**Beperking in gebruik en verspreidingskring**

De financiële verantwoording is opgesteld voor Stichting Stimuleringsfonds Creatieve Industrie met als doel ... (naam entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan de voorwaarden en regelgeving van het Algemeen Subsidiereglement van het Stimuleringsfonds Creatieve Industrie. Hierdoor is de financiële verantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. De financiële verantwoording met onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en)) en Stichting Stimuleringsfonds Creatieve Industrie en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

<<Plaats>>, <<datum>>

<<Naam accountant>>