

1. Uitgangspunten

1.1. Doelstelling

Dit protocol heeft als doel het geven van aanwijzingen over de reikwijdte en de intensiteit van de controle aan de accountant, belast met de controle van de door de subsidieontvanger bij SFDN in te dienen financieel verslag opgenomen in de aanvraag om subsidievaststelling. Financiële afrekening door SFDN vindt plaats op basis van het in de aanvraag tot subsidievaststelling opgenomen financieel verslag als bedoeld in het reglement van de Cao SFDN en verwoord op het formulier aanvraag subsidie: 'Begroting van de bestedingen *jaartal*, waarvoor een subsidie wordt aangevraagd bij de stichting Sociaal Fonds Dibevo NPMB-VMN', voorzien van een controleverklaring van de accountant conform het in dit protocol opgenomen format.

1.2. Definities

- *Accountant*: een registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, aan wie de subsidieontvanger de opdracht heeft toegekend de aanvraag tot subsidievaststelling te controleren.
- *Subsidieontvanger*: een rechtspersoon of diens gemachtigde aan wie namens SFDN een subsidie is verstrekt.
- *Controleverklaring*: een schriftelijke verklaring van de accountant inhoudende een oordeel over de juistheid, volledigheid en financiële rechtmatigheid van een aanvraag tot subsidievaststelling.

1.3. Wet- en regelgeving

Naast toepasselijke wet- en regelgeving is tevens van toepassing het Algemeen Toetsingskader Algemeen Verbindend Verklaring CAO-bepalingen (AVV).

Bij de uitvoering van de controle stelt de accountant vast dat:

- a. in het financieel verslag omtrent de kosten en opbrengsten:
 - 1° geen kosten als subsidiabel zijn opgenomen die niet voor subsidie in aanmerking komen op grond van de beschikking tot subsidieverlening;
 - 2° uitsluitend kosten als subsidiabel zijn opgenomen die daadwerkelijk voor rekening komen van de subsidieontvanger;
 - 3° uitsluitend kosten als subsidiabel zijn opgenomen in zoverre deze passen binnen de statutaire doelstellingen van SFDN en AVV Cao SFDN;
- b. de subsidieontvanger opgave doet van alle opbrengsten, waaronder subsidies, waarmee het programma / de activiteit waarop de subsidie betrekking heeft, mede is gefinancierd;
- c. ingeval de subsidie strekt tot uitvoering van een project, het project is uitgevoerd in overeenstemming met het projectplan waarop de beschikking tot subsidieverlening betrekking heeft;
- d. cao-overleg en cao kosten, alsmede kosten voor ledenbladen, verkoop van cao-boekjes/informatie niet-leden, internationale projecten, maatschappelijk verantwoord ondernemen, websites/vakbladen en lidmaatschap koepelorganisaties zijn op voorhand uitgesloten als subsidiabele kosten

2. Controleaanpak

2.1. Eisen voor de controleaanpak

De controle moet voldoen aan de controlestandaarden die onderdeel zijn van de nadere voorschriften Controle- en overige standaarden (NV COS), die door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn vastgesteld.

Voor de aanbestedingen onder de Europese drempelbedragen geldt een kwalitatieve tolerantie. Hiermee wordt bedoeld dat de instellingsaccountant de AO/IB rondom deze aanbestedingen beoordeelt en daarover rapporteert in de management letter en/of het accountantsrapport aan de subsidieontvanger.

2.2. Materialiteit: goedkeuringstoleranties en gewenste zekerheid

Bij zijn oordeelsvorming over de naleving van de subsidievoorwaarden streeft de accountant naar een redelijke mate van zekerheid. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, wordt een betrouwbaarheid van 95% gehanteerd.

Een controleverklaring met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven eerder genoemde betrouwbaarheid, de maximale afwijking niet groter is dan één procent van het totaalbedrag aan subsidiabele kosten dat in het financieel verslag wordt verantwoord. De hierna vermelde goedkeuringstoleranties zijn van toepassing.

Aard van de aangelegenheid	Controleverklaring			
	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Afwijkingen in het financieel verslag (fouten)	<1%	≥ 1% en < 3%	N.v.t.	≥ 3%
Het niet in staat zijn om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen (onzekerheden in de controle)	<3%	≥ 3% en <10%	≥ 10%	N.v.t.

Genoemde percentages zijn ontleend aan het Handboek Auditing Rijksoverheid (HARo). Wanneer 1%, 3% of 10% van het bedrag lager is dan resp. 5.000 EUR, 10.000 EUR of 15.000 EUR dan dienen de respectievelijke percentages vervangen te worden door deze respectievelijke bedragen.

3. Verslaglegging

De accountant legt de uitkomsten van de controle vast in een controleverklaring. Hiervoor wordt de meest actuele NBA voorbeeldtekst HRA 3 sectie II hoofdstuk 10.3: 'Controleverklaring bij een subsidiedeclaratie in de publieke sector' gehanteerd. Verwezen wordt naar de voorbeeldtekst bij dit controleprotocol.

De opgave dient inzicht te geven in de met betrekking tot het boekjaar door SFDN toegekende bedragen en eventuele besteding van deze uitbetaalde bedragen. Zie verder voor een nadere uitwerking. Essentieel is dat in het overzicht het in enig jaar daadwerkelijk ontvangen bedrag zichtbaar is (kasbasis).

Naast direct toerekenbare kosten is mogelijk ook sprake van indirecte kosten. Bijvoorbeeld overhead- of werkplekkosten. Aan deze kosten dient een berekening ten grondslag te liggen.

Voorbeeldtekst goedkeurende controleverklaring SFDN-subsidies

Afgegeven ten behoeve van ... (naam subsidiegever)

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: ... (naam subsidieontvanger)

Ons oordeel

Wij hebben bijgaand, in de aanvraag tot subsidievaststelling opgenomen financieel verslag ingevolge de beschikking tot subsidieverlening (kenmerk en datum) en eventuele wijzigingen ... (omschrijving, kenmerk en datum) van ... (naam subsidieontvanger) over 20XX inzake ... gecontroleerd.

Naar ons oordeel is financieel verslag ingevolge de beschikking tot subsidieverlening (kenmerk en datum) en eventuele wijzigingen .. (omschrijving, kenmerk en datum) van (naam subsidieontvanger) over 20XX inzake .. in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de beschikking d.d. met kenmerk

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol subsidie SFDN 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 subsidieontvanger) 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

De aanvraag tot subsidievaststelling omvat naast het financieel verslag ook andere informatie, die bestaat uit een eindverslag over de uitvoering en de resultaten van de activiteiten, dan wel een kort overzicht van activiteiten.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat deze 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.

De .. (naam subsidieontvanger) is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie in overeenstemming met de beschikking d.d. met kenmerk

Beperking in gebruik en verspreidingskring

Het financieel verslag is opgesteld voor SFDN met als doel ... (naam subsidieontvanger) in staat te stellen te voldoen aan de gestelde eisen zoals zijn opgenomen in de beschikking d.d. met kenmerk

Hierdoor is het financieel verslag mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is daarom uitsluitend bestemd voor .. (naam subsidieontvanger) en SFDN en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheden van de subsidieontvanger voor het financieel verslag

De ... (naam subsidieontvanger) is verantwoordelijk voor het opstellen van het financieel verslag in overeenstemming met de afspraken die zijn gesteld in de beschikking d.d. met kenmerk

De .. (naam subsidieontvanger) is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die zij noodzakelijk acht om het opstellen van het financieel verslag mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het financieel verslag

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle 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 dit financieel verslag 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, het Controleprotocol SFDN-subsidies, 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 opstellen van het financieel verslag en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de subsidieontvanger 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 orgaan belast met governance 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)

.... (vestigingsplaats accountantspraktijk)

Opgave van bestedingen *jaartal*

Artikel	Geraamde kosten voor [jaartal]
<p>Statuten artikel 3, sub a Het geven van voorlichting en informatie over voorschriften die uit de CAO Dibevo en CAO NPMB-VMN (CAO detailhandel muziekinstrumenten en bladmuziek, pianostemmers en pianotechnici) voortvloeien en/of andere voorschriften ten behoeve van de werknemers en werkgevers op het terrein van de arbeidsvoorwaarden liggen.</p>	
<p>Activiteit</p>	€
<p>Statuten artikel 3, sub c Het verrichten van opleidings- en vormingsactiviteiten ten behoeve van de werknemers en werkgevers. Deze activiteiten staan beschreven in artikel 3 lid 3 van het reglement van de stichting Sociaal Fonds Dibevo NPMB-VMN:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. (branche-)vakopleidingen ten behoeve van werkgevers en werknemers; 2. het ontwikkelen en/of het implementeren van beleid specifiek ten behoeve van het uitvoeren van projecten die gericht zijn op opleiding en vorming in de bedrijfstak; 3. het ontwikkelen van leermiddelen; 4. het ontwikkelen en verzorgen van cursussen en trainingen op het gebied van productkennis, verkoopbevordering, boekhouding, jaarrekening en winkeldiefstalpreventie ten behoeve van werknemers in de samenwerkende branches in de detailhandel. 	
<p>Activiteiten</p>	€

Statuten artikel 3, sub d Het verzamelen van informatie om te komen tot een breed gedragen arbeidsvoorwaarden cao.	
Activiteiten	€
Totaal begroot voor jaartal	€