

Accountantsprotocol

behorend bij de subsidieregeling “Stimuleringsregeling voor leren en ontwikkelen in mkb-ondernemingen en specifiek voor de grootbedrijven in de landbouw-, horeca- of recreatiesector” (SLIM-regeling)

Dit accountantsprotocol is op maat gemaakt voor de SLIM-regeling, waarbij rekening is gehouden met de Schrijfwijzer accountantsprotocollen 2017 van de NBA en de artikelen uit de kaderregeling OCW, SZW en VWS-subsidies (hierna: Kaderregeling) van toepassing op SLIM-projecten. Het betreft het volgende product, genoemd in de Kaderregeling:

- artikel 7.8 lid 1 en artikel 1.1: controleverklaring bij financieel verslag voor subsidies groter dan €125.000 en op basis van niet-meetbare prestatie-eenheden (zie hoofdstuk 2 van dit protocol)

Status: Definitief 10-02-2021

Hoofdstuk 1 Uitgangspunten

1.1 Doel en reikwijdte van het accountantsprotocol

Dit accountantsprotocol geeft aanwijzingen voor en een toelichting op de door de accountant uit te voeren werkzaamheden in het kader van de eindverantwoording over projecten waarvoor subsidie is verleend op grond van de Stimuleringsregeling voor leren en ontwikkelen in mkb-ondernemingen en specifiek voor grootbedrijven in landbouw-, horeca- of recreatiesector (verder: SLIM-regeling) (Staatscourant 2019, nr. 70088, d.d. 24 december 2019).

Dit accountantsprotocol, en andere belangrijke informatie, zijn te vinden op de website van Uitvoering van Beleid (UVB) www.uitvoeringvanbeleidszw.nl.

1.2 Kaders, procedures en vereiste accountantsproducten

Twee regelingen vormen de basis voor SLIM-projecten: primair de SLIM-regeling en secundair de Kaderregeling. De subsidie in het kader van de SLIM-regeling is een projectsubsidie. Conform artikel 24 lid 3 van de SLIM-regeling is dit accountantsprotocol van toepassing indien de verleende subsidie meer bedraagt dan € 125.000.

De activiteiten die voor subsidie in aanmerking komen zijn nader omschreven in artikel 4 lid 1 van de SLIM-regeling:

- Voor de activiteiten vermeld in artikel **4 lid 1 onderdeel a t/m c** van de SLIM-regeling geldt dat de subsidie geen vast bedrag per prestatie-eenheid betreft maar een percentage van de subsidiabele projectkosten. Deze kosten zijn gemaakt door de uitvoering van activiteiten c.q. maatregelen genoemd in de verleningsbeschikking.
- Voor de activiteit vermeld in artikel **4 lid 1 onderdeel d** van de SLIM-regeling geldt een vast subsidiebedrag per prestatie-eenheid.

Artikel 24 lid 1 van de SLIM-regeling bepaalt dat de aanvraag tot vaststelling van een subsidie moet worden ingediend binnen 22 weken na afloop van het project. De einddatum van het project staat vermeld op de subsidieverlening.

Conform artikel 24 lid 1 van de SLIM-regeling en artikel 7.8 van de Kaderregeling dient de aanvrager de aanvraag tot vaststelling van de subsidie in middels een door de minister beschikbaar gesteld elektronisch formulier. Bij de aanvraag tot subsidievaststelling (hierna einddeclaratie) wordt onder andere het volgende mee gezonden:

- een financieel overzicht
- een verslag van de uitgevoerde activiteiten (art 24 lid 1);
- indien de subsidie meer bedraagt dan € 25.000 een evaluatieverslag conform art 26 (art 24 lid 2);
- indien de subsidie meer bedraagt dan € 125.000 een controleverklaring opgesteld door een accountant met inachtneming van een door de minister vastgesteld controleprotocol (art 24 lid 3).

Zoals hiervoor aangegeven bepaalt artikel 24 lid 3 dat indien de verleende subsidie meer dan € 125.000 bedraagt het verzoek tot vaststelling aangevuld dient te worden met een accountantsproduct: een controleverklaring. In hoofdstuk 2 van dit accountantsprotocol is de onderzoeksaanpak voor het financieel overzicht nader uitgewerkt.

Het 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 in art 24 lid 3 gevraagde Rapport van feitelijke bevindingen omtrent de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen is niet van toepassing.

1.3 Definities

De definities zijn opgenomen in artikel 1.1 van de Kaderregeling en artikel 1 van de SLIM-regeling.

1.4 Modellen

In de bijlage is een model opgenomen voor de controleverklaring. De accountant rapporteert conform dit model of, indien van toepassing, conform een meer actuele voorbeeldtekst zoals gepubliceerd op de NBA-website.

Hoofdstuk 2 Onderzoeksaanpak bij het financieel verslag

2.1 Controleaanpak

De SLIM-subsidie classificeert als een subsidie zoals bedoeld in artikel 1.5 onderdeel d van de kaderregeling, zijnde subsidies vanaf € 125.000, anders dan voor meetbare prestatie-eenheden. Aan het eind van de projectperiode legt de subsidieontvanger rekening en verantwoording af voor deze subsidie aan de hand van een elektronisch formulier tezamen met de volgende bijlagen:

- een financieel overzicht;
- een verslag van de uitgevoerde activiteiten;
- een evaluatieverslag¹;
- samenwerkingsovereenkomst²;
- bijlage schriftelijke machtiging³.

Met het oog op de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie wordt een controleverklaring van de accountant gevraagd bij het door de aanvrager ingediende financieel overzicht.

2.2 Referentiekader voor de controleverklaring

De volgende wet- en regelgeving vormt het kader voor de controle door de accountant, echter uitsluitend indien en voor zover de bepalingen daaruit zijn verwoord in de werkzaamheden die in deze paragraaf zijn uitgewerkt:

- SLIM-regeling, in het bijzonder de artikelen 4, 11, 12, 13 en 14;
- Kaderregeling hoofdstukken 5 en 7;
- De subsidieverleningsbeschikking.

Van bovengenoemd kader zijn hieronder de toetspunten opgenomen waar de accountant zich bij de inrichting van het onderzoek op moet richten. Deze opsomming is limitatief. Van de accountant wordt derhalve niet verwacht dat hij de einddeclaratie toetst aan alle bepalingen uit het bovengenoemde algemene kader. Dat doet hij alleen indien deze zijn verwoord in de hieronder opgesomde toetspunten.

De accountant stelt vast dat:

Nr.	Werkstap	Toelichting/ regelgeving
1.	Bij de indiening van het verzoek tot vaststelling van de subsidie de verplichte bijlagen (zie par.2.1) volgens de voorgeschreven formats zijn toegevoegd.	Artikel 24 lid 1 en 2 en artikel 26 <i>De accountant stelt vast dat de verplichte bijlagen volgens Standaard 720 met de einddeclaratie verenigbaar zijn en geen materiële afwijkingen bevatten.</i>
2.	De verantwoorde kosten in het financieel verslag betrekking hebben op één van de vier subsidiabele activiteiten zoals omschreven in artikel 4 lid 1 onder a. t/m d. van de SLIM- regeling	Artikel 4 lid 1 a. t/m d. De accountant stelt vast dat de kosten betrekking hebben op dan wel toegerekend zijn aan de in de beschikking tot subsidieverlening vermelde subsidiabele activiteiten zoals omschreven in artikel 4 lid 1a t/m/d.

¹ Indien van toepassing

² Indien van toepassing

³ Indien van toepassing

Nr.	Werkstap	Toelichting/ regelgeving
		Volledigheidshalve verwijzen wij voor een nadere omschrijving van de activiteiten naar hetgeen hieromtrent wordt vermeld in de toelichting op artikel 4 van de SLIM-regeling
3.	De verantwoorde kosten voor de onder artikel 4 lid 1 onder a. t/m c. genoemde activiteiten behoren tot de in artikel 12 lid 1 genoemde categorieën: externe kosten (a), directe loonkosten (b) en een toeslag van 15 procent voor overige gemaakte kosten (c).	artikel 12 lid 1
4.	De verantwoorde kosten geen betrekking hebben op een beroepsopleiding in de beroepsbegeleidende (BBL) of beroepsopleidende leerweg (BOL), bedoeld in artikel 7.2.2, tweede lid, van de Wet educatie en beroepsopleiding	<p>Artikel 10. Weigeringsgronden: <i>c.de subsidieaanvraag ziet op een beroepsopleiding in de beroepsbegeleidende of beroepsopleidende leerweg, bedoeld in artikel 7.2.2, tweede lid, van de Wet educatie en beroepsopleiding;</i></p> <p><i>NB: Bij BBL en BOL is er altijd sprake van een in een overeenkomst vastgelegde combinatie van werk en leren op een school. Dat wordt niet via de SLIM-regeling gesubsidieerd. Alleen praktijkleerplaatsen (stage zonder arbeidsovereenkomst), zijn subsidiabel onder de SLIM regeling (art 14, € 2700 per jaar)</i></p>
5.	De in het financieel verslag verantwoorde kosten betrekking hebben op de periode zoals omschreven in de subsidiebeschikking.	de looptijd van het project en de periode zijn beschreven in artikel 11 van de SLIM-regeling;
6.	De verantwoorde directe loonkosten (uren * tarief) zijn berekend volgens artikel 12 lid 1 onder b. van de SLIM-regeling	Artikel 12 lid 1 onder b: <i>directe loonkosten van de personen die zich in het bedrijf van de subsidieaanvrager of een van de partijen van het samenwerkingsverband bezighouden met de uitvoering van het initiatief, berekend op basis van het brutoloon van die personen en vermeerderd met een opslag van 32%, naar rato van individuele gerealiseerde uren en uitgaande van 1.720 werkbare uren op jaarbasis</i>
7.	Conform artikel 12 lid 1 onder c. voor de overige kosten een toeslag van 15 procent op de in artikel 12 lid 1 onder a. en b. genoemde kosten is gerekend	Volgens artikel 12 lid 1 onder c van de SLIM-regeling geldt een toeslag van 15% voor overige gemaakte kosten. Deze 'overige kosten' mogen dan ook niet afzonderlijk worden gedeclareerd
8.	De kosten door de subsidieaanvrager (of samenwerkingspartner(s)) zijn gemaakt en betaald, er een prestatiebewijs aanwezig is en dat de kosten niet op de een of andere manier zijn vergoed of gecompenseerd door andere partijen	artikel 12 lid 2: <i>De kosten zijn, met uitzondering van het eerste lid, onderdeel c (toeslag 15 procent), door de subsidieaanvrager daadwerkelijk gemaakt en betaald, ten laste van het initiatief gebleven en rechtstreeks aan het initiatief toe te rekenen.</i>
9.	Dat de kosten opgevoerd door verbonden organisaties, samenwerkingspartners in het samenwerkingsverband of organisaties die worden vertegenwoordigd in het bestuur van de subsidieaanvrager of in het bestuur van een samenwerkingspartner uitsluitend op basis van directe loonkosten zijn verantwoord conform artikel 12 lid 1	<p>Artikel 12 lid 5 t/m lid 7: <i>5. In afwijking van het eerste lid zijn kosten gemaakt door verbonden organisaties, samenwerkingspartners in het samenwerkingsverband of organisaties die worden vertegenwoordigd in het bestuur van de subsidieaanvrager of in het bestuur van een samenwerkingspartner, slechts subsidiabel op basis van directe loonkosten als bedoeld in het eerste lid, onderdeel b, en de toeslag, bedoeld in het eerste lid, onderdeel c.</i></p>

Nr.	Werkstap	Toelichting/ regelgeving
		<p>6. <i>Onder een verbonden organisatie als bedoeld in het vijfde lid wordt verstaan een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie:</i></p> <p><i>a. waarop de subsidieontvanger, dan wel een bij het project betrokken partij, direct of indirect een overheersende invloed kan uitoefenen;</i></p> <p><i>b. die direct of indirect een overheersende invloed op de subsidieontvanger, dan wel op een bij het project betrokken partij, kan uitoefenen; of</i></p> <p><i>c. die, tezamen met de subsidieontvanger, dan wel met een bij het project betrokken partij, direct of indirect onderworpen is aan de overheersende invloed van een andere organisatie uit hoofde van eigendom, financiële deelneming of op haar van toepassing zijnde voorschriften.</i></p> <p>7. <i>Overheersende invloed als bedoeld in het zesde lid wordt vermoed, indien een organisatie direct of indirect, ten opzichte van een andere organisatie:</i></p> <p><i>a. de meerderheid van het geplaatste kapitaal van de organisatie bezit;</i></p> <p><i>b. over de meerderheid van de stemmen beschikt die aan de door de organisatie uitgegeven aandelen zijn verbonden; of</i></p> <p><i>c. meer dan de helft van de leden van het bestuurs-, leidinggevend of toezichthoudend orgaan van de organisatie kan benoemen.</i></p> <p>Voor wat betreft de definitie van 'verbonden organisaties' verwijzen wij naar <i>NBA Standaard 550 Verbonden partijen</i></p>
10.	<p>Voor externe opdrachten aan de eisen van marktconformiteit is voldaan</p> <p>Ter toelichting op letter artikel 12 lid 3 b.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Transparant: ondernemers krijgen informatie over de aanbesteding - Objectief: alle ondernemers worden op dezelfde manier behandeld - Niet-discriminatoire: er worden geen ondernemingen uitgesloten 	<p>Artikel 12 lid 3: Voor externe opdrachten wordt de marktconformiteit van de kosten bepaald door:</p> <p><i>a. een offerteprocedure waarbij ten minste drie offertes zijn aangevraagd en beoordeeld door de subsidieaanvrager, indien deze kosten meer bedragen dan € 50.000; of</i></p> <p><i>b. een transparante, objectieve en niet-discriminatoire aanbestedingsprocedure</i></p> <p>Artikel 12 lid 4: <i>Voor kosten van een externe adviseur met een uurtarief lager dan € 125 per uur exclusief btw is een offerteprocedure als bedoeld in het derde lid niet vereist. Een hoger tarief dient met een offerteprocedure te worden aangetoond, ongeacht de waarde van de opdracht.</i></p>
11.	Er geen sprake is van niet subsidiabele kosten zoals bedoeld in artikel 13 van de SLIM-regeling	<p>Met betrekking tot de initiatieven, bedoeld onder artikel 4, eerste lid, onderdeel a, b en c, komen niet voor subsidie in aanmerking:</p> <p><i>a. onredelijk en niet noodzakelijk gemaakte kosten ter uitvoering van het initiatief of een onderdeel daarvan; (NB: 'normaal financieel beheer volgens een bestendige gedragslijn' is het uitgangspunt)</i></p> <p><i>b. loonverletkosten, zijnde de loonkosten van werkenden voor niet-productieve uren als gevolg van deelname aan subsidiabele activiteiten, voor zover die hebben geleid tot een vermindering van de werkbare uren voor de ondernemer; (NB: dus geen salariskosten van deelnemers opvoeren)</i></p> <p><i>c. kosten voor overhead en aan overhead gerelateerde exploitatiekosten, zijnde alle niet directe kosten waaronder begrepen de kosten van</i></p>

Nr.	Werkstap	Toelichting/ regelgeving
		<p><i>administratie en beheer</i>; (NB: reeds inbegrepen toeslag van 15% van art 12 lid 1)</p> <p><i>d. kosten gemaakt buiten de initiatiefperiode</i>; (NB: betreft de periode waarin het project/initiatief uitgevoerd moet worden zoals genoemd in de verleningsbeschikking, conform ook art 11, looptijd)</p> <p><i>e. kosten die in aanmerking komen voor andere financiering van overheidswege</i>; (NB: er mag geen sprake zijn van dubbelfinanciering door bijvoorbeeld gebruikmaking van andere subsidies ter dekking van dezelfde kosten als onder deze regeling)</p> <p><i>f. externe kosten waarvoor geen factuur kan worden overgelegd</i>;</p> <p><i>h. opleidingskosten</i> (NB: bedoeld wordt op opleidingskosten, zowel extern als intern, voor werknemers); <i>of</i></p> <p><i>i. btw.</i></p>
12.	Dat de subsidiabele vergoeding met betrekking tot praktijkleerplaatsen is opgevoerd naar rato van het aantal weken dat de leerling, deelnemer of student bij de beroepspraktijkvorming aanwezig is geweest.	<p>Artikel 14. Subsidiabele vergoeding praktijkleerplaatsen (stages):</p> <p>Lid 2. <i>De subsidiabele vergoeding wordt verleend naar rato van het aantal weken dat de leerling, deelnemer of student bij de beroepspraktijkvorming aanwezig is geweest, met een maximum van 40 weken en € 2.700 per jaar.</i> (NB: bij de bepaling van het aantal weken telt een deel van een week als een volledige week)</p>
13.	De inkomsten die betrekking hebben op de subsidiabele activiteiten volledig zijn verantwoord in het financieel verslag	<p>Artikel 15 lid 3</p> <p>NB: Indien dus bijvoorbeeld voor activiteiten onder de SLIM-regeling bijdragen worden gevraagd dienen deze als 'inkomsten' te worden verantwoord</p>

2.3 Gevolgen van aanvullende subsidiebepalingen

De accountant neemt van de inhoud van de beschikking (subsidieverlening) kennis en betreft de naleving van de eventueel opgenomen nadere subsidieverplichtingen in de werkzaamheden indien dit in de beschikking expliciet is vermeld. Expliciet vermelden houdt in dat terzake van die verplichtingen in de beschikking is uitgewerkt of ze van invloed zijn op het financieel overzicht, wat het te hanteren normenkader is, welke foutdefinities hierbij gelden en welke werkzaamheden van de accountant worden verwacht.

2.4 Betrouwbaarheid en materialiteit controleverklaring

De controle behoort zodanig te worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het financieel overzicht 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 eerdergenoemde betrouwbaarheid van 95%, in het financieel overzicht geen afwijkingen (onjuistheden en onzekerheden) voorkomen met een belang dat groter is dan de hieronder voorgeschreven tolerantie van 2%.

Het totaalbedrag van de subsidiabele kosten (conform artikel 4 lid 1 onder a. tot en met c.) vermeerderd met het gevraagde subsidiebedrag voor de praktijkleerwerkplaatsen (conform artikel 4 lid 1 onder d.) dat is opgenomen in het financieel overzicht van de subsidieaanvrager vormt de massa waarop de toleranties van de tabel, welke hierna is weergegeven, moeten worden toegepast.

Materialiteitstabel	Oordeel in controleverklaring		
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding/Afkeuring
Fouten in het financieel overzicht plus onzekerheden in de controle in percentage van het totaalbedrag van de subsidiabele kosten	≤ 2 %	> 2 % en ≤ 4 %	> 4%

SZW benadrukt dat de materialiteit, die de accountant hanteert voor het onderzoek van de einddeclaratie, alleen bedoeld is voor de opzet, uitvoering en evaluatie van de controlewerkzaamheden van de accountant. Het is de aanvrager niet toegestaan om de materialiteit te gebruiken als acceptabele foutmarge voor het opstellen van het financieel overzicht.

Van fouten in het financieel overzicht is sprake indien naar aanleiding van de uitgevoerde controle is gebleken dat het financieel overzicht onjuistheden bevat omdat deze niet voldoen aan de normen van het in paragraaf 2.2 en paragraaf 2.3 genoemde referentiekader. Fouten worden in absolute zin opgevat. Het salderen van fouten is niet toegestaan.

Van een onzekerheid in de controle is sprake als er onvoldoende (controle-)informatie beschikbaar is om posten in het financieel overzicht als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de normen van het hierbovengenoemde referentiekader.

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

Correctie van fouten

De accountant rapporteert de uit zijn onderzoek geconstateerde afwijkingen (fouten) en onzekerheden aan de aanvrager. Alle fouten ten aanzien van het financieel overzicht moeten door of namens het bestuur van de aanvrager worden gecorrigeerd en onzekerheden ten aanzien van de verantwoordingsinformatie in het financieel overzicht moeten nader worden onderzocht. Niet gecorrigeerde fouten betreft de accountant in zijn oordeel.

2.5 Controleverklaring

De accountant rapporteert over zijn controlewerkzaamheden via het model voor de controleverklaring zoals opgenomen in bijlage 1. De accountant stelt vast of de modelverklaring voor wat betreft de algemene tekst in overeenstemming is met de meest recente voorbeeldverklaring op de website van de NBA. Indien de algemene tekst afwijkt van deze voorbeeldverklaring, neemt de accountant de algemene tekst over zoals vermeld op de website van de NBA. Indien de strekking van de verklaring van de accountant niet-goedkeurend is, dan past hij zijn verklaring aan conform de betreffende voorbeeldverklaring op de website van de NBA.

2.6 Reviews

De minister kan steekproefsgewijs reviews dan wel monitoring-onderzoeken uit (laten) voeren om na te gaan of de accountantscontrole met inachtneming van de relevante regelgeving van de NBA en dit controleprotocol is uitgevoerd. Deze reviews komen niet in de plaats van andere controles dan wel reviews uitgevoerd door de Algemene Rekenkamer (Art 7.18 Comptabiliteitswet 2016).

De accountant belast met de controle van het financieel overzicht stemt er mee in dat de controledossiers in het kader van bovengenoemde reviews integraal aan de reviewers ter beschikking worden gesteld. Voorts zal deze accountant, schriftelijk dan wel mondeling, alle gevraagde gegevens verstrekken die in het kader van voornoemde review wordt opgevraagd. Het vorenstaande geldt onverkort voor de in de hiervoor genoemde monitoring- onderzoeken. In dit kader wordt verwezen naar de bepalingen in hoofdstuk 6, paragraaf 1, van de Comptabiliteitswet 2016.

Bijlage

Model Controleverklaring bij de SLIM-regeling

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Afgegeven ten behoeve van het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben de bijgevoegde en door ons gewaarmerkte financieel overzicht dat onderdeel vormt van het Verzoek tot vaststelling van de subsidie 2020 ingevolge de subsidieregeling Stimuleringsregeling voor leren en ontwikkelen in mkb-ondernemingen en specifiek voor grootbedrijven in landbouw-, horeca- of recreatiesector (hierna de SLIM-regeling) van (naam entiteit⁴) te(statutaire vestigingsplaats) over ... (periode/jaar/project) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het financieel overzicht van ... (naam entiteit), aangevende het bedrag van € ... aan subsidiabele kosten, in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de relevante bepalingen van de SLIM-regeling, zoals vastgelegd in hoofdstuk 2 van het Accountantsprotocol behorend bij de SLIM-regeling (versie ...) en de aanvullende subsidieverplichtingen zoals vastgelegd in de verleningsbeschikking(en)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 SLIM-regeling (versie ...). Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het financieel overzicht'.

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 Verzoek tot vaststelling van de subsidie 2020 omvat andere informatie, die bestaat uit:

- Onderdelen van het Verzoek tot vaststelling van de subsidie 2020 met de aanduiding Stap 1 tot en met 9;
- Verslag van de uitgevoerde activiteiten;
- Evaluatieverslag⁶;
- Samenwerkingsovereenkomst⁷;
- Bijlage schriftelijke machtiging⁸

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat deze andere informatie met het financieel overzicht verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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

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

⁶ Indien van toepassing.

⁷ Indien van toepassing.

⁸ Indien van toepassing.

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 onderdeel financieel overzicht.

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

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Het financieel overzicht is opgesteld voor het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid met als doel ... (naam entiteit) in staat te stellen te voldoen aan de SLIM-regeling. Hierdoor is het financieel overzicht mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit) en het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en dient niet te worden verspreid aan of gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het toezichthoudend orgaan⁹ voor het financieel overzicht

Het bestuur van ...(naam entiteit) is verantwoordelijk voor het opstellen van het financieel overzicht in overeenstemming met de bepalingen van de SLIM-regeling en de subsidieverplichtingen zoals vastgelegd in de verleningsbeschikking(en)¹⁰. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van het financieel overzicht mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Het toezichthoudend orgaan is verantwoordelijk voor het uitvoeren van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de entiteit.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het financieel overzicht

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 het financieel overzicht 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 SLIM-regeling (versie ...), ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het financieel overzicht 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;

⁹ Zo nodig aanpassen als een toezichthoudend orgaan ontbreekt

¹⁰ Voor zover er in de verleningsbeschikking aanvullende subsidieverplichtingen zijn gesteld

- 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 overzicht en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in het financieel overzicht staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van het financieel overzicht en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of het financieel overzicht 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, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant