

Accountantsprotocol

behorend bij hoofdstuk 3 van de SLIM-regeling

Dit accountantsprotocol is op maat gemaakt voor de SLIM-regeling hoofdstuk 3 subsidiering van de tot sectorale ontwikkelpaden behorende scholing (afgekort subsidieregeling), waarbij rekening is gehouden met de Schrijfwijzer accountantsprotocollen 2017 van de NBA, de Handleiding Subsidiecontroles van de SAC en de artikelen uit de kaderregeling OCW, SZW en VWS-subsidies (hierna: Kaderregeling) van toepassing op projecten van de subsidieregeling. Het betreft het volgende artikel, genoemd in de Kaderregeling:

- Artikel 7.8 Subsidies vanaf € 125.000, anders dan voor meetbare prestatie-eenheden.

Status: versie 1.0 d.d. 4 Augustus 2026. Dit accountantsprotocol dient te worden toegepast vanaf de datum van publicatie op de website van SZW.

Hoofdstuk 1 Uitgangspunten

1.1 Inleiding

Dit protocol heeft als doel het geven van aanwijzingen over de reikwijdte en de diepgang van het onderzoek aan de accountant, belast met het onderzoek van de door de subsidieontvanger bij het ministerie van Sociale Zekerheid en Werkgelegenheid in te dienen tabblad 'Samenvatting'. Het controleobject voor de accountant is het tabblad 'Samenvatting' uit het bij de einddeclaratie in te dienen ingevulde 'Format financieel verslag' (Excel-sheet).

Bij het verzoek tot vaststelling van subsidies van € 125.000 of meer dient een verslag van de uitgevoerde activiteiten, en een financieel verslag van de gemaakte subsidiabele kosten per activiteit, zijnde de diverse niveaus scholing uit het scholingspakket en de diverse niveaus taalscholing, te worden opgenomen. Het tabblad samenvatting, onderdeel van het financieel verslag, dient te worden voorzien van een accountantsproduct (artikel 3.24 lid 5). De financiële afwikkeling door UVB vindt plaats op basis van het in het verzoek opgenomen financieel verslag als bedoeld in de kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS en hoofdstuk 3 van de SLIM-regeling (hierna subsidieregeling).

In artikel 1.1 van de kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS is opgenomen dat met 'accountant' een accountant bedoeld wordt waarbij in het accountantsregister een aantekening is geplaatst dat deze wettelijke controles mag uitvoeren.

1.2 Doelstelling Subsidie

Met de SLIM scholingssubsidie kunnen zittende en potentiële medewerkers scholing volgen die bijdraagt aan in- en doorstroom in de maatschappelijk cruciale sectoren, zie bijlage II bij artikel 3.1 en artikel 3.3. De SLIM scholingssubsidie bouwt voort op de Ontwikkelpaden die voor deze sectoren zijn opgesteld of nog worden opgesteld. Deze Ontwikkelpaden geven inzicht in de scholing die nodig is om je te ontwikkelen naar de functies en specialisaties die in het Ontwikkelpad zijn opgenomen.

De subsidie kan aangevraagd worden door

- een werkgever, een geregistreerd gastouderbureau of
- een collectief.

Een werkgever kan een subsidie aanvragen tot € 25.000. De vaststelling geschiedt ambtshalve. Er hoeft geen accountantsproduct aangeleverd te worden.

Aan een collectief wordt een subsidie van ten minste € 125.000 per aanvraag verstrekt. Het collectief dient voor de subsidievaststelling een financieel verslag met daarin opgenomen het tabblad samenvatting, als onderdeel van het financieel verslag, waarin opgenomen de gemaakte subsidiabele kosten per activiteit. Dit tabblad dient vergezeld van een accountantsproduct te worden aangeleverd.

Het collectief ontvangt de subsidie voor de kosten die de opleider in rekening brengt: les-, cursus-, college- of examengeld. Ook verplichte literatuur die nodig is voor het volgen en afronden van de scholing is subsidiabel wanneer deze op de factuur staat. Soms is het nodig de taalbeheersing te verbeteren om de functie waarop de scholing gericht is, goed te kunnen uitoefenen. Dan kan deze taalscholing ook met subsidie worden gevolgd.

Verschillende soorten opleidingen zijn in de Ontwikkelpaden opgenomen. Subsidie komt beschikbaar voor de volgende soorten opleidingen:

- Formele mbo-opleidingen met overheidserkenning in de beroepsbegeleidende leerweg of derde leerweg. Onderdelen van deze opleidingen komen ook in aanmerking voor zover aan de afronding van deze onderdelen een certificaat of mbo-verklaring is verbonden (bijvoorbeeld de praktijkverklaring).
- Formele deeltijds- en duale hbo-en wo-opleidingen met overheidserkenning.
- Non-formele opleidingen met branchewaardering en een NLQF-niveau.

Een collectief is:

Een O&O-fonds of een bij overeenkomst vastgelegde samenwerking waaraan de volgende partijen deelnemen:

- a. een of meer werkgeversverenigingen en een of meer werknemersverenigingen die een band hebben met een of meer beroepsgroepen in maatschappelijk cruciale sectoren, eventueel aangevuld met een O&O-fonds, een koepelorganisatie of het college van burgemeester en wethouders van een of meer centrumgemeenten als bedoeld in artikel 2.4, tweede lid, van het Besluit SUWI, en, indien een college van burgemeester en wethouders van een centrumgemeente deelneemt, de gedeputeerde staten van een of meer provincies; dan wel
- b. een O&O-fonds dan wel koepelorganisatie en ten minste een van de partijen, genoemd in onderdeel a, met inachtneming van het daarin bepaalde over de deelname van de gedeputeerde staten van een of meer provincies.

Deelname van een centrumgemeente aan het collectief is verplicht indien de centrumgemeente van de arbeidsmarktregio kenbaar heeft gemaakt te willen deelnemen. UVB gaat na of aan deze subsidievoorwaarde is voldaan.

1.3 Object van onderzoek en vereiste accountantsproducten

Bij het verzoek tot vaststelling van subsidies van € 125.000 of meer zijn er twee mogelijkheden. De (hoofd)aanvrager dient onder andere de volgende documenten in:

- 1) Eén financieel verslag van het gehele project van het samenwerkingsverband¹ vergezeld van één controleverklaring die toeziet op het tabblad Samenvatting of
- 2) Per deelnemende partij van het samenwerkingsverband en ook voor de hoofdaanvrager het tabblad Samenvatting voorzien van de controleverklaring. Daarnaast een geconsolideerd tabblad Samenvatting van het gehele project van alle partijen inclusief de hoofdaanvrager vergezeld met een rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Als de (hoofd)aanvrager kiest voor mogelijkheid 1 dan is hoofdstuk 2 van dit protocol van toepassing. Kiest de (hoofd)aanvrager voor mogelijkheid 2 dan is daarbovenop ook hoofdstuk 3 van toepassing.

In geval de (hoofd)aanvrager kiest voor mogelijkheid 2 dan zijn de werkzaamheden voor de accountant getrapd opgebouwd zoals weergegeven in de volgende tabel.

Tabel: uit te voeren werkzaamheden bij **mogelijkheid 2**.

Hoofdstuk van dit protocol	Object	Opgesteld door	Type opdracht	Accountants product	Collectief	Samenwerkingsverband
					Verstrekken aan	
HFD. 2:	Een financieel verslag per partij inclusief de hoofdaanvrager De afzonderlijke tabbladen Samenvatting zijn het object van controle	Elke partij van het collectief en het samenwerkingsverband	Een opdracht tot controle van andere historische informatie waarvoor de controle standaarden 100-799 overeenkomstig van toepassing zijn.	Controle verklaring per partij inclusief de hoofdaanvrager	N.v.t.	Hoofd-Aanvrager SZW/UVB
HFD. 3:	Geconsolideerde financieel verslag opgesteld op basis van de individuele financiële verslagen van de partijen Het geconsolideerde tabblad Samenvatting is het object van onderzoek	Hoofd-aanvrager	Opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens standaard 4400	Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden voor het gehele samenwerkingsverband	N.v.t.	SZW/UVB

¹ Hier wordt bedoeld dat de penvoerder de financiële verantwoording (tabblad Samenvatting) voor het gehele project opstelt en deze verantwoording wordt gecontroleerd door de accountant van de penvoerder. Dan controleert de accountant van de penvoerder ook de kosten van de deelnemende partners.

In hoofdstuk 2 van dit accountantsprotocol is de controleaanpak nader uitgewerkt. In hoofdstuk 3 is uitgewerkt wat de werkzaamheden zijn ten aanzien van het geconsolideerd tabblad Samenvatting financieel verslag van het gehele project van alle partijen inclusief van de hoofdaanvrager voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. Ten aanzien van andere informatie, zoals opgenomen in het verzoek tot vaststelling, wordt verwezen naar paragraaf 2.4 van dit protocol.

1.4 Wet- en regelgeving

Voor de controle is het object van onderzoek het tabblad Samenvatting. Voor de controle zijn de voorwaarden en verplichtingen welke zijn opgenomen in de individuele beschikking tot subsidieverlening, inclusief de eventuele wijzigingen daarin, en de daarin opgenomen verwijzingen naar wet- en regelgeving als toetsingskader voor de accountant, voor zover die een effect hebben op de in het financieel verslag opgenomen samenvatting, van toepassing.

Voor de accountantswerkzaamheden betreffende het verzoek tot vaststelling is de SLIM-regeling hoofdstuk 3 (in het bijzonder de artikelen 3.5, 3.8, 3.9 en 3.22) van toepassing.

Dit accountantsprotocol en andere belangrijke informatie, bijvoorbeeld het format voor het financieel verslag, is te vinden op de website van Uitvoering Van Beleid (UVB) (www.uitvoeringvanbeleidszw.nl/subsidies) Ook zijn daar de Q&A's (vraag en antwoordbrieven) terug te vinden.

Hoofdstuk 2 Opdracht van andere historische informatie waarvoor de controlestandaarden van toepassing zijn

2.1 Controleaanpak

Ter vaststelling van de betrouwbaarheid van de verantwoorde kosten wordt een controleverklaring gevraagd bij de Samenvatting, onderdeel van het financieel verslag. Afhankelijk van de keuze die gemaakt is (zie hiervoor paragraaf 1.3) komt er één financieel verslag inclusief Samenvatting voor het gehele collectief opgesteld door de hoofdaanvrager of een financieel verslag inclusief Samenvatting van iedere partij van het collectief inclusief de hoofdaanvrager. In dat geval dient er dan daarnaast ook een geconsolideerd tabblad Samenvatting te worden ingediend, voor de door de accountant daarop uit te voeren werkzaamheden wordt verwezen naar H3. Voor de Samenvatting als onderdeel van het financieel verslag wordt het format van het formulier inclusief toelichtingen zoals opgesteld door de Minister gebruikt.

Controleobject

Het controleobject is het tabblad 'Samenvatting' uit het bij de einddeclaratie in te dienen ingevulde 'Format financieel verslag' (Excel-sheet).

Het tabblad 'Opleidingen' uit het 'Format financieel verslag' valt onder 'andere informatie'. De accountant waarmerkt na de controle zowel het tabblad 'Samenvatting' als het tabblad 'Opleidingen'.

Voor andere informatie wordt verwezen naar paragraaf 2.4 van dit protocol.

Het betreft een opdracht tot controle van andere historische informatie waarop de controlestandaarden van toepassing zijn. De onderzoeksaanpak is primair de verantwoordelijkheid van de accountant. Dit protocol beoogt dan ook niet een aanpak van de opdracht voor te schrijven. De accountant voert het onderzoek uit in overeenstemming met de controlestandaarden en de aanwijzingen zoals opgenomen in dit accountantsprotocol. De controlestandaarden zijn onderdeel van de nadere voorschriften Controle- en overige standaarden (NV COS), zoals die door de NBA zijn vastgesteld. Daarnaast moet de accountant voldoen aan de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Ook de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) is van toepassing.

De accountant voert in principe de volgende limitatieve werkzaamheden (zie onderstaande tabel) uit.

Nr.	Toetspunt	Toelichting/ regelgeving SLIM sectorale scholing
1	De accountant stelt vast dat het tabblad Samenvatting volgens de voorgeschreven formats is ingevuld.	Artikel 3.24
2	De accountant stelt vast dat: a. in de Samenvatting uitsluitend kosten zijn verantwoord die betrekking hebben op de subsidiabele activiteiten waarvoor subsidie is verleend en die voldoen aan de subsidiabiliteitsvoorwaarden van de SLIM-regeling. b. de in de Samenvatting verantwoorde kosten alleen betrekking hebben op	Artikel 3.5 Artikel 3.6 Artikel 3.8 Artikel 3.11 Artikel 3.22 lid 1d Toelichting a: De lijsten van erkende scholingen zijn de volgende (link: Regelgeving en documenten Uitvoering Van Beleid):

	scholing die op zijn vroegst is ingekocht en gestart vanaf het moment dat deze is vastgesteld als erkende en subsidiabele scholing en de scholing niet later is gestart dan 13 weken na indiening van de subsidieaanvraag. c. de in de Samenvatting verantwoorde kosten enkel betrekking hebben op scholing welke is aangevangen binnen de subsidiabele periode. d. de in de Samenvatting verantwoorde kosten daadwerkelijk zijn gemaakt en betaald door de begunstigde aan de hand van de facturen en betaalbewijzen.	- DUO licentielijst voor formele scholing. - Samengevoegd scholingspakket voor non-formele scholing Als in de lijsten van het scholingspakket in de kolommen voor branchewaardering <u>wel gegevens</u> zijn vermeld dan is er sprake van non-formele scholing. De accountant dient dan aan de hand van de actuele lijst van het scholingspakket ook vast te stellen dat de opleider gerechtigd is de opleiding te verzorgen. Als in de lijsten van het scholingspakket in de kolommen voor branchewaardering <u>geen gegevens</u> zijn vermeld dan is er sprake van formele scholing. De accountant dient dan aan de hand van de DUO licentielijsten ook vast te stellen dat de opleider gerechtigd is de opleiding te verzorgen. Toelichting b en c: Artikel 3.11 Looptijd subsidiabele activiteiten collectief Opleidingen en scholing zijn pas subsidiabel als deze zijn erkend door de minister. De factuurdatum van de factuur van de betreffende scholing geldt als datum van inkoop van de scholing. De startdatum van de scholing staat vermeld op de factuur. Op projectniveau moet beoordeeld worden of de scholing binnen de projectperiode valt, maar ook dat deze niet eerder is ingekocht dan de erkenning van betreffende scholing en tevens niet later aanvangt dan binnen 13 weken na de ingediende aanvraag. Nadere uitleg: De minister erkent een scholing XYZ als subsidiabel vanaf 1 januari 2026. De aanvrager heeft een verleningsbeschikking ontvangen waarin staat dat de projectperiode loopt vanaf 01-12-2025 tot 01-12-2026. Voorbeelden situaties scholing XYZ: - Scholing is ingekocht op 15-12-2026 (zijnde de factuurdatum).
--	---	--

		<u>Niet subsidiabel</u> want scholing is pas erkend vanaf 01-01-2026. - Scholing is ingekocht op 15 januari 2026: <u>Subsidiabel</u> want is een erkende scholing op dat moment en valt binnen de projectperiode. - Scholing is ingekocht op 18-12-2026. <u>Niet subsidiabel</u> want de scholing valt buiten de projectperiode. - Scholing is ingekocht op 15 januari 2026 maar de scholing is niet aangevangen binnen 13 weken na de ingediende aanvraag: <u>Niet subsidiabel</u> want de scholing is niet tijdig aangevangen. Toelichting d: Artikel 3.22 lid 1d: De facturen en betaalbewijzen moeten aanwezig zijn. Toelichting v.w.b. factuurvereisten: Op de website van Uitvoering van Beleid is de vereiste informatie voor op de factuur (conform artikel 3.22 lid 3) uiteengezet. link: Aanvraagprocedure en aanvraagcriteria voor Werkgevers Uitvoering Van Beleid
3	De accountant stelt vast dat in de Samenvatting de tegemoetkoming voor de accountantskosten maximaal € 3.000 bedraagt.	Artikel 3.8 Subsidiabele kosten
4	De accountant stelt vast dat in de Samenvatting de kosten van externe opdrachten marktconform zijn indien deze € 50.000 of meer zijn (exclusief btw) aan de hand van: • een onderhandse offerteprocedure waarbij ten minste drie offertes zijn aangevraagd en beoordeeld door de subsidieontvanger; of • een transparante, objectieve en niet-discriminatoire openbare aanbestedingsprocedure.	Artikel 3.8 Subsidiabele kosten Toelichting • Transparant: ondernemers krijgen informatie over de aanbesteding • Objectief: alle ondernemers worden op dezelfde manier behandeld • Niet-discriminatoire: er worden geen ondernemingen uitgesloten
5	De accountant stelt vast dat: a. de in de Samenvatting opgenomen totaalstelling van de BSN's van alle deelnemers aansluit met de totaalstelling van de BSN's (een	Toelichting: De subsidieontvanger dient via het subsidieportaal, bij het verzoek tot vaststelling van de subsidie, een BSN rapportage in te dienen met

	zogenaamd 'hashtotal') van alle deelnemers waarvoor in het financieel verslag kosten zijn verantwoord. b. de berekening van voornoemde totaal telling rekenkundig juist is.	daarin de burgerservicenummers (BSN's) van alle personen waarvoor in het financieel verslag scholingskosten zijn verantwoord. In het tabblad 'Samenvatting' van het Excelsheet 'Format financieel verslag' dient de totaaltelling te worden opgenomen van de BSN's van alle personen waarvoor scholingskosten in het financieel verslag zijn verantwoord. Deze werkstap is er om te borgen dat de bij het verzoek tot vaststelling van de subsidie door de aanvrager in te dienen BSN rapportage, juist en volledig is.
--	---	--

2.2 Betrouwbaarheid en materialiteit controleverklaring

De controle behoort zodanig te worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het object van controle het tabblad 'Samenvatting' geen afwijkingen van materieel belang bevat. Indien laatstgenoemd begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet in beginsel uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95%.

Een goedkeurende controleverklaring impliceert dat, gegeven de eerdergenoemde betrouwbaarheid, de Samenvatting 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, dat is opgenomen in tabblad de Samenvatting 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 de Samenvatting plus onzekerheden in de controle in percentage van het totaalbedrag van de subsidiabele kosten	≤ 2 %	> 2 % en ≤ 4 %	> 4%

Van fouten in tabblad Samenvatting is sprake indien naar aanleiding van de uitgevoerde controle is gebleken dat deze onjuistheden bevat omdat deze niet voldoen aan de normen van het in paragraaf 2.1 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 tabblad Samenvatting als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de normen van het hierboven genoemde referentiekader.

Indien de accountant zowel fouten in tabblad Samenvatting als onzekerheden in de controle

aantreft, dan weegt de accountant deze bij de oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.

UVB benadrukt dat de materialiteit, die de accountant hanteert voor het onderzoek van tabblad Samenvatting, 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 tabblad Samenvatting.

2.3 Verslaglegging

De accountant legt de uitkomsten van de controle vast in een controleverklaring. Hiervoor wordt de meest actuele NBA-voorbeeldtekst in de Handleiding Regelgeving Accountancy (HRA), deel 3, sectie II, hoofdstuk 10.3: 'Controleverklaring bij een subsidiedeclaratie in de (semi)publieke sector' als basis gehanteerd. Zie voor de voorbeeldverklaring bijlage 1 van dit accountantsprotocol.

In de bijlagen van dit protocol is het model voor de controleverklaring opgenomen, aangepast aan de meest recente NBA-voorbeeldteksten ten tijde van het opstellen van het protocol. Deze voorbeeldteksten zijn gebaseerd op de geldende Standaarden. Om de samenhang en herkenbaarheid van het accountantsproduct te bevorderen raadt de NBA het gebruik van de meest recente NBA-voorbeeldteksten aan. Wel blijft de accountant zelf verantwoordelijk voor het gebruik van de juiste tekst. De accountant zal deze nog moeten afstemmen op de specifieke situatie.

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.

2.4 Andere informatie

Het verzoek tot vaststelling van de subsidie omvat naast het financieel verslag (inclusief de Samenvatting), ook andere informatie welke bestaat uit:

- tabblad 'Opleidingen' van het 'Format financieel verslag' (Excel-sheet)
- activiteitenverslag

Beide tabbladen uit het financieel verslag waarmerkt de accountant.

Van de accountant worden geen werkzaamheden verwacht ten aanzien van de andere informatie anders dan conform standaard 720.

Van de accountant wordt verwacht dat de andere informatie wordt gelezen:

- a. om te overwegen of er een inconsistentie van materieel belang is tussen de andere informatie en de Samenvatting;
- b. om te overwegen of er een inconsistentie van materieel belang is tussen de andere informatie en de kennis van de accountant verkregen tijdens de controle;
- c. om op passende wijze te reageren wanneer de accountant constateert dat dergelijke inconsistenties van materieel belang lijken te bestaan of wanneer de accountant zich er anderszins van bewust wordt dat andere informatie een afwijking van materieel belang lijkt te bevatten; en
- d. om overeenkomstig Standaard 720 te rapporteren.

Hoofdstuk 3 Overeengekomen specifieke werkzaamheden (accountant van de hoofdaanvrager)

3.1 Onderzoeksaanpak

In situatie 2 waarin per deelnemende partij van het samenwerkingsverband en ook voor de hoofdaanvrager het tabblad Samenvatting is voorzien van de controleverklaring. Is er daarnaast ook een geconsolideerd tabblad Samenvatting van het gehele project van alle partijen inclusief de hoofdaanvrager. Deze moet vergezeld gaan van een rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden. De accountant voert daartoe het onderzoek uit volgens Standaard 4400. Dit betekent dat de accountant geen zekerheid verschaft, maar alleen onderzoeksbevindingen rapporteert. Het protocol beschrijft in dit hoofdstuk de werkzaamheden voor het onderzoek. De werkzaamheden zoals hier beschreven worden alleen verricht door de accountant van de hoofdaanvrager binnen het collectief of samenwerkingsverband.

De hieronder vermelde specifieke werkzaamheden zijn limitatief.

- De accountant gaat na of bij de financiële verslagen van alle partijen binnen het collectief of samenwerkingsverband afzonderlijke controleverklaringen zijn afgegeven behorende bij de Samenvatting per partij.
- De accountant gaat na wat de aard van deze controleverklaringen is en dat in de controleverklaring is aangegeven dat is gecontroleerd volgens het controleprotocol. Indien een controleverklaring anders dan goedkeurend is, wijst de accountant hierop in het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden onder vermelding van:
 - de naam van de betreffende partij binnen collectief of het samenwerkingsverband;
 - de aard van de verklaring;
 - de letterlijke tekst uit controleverklaring waarin de onderbouwing van het niet-goedkeurende oordeel staat weergegeven;
- De accountant vergelijkt de bedragen van de individuele Samenvattingen uit de financiële verslagen van alle partijen binnen het collectief of samenwerkingsverband met de bedragen in het geconsolideerd verslag. De accountant gaat na of de hoofdaanvrager eventuele verschillen² heeft verklaard. Indien de accountant verschillen waarneemt in de samenvoeging of toelichting van de hoofdaanvrager, dan geeft de accountant dit aan in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.
- De accountant gaat na, indien verschillen die zijn ontstaan door de samenvoeging en niet zijn gecorrigeerd door de hoofdaanvrager, deze verschillen zijn toegelicht in het geconsolideerd financieel verslag.

3.2 Verslaglegging

Voor de werkzaamheden zoals deze zijn beschreven in paragraaf 3.1 rapporteert de accountant conform de vereisten van NV COS 4400. Een model hiervoor is terug te vinden op de website van de NBA.

² Met verschillen wordt bedoeld: afwijkingen tussen de rapportages van de individuele partners in het collectief of samenwerkingsverband en de financiële rapportage als geheel. Voorbeelden daarvan zijn cijfermatige correcties, andere categorisering (bijv. vermelding van kosten onder andere kostensoorten).

Hoofdstuk 4 Reviews

De minister van Sociale Zekerheid en Werkgelegenheid heeft als subsidieverstrekker te allen tijde de mogelijkheid een review uit te voeren of te laten uitvoeren bij de accountant belast met het onderzoek naar de informatie opgenomen in de aanvraag tot vaststelling teneinde na te gaan of het onderzoek met inachtneming van de relevante regelgeving van de NBA en dit accountantsprotocol is uitgevoerd. Deze reviews komen niet in de plaats van andere controles dan wel reviews uitgevoerd door de Auditdienst Rijk en/of de Algemene Rekenkamer (Art.7.18 Comptabiliteitswet 2016).

De accountant belast met het onderzoek en verantwoordelijk voor het verstrekken van het accountantsproduct bij de Samenvatting (al dan niet geconsolideerd) stemt er mee in dat de onderzoeksdossiers ten behoeve van bovengenoemde reviews integraal aan de reviewers ter inzage worden gegeven. Voorts zal de accountant, schriftelijk dan wel mondeling, alle gevraagde gegevens verstrekken die in het kader van voornoemde reviews worden opgevraagd. In dit kader wordt verwezen naar de bepalingen in hoofdstuk 6, paragraaf 1, van de Comptabiliteitswet 2016.

Bijlage 1

Model Controleverklaring bij de SLIM-regeling hoofdstuk 3 subsidiëring van de tot sectorale ontwikkelpaden behorende scholing bij het verzoek tot vaststelling

De accountant dient dit model voor de controleverklaring nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 10.3: 'Controleverklaring bij een subsidiedeclaratie in de (semi)publieke sector' ten tijde van het opstellen van het rapport en af te stemmen op de specifieke situatie.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Afgegeven ten behoeve van het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte tabblad Samenvatting als onderdeel van het financieel verslag dat onderdeel vormt van het verzoek tot vaststelling van de subsidie ingevolge de subsidieregeling "SLIM-regeling" hoofdstuk 3 subsidiëring van de tot sectorale ontwikkelpaden behorende scholing, hierna subsidieregeling, van (naam entiteit(en)) te (statutaire vestigingsplaats) over (subsidiejaar of projectperiode) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het tabblad de Samenvatting van (naam entiteit(en)) over (subsidiejaar of projectperiode) inzake project (projectnummer of projectnaam) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de relevante bepalingen van de subsidieregeling en het accountantsprotocol behorend bij de subsidieregeling.

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. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het financieel verslag'.

Wij zijn onafhankelijk van .. (naam entiteit(en)) 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.

Basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring³

Het tabblad Samenvatting is opgesteld op basis van financiële grondslagen zoals beschreven in de subsidieregeling en is opgesteld voor het Ministerie van Sociale Zaken en

³ Zie NB3. In het geval de controle is te classificeren als 'een controle van financiële overzichten voor bijzondere doeleinden' (Standaard 800) of van een enkel financieel overzicht daarvan, een specifiek element, rekening of post van een financieel overzicht (Standaard 805), dan is op grond van Standaard 800, paragraaf 14 een benadrukkingsparagraaf vereist:

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van de subsidiedeclaratie waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. De subsidiedeclaratie is opgesteld voor ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) met als doel ... (naam entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). Hierdoor is de subsidiedeclaratie mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en)) en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Werkgelegenheid met als doel (naam entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan de voorwaarden en verplichtingen van de subsidieregeling. Hierdoor is het tabblad Samenvatting mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en)) en het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Andere informatie

Het verzoek tot vaststelling van de subsidie omvat naast het tabblad Samenvatting ook andere informatie, die bestaat uit:

- Tabblad 'Opleidingen' uit het 'format financieel verslag' (Excel-sheet)
- Activiteitenverslag

Op grond van onderstaande werkzaamheden hebben wij niets te rapporteren over het activiteitenverslag.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit onze controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de Nederlandse Standaard 720 en het accountantsprotocol behorend bij de subsidieregeling.

Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden ten aanzien van de juistheid van de subsidiabele kosten, zoals verantwoord in het tabblad Samenvatting.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie in overeenstemming met de subsidieregeling. "SLIM-regeling" hoofdstuk 3 subsidiering van de tot sectorale ontwikkelpaden behorende scholing.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor het tabblad Samenvatting

Het bestuur van ... (naam entiteit) is verantwoordelijk voor het opstellen van het tabblad Samenvatting in overeenstemming met de voorwaarden en verplichtingen van de subsidieregeling en in de verleningsbeschikking⁴. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van het tabblad Samenvatting mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het tabblad Samenvatting

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 afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten 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.

⁴ Voor zover er in de verleningsbeschikking aanvullende subsidieverplichtingen en -voorwaarden 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, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het tabblad Samenvatting afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, 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 tabblad Samenvatting en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur [Opnemen indien toelichtingen zijn opgenomen in tabblad Samenvatting: en de toelichtingen die daarover in tabblad Samenvatting van project (projectnaam en projectcode) staan];
- het evalueren of het tabblad Samenvatting van project (projectnaam en projectcode) de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de met governance belaste personen⁵ 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)

⁵ Indien een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.