

Accountantsprotocol

Eindverantwoording projecten Stichting Agis Innovatiefonds

Versie 1 - d.d. 1 juli 2020

Geldend vanaf 1 juli voor alle dan nog niet ingediende aanvragen tot subsidievaststelling met een verleend subsidiebedrag van € 50.000 of meer.

Inhoud

1.	Uitgangspunten	3
	1.1. Algemeen	3
	1.2. Doelstelling	3
	1.3. Definities	3
	1.4. Procedure	3
2.	Controleaanpak	4
	2.1. Algemeen	4
	2.2. Betrouwbaarheid en materialiteit	4
	2.3. Omgang met geconstateerde fouten	5
3.	Referentiekader	5
	3.1. Algemeen	5
	3.2. Andere informatie	6
4.	Rapportage	7
Bijlage 1	Model controleverklaring	8

1. Uitgangspunten

1.1. Algemeen

Het Accountantsprotocol heeft betrekking op de Algemene Subsidievoorwaarden Agis Innovatiefonds (juli 2020). De regelgeving en overige van belang zijnde documentatie zijn, evenals dit accountantsprotocol inclusief het te hanteren model voor de controleverklaring te vinden op de website van de Stichting Agis Innovatiefonds.

Stichting Agis Innovatiefonds kent een verschil in de vereisten bij een verantwoording van subsidies met een toegekend bedrag tot € 50.000 en met een toegekend bedrag vanaf € 50.000. In de Algemene Subsidievoorwaarden Agis Innovatiefonds is vastgelegd dat voor de subsidievaststelling van een subsidie met een toegekend subsidiebedrag van meer dan € 50.000 euro een accountantsproduct (controleverklaring) verplicht is gesteld.

1.2. Doelstelling

Het Agis Innovatiefonds geeft voorschriften aan instellingen over de besteding van de toegekende projectmiddelen en de verantwoording hierover in de Algemene Subsidievoorwaarden Agis Innovatiefonds.

Dit controleprotocol is opgesteld om de verwachte werkzaamheden van de onafhankelijke accountant (AA/RA) in het kader van de controle op de subsidieverantwoording nader toe te lichten. Deze verantwoording wordt door de aanvrager van het project ten behoeve van de definitieve vaststelling van de besteding van de Agis Innovatiefonds middelen ingediend. Het Agis Innovatiefonds houdt zich het recht voor een zogenaamde review uit te voeren op de door de accountant uitgevoerde werkzaamheden. De review is bedoeld om vast te stellen of en in hoeverre het Agis Innovatiefonds gebruik kan maken van de door de accountant verrichtte werkzaamheden.

1.3. Definities

De relevante definities zijn opgenomen in Algemene Subsidievoorwaarden Agis Innovatiefonds. 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 financiële verantwoording is Standaard 805 'Speciale overwegingen - Controles van een enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of items van een financieel overzicht'.

1.4. Procedure

De eindverantwoording van een subsidie wordt ingediend binnen de gestelde termijn (vanuit de algemene subsidie voorwaarden) na de einddatum die is vastgelegd in de

toekenningsbrief van de subsidie of, indien nader bepaald, in een wijzigingsbrief inzake de toegekende subsidie.

Voor een eindverantwoording van de subsidie wordt door stichting Agis Innovatiefonds geen specifiek format voorgeschreven. Wel zijn criteria voor voortgangs- en eindrapportages opgesteld waaraan voldaan moet worden.

2. Controleaanpak

2.1. Algemeen

De controleaanpak is de primaire verantwoordelijkheid van de accountant. Dit controleprotocol beoogt dan ook niet een aanpak van de controle voor te schrijven. Veelal baseert de accountant zich bij zijn onderzoek op een (risico)analyse van de administratieve organisatie en de interne controle rondom de financiële administratie van de aanvrager en komt op basis daarvan tot een optimale afweging van de in te zetten controlemiddelen.

2.2. Betrouwbaarheid en materialiteit

De controle behoort zodanig te worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële verantwoording 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%. Voor de strekking van de controleverklaring bij de financiële verantwoording gelden de toleranties uit onderstaande tabel. De som van de subsidiabele kosten vormt de basis waarop de toleranties moeten worden toegepast.

	Oordeel			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeuring
Fouten in de financiële verantwoording	< 1%	≥ 1% en < 3%	n.v.t.	≥ 3%
Onzekerheden in de controle	< 3%	≥ 3% en < 10%	≥ 10%	n.v.t.

Van fouten in de verantwoording is sprake indien naar aanleiding van het uitgevoerde controle is gebleken dat de financiële verantwoording onjuistheden bevat omdat deze niet voldoen aan de normen van het in paragraaf 3.1 bedoelde referentiekader. Fouten worden in absolute zin opgevat. Salderen van fouten is daarom niet toegestaan.

Van een onzekerheid in de controle is sprake als er onvoldoende (controle-) informatie beschikbaar is om de posten in de financiële verantwoording als goed of fout aan te merken.

2.3.Omgang met geconstateerde fouten

Tijdens de controle geconstateerde fouten dienen indien mogelijk door de aanvrager in de verantwoording te worden aangepast. Inzake het omgaan met geconstateerde fouten geldt de gedragslijn dat geconstateerde fouten, die invloed hebben op de omvang van de bijdragen van het Agis Innovatiefonds, moeten worden gerapporteerd. Voor een adequate onderbouwing van het accountantsoordeel is het noodzakelijk dat de accountant de niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden zoveel mogelijk kwantificeert.

De accountant stelt vast dat de uitgaven en inkomsten in overeenstemming zijn met de geldende regelgeving (zie hoofdstuk 1 van dit protocol).

3. Referentiekader

3.1.Algemeen

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

- **Kosten**
 - o de in de financiële verantwoording verantwoorde kosten dienen betrekking te hebben op het in de toekenningsbrief benoemde project;
 - o de kosten worden berekend op basis van een controleerbare methode die door de subsidieontvanger stelselmatig worden toegepast;
 - o de kosten zijn gemaakt en daadwerkelijk betaald en zijn rechtstreeks toe te rekenen aan het project ter zake waarvoor het bedrag is verleend;
 - o de kosten zijn inclusief BTW verantwoord voor zover de BTW niet wordt teruggevorderd bij de belastingdienst;
 - o de in aanmerking genomen kosten zijn in overeenstemming met de ingediende aanvraag (begroting) en eventuele wijzigingen (per kostensoort) zijn tijdig aan het Agis Innovatiefonds medegedeeld en akkoord bevonden;
- **Berekening personele kosten**
 - o Als de personele lasten zijn gebaseerd op tarieven per fte, dan stelt de accountant tenminste vast dat de verantwoorde vergoeding aan projectmedewerkers past binnen de maximale subsidietoekenning. Daarnaast is er sprake van een urenregistratie die het begroot(gerealiseerd) aantal fte verantwoord. De accountant verkrijgt hiertoe voldoende en geschikte controle informatie;
 - o Als de personele lasten zijn gebaseerd op urentarieven, dan stelt de accountant tenminste vast dat:
 - er een urenregistratie ten grondslag ligt aan de verantwoorde uren waarbij de uren tenminste per maand worden geregistreerd en

- o zichtbaar worden geautoriseerd door een leidinggevende c.q. projectleider;
- de verantwoorde uurtarieven conform de ingediende en goedgekeurde begroting zijn.
- er geen kosten worden verantwoord die reeds zijn inbegrepen in de toeslag voor overhead in het uurtarief.
- **Analyse verschillen**
 - o verschillen tussen de begroting en realisatie zijn geanalyseerd;
 - o afwijkingen groter dan 10% ten opzichte van de begroting en die groter zijn dan € 1.000, zijn nader toegelicht.
- **Overig bijdragen**
 - o *Eigen bijdrage*
 - de in de financiële verantwoording verantwoorde begrote of gerealiseerde eigen bijdrage, is indien deze hoger is dan de begrote eigen bijdrage, volledig opgenomen;
 - o *Bijdragen derden*
 - de in de financiële verantwoording verantwoorde gerealiseerde bijdragen van derden zijn volledig opgenomen;
- **Periode**
 - o de in de financiële verantwoording verantwoorde kosten en gerealiseerde bijdragen hebben betrekking op de in de verleningsbeschikking genoemde periode waarvoor de subsidie is verleend;
- **Voorzieningen en reserveringen**
 - o toevoegingen aan voorzieningen en reserveringen komen niet in aanmerking voor subsidie

3.2. Andere informatie

De eindrapportage bestaat naast de financiële verantwoording ook uit een inhoudelijke verantwoording van de activiteiten. De accountant dient overeenkomstig Standaard 720 'De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie' vast te stellen dat de informatie in het in het activiteitenverslag verenigbaar is met de financiële verantwoording en geen materiële afwijkingen bevat.

Het is binnen het kader van dit accountantsprotocol expliciet niet de bedoeling dat er een specifiek onderzoek wordt uitgevoerd naar het activiteitenverslag of het separaat bijgevoegde document, de accountant verricht uitsluitend die werkzaamheden die in Standaard 720 zijn voorgeschreven.

Daarnaast stelt de accountant vast dat in de overige informatie er een vaststelling aanwezig is in hoeverre de doelstellingen behaald zijn.

4. Rapportage

De accountant legt de uitkomsten van de controle vast in een controleverklaring over de getrouwheid van deze verantwoording. Voor deze verklaring dient de tekst te worden gehanteerd conform de modelverklaring (bijlage 1). De accountant waarmerkt de gecontroleerde verantwoording.

Naast zijn oordeel over de financiële verantwoording vermeldt de accountant in een toelichtende paragraaf eventuele specifieke bevindingen die naar het oordeel van de accountant van belang (kunnen) zijn voor het Agis Innovatiefonds.

Bijlage 1 Model controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Afgegeven ten behoeve van Agis Innovatiefonds

Aan: Opdrachtgever

Oordeel

Wij hebben de door ons gewaarmerkte eindafrekening ingevolge (naam project) van (naam entiteit) te (statutaire vestigingsplaats) over (periode/jaar) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de eindrapportage van (naam entiteit) over (periode/jaar) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de eisen en aanwijzingen van het Agis Innovatiefonds zoals opgenomen in Algemene Subsidie Voorwaarden en versie 1 van het accountantsprotocol.

Eindrapportage bestaat uit:

- Financiële verantwoording
- Inhoudelijke verantwoording activiteiten

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en versie 1 van het accountantsprotocol behorend bij de Algemene Subsidievoorwaarden Agis Innovatiefonds (juli 2020). 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 Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Paragraaf betreffende overige aangelegenheden

Deze controleverklaring is uitsluitend bestemd voor het bestuur van (naam entiteit) en voor Agis Innovatiefonds. Deze controleverklaring wordt uitsluitend verstrekt in het kader van de eindverantwoording van de subsidie en mag derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

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

De eindrapportage (met bijlagen) is opgesteld voor Agis Innovatiefonds met als doel (naam entiteit) in staat te stellen te voldoen aan eisen en aanwijzingen van het Agis Innovatiefonds. Hierdoor is de eindrapportage (met bijlagen) niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor (naam entiteit) en Agis Innovatiefonds 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

De eindrapportage omvat andere informatie, die bestaat uit een inhoudelijk verslag over de activiteiten.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie 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. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de financiële verantwoording.

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

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit is verantwoordelijk voor het opstellen van de eindrapportage in overeenstemming met de eisen en aanwijzingen van het Agis Innovatiefonds. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de eindrapportage (met bijlagen) mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle

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 de eindrapportage 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, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de eindrapportage 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 entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de eindrapportage staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de eindrapportage en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de eindrapportage 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

Vestigingsplaats accountantspraktijk