



PROTOCOL VOOR DE ACCOUNTANT

BIJ DE UITVOERING VAN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN

T.B.V. DE PROJECTVERANTWOORDING

VOOR FONDS SCHIEDAM VLAARDINGEN E.O.

1 Uitgangspunten

1.1 Doelstelling en achtergrond accountantsprotocol

Dit accountantsprotocol geeft achtergrond en aanwijzingen voor de door de accountant van de ontvangende organisatie uit te voeren onderzoekswerkzaamheden op de door de organisatie op te stellen eindafrekening van het door Stichting Fonds Schiedam Vlaardingen e.o. (hierna: FSV) ondersteunde project.

Het gaat hierbij conform de Algemene Voorwaarden van FSV om projectafrekeningen, waarbij de door FSV toegekende bijdrage tenminste € 100.000 bedraagt.

Dit protocol definieert onderzoeksvragen die erop gericht zijn FSV in staat te stellen een conclusie te trekken over de financiële verantwoording bij de projecttoekenning.

De door de accountant gewaarmerkte en door het bestuur van de organisatie ondertekende financiële verantwoording dient met het rapport van feitelijke bevindingen binnen drie maanden na voltooiing van het project te zijn ingediend bij FSV. Van deze termijn kan alleen worden afgeweken met schriftelijke toestemming van FSV.

Indien de organisatie voor een andere subsidieverstrekker voor hetzelfde project een controleverklaring of rapport van feitelijke bevindingen dient aan te leveren, is FSV bereid om met de organisatie in overleg te treden om te bepalen of de controleverklaring of het rapport dat wordt opgesteld voor de andere partij ook voor FSV als *assurance* bij de verantwoording volstaat. Van het opleveren van een rapport van feitelijke bevindingen op basis van de in het onderhavige document beschreven specifieke werkzaamheden kan alleen worden afgeweken met schriftelijke toestemming van FSV.

Voor vragen kan contact opgenomen worden door de organisatie of de accountant van de organisatie met de betreffende projectadviseur van FSV via het aanvraagportaal, via e-mail of telefonisch 010-4754033.

1.2 Relevante wet- en regelgeving

Bij de controle van de projectafrekening ten behoeve van FSV neemt de accountant in ieder geval de volgende wet- en regelgeving en correspondentie in acht:

- a. de toekenningsbrief voor het onderhavige project, zoals die door FSV naar aanleiding van de toekenning is verstuurd aan de organisatie;
- b. de algemene voorwaarden van FSV;
- c. de voor het onderzoek van de financiële projectverantwoording door de accountant geldende 'nadere voorschriften controle- en overige standaarden' (NV COS) in het algemeen en COS 4400 Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden.

1.3 Definities en begrippen

In dit protocol wordt een aantal definities en begrippen gehanteerd, die hierna nader worden omschreven:

Accountant:	Een onafhankelijke registeraccountant of Accountant-administratieconsulent met certificerende bevoegdheid, zoals opgenomen in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep;
Afwijking:	Het verschil tussen enerzijds het gerapporteerde bedrag, de rubricering, de presentatie of de toelichting van een post in de verantwoording en anderzijds het bedrag, de rubricering, de presentatie of de toelichting, die verwacht mag worden volgens de vooraf goedgekeurde begroting en dekkingsplan;
Begroting:	De door FSV ontvangen versie van de begroting en het dekkingsplan op basis waarvan de donatie is toegezegd;
Donatie:	De door FSV toegezegde projecttoekenning;
Financiële verantwoording:	Het door het bestuur van de organisatie opgestelde en ondertekende en door de accountant gewaarmerkte overzicht van de gerealiseerde kosten en baten, dat object is van de accountantscontrole;
Organisatie:	De ontvanger van de projecttoekenning van FSV.
Project-verantwoording:	Het totaal van de inhoudelijke en financiële verantwoording over een project of (indien van toepassing) het gedeelte dat door FSV is ondersteund en als zelfstandig onderdeel van het gehele project is te identificeren;
Rapport van feitelijke bevindingen:	De resultaten van het onderzoek worden conform NVCOS 4400 gerapporteerd.
Rechtmatigheid:	De naleving van de door FSV gestelde voorwaarden met een financieel effect. De voorwaarden zijn geformuleerd in de toekenningsbrief en de eventueel aanvullend overeengekomen voorwaarden;
Volledigheid:	Alle baten en lasten, die betrekking hebben op de te controleren financiële verantwoording zijn verantwoord in de afrekening.

2 Reikwijdte onderzoek en onderzoeksnormen

Het onderzoek door de accountant dient zich primair te richten op de financiële verantwoording van het onderhavige project.

Voor lasten en baten kleiner dan € 1.000 hoeven geen werkzaamheden te worden verricht, tenzij aanwijzingen bestaan dat kosten bewust over meerdere facturen zijn verdeeld om onder deze drempel te blijven.

De wijze waarop de accountant zijn werkzaamheden uitvoert blijft de verantwoordelijkheid van de accountant zelf.

Onderzoeksnormen

- A. De gerealiseerde lasten en baten sluiten aan op de financiële administratie van de organisatie over de projectperiode. De projectbaten zijn volledig verantwoord en daadwerkelijk besteed aan het project. De accountant stelt vast of er sprake is van een overschot of een tekort en wat het saldo daarvan is. Dit is relevant, omdat bij een eventueel overschot de organisatie mogelijk een (gedeeltelijke) terugbetalingsverplichting aan FSV heeft.
- B. In de eindafrekening zijn alleen de posten opgenomen die zijn verbonden aan de uitvoering van de activiteiten en binnen de projectperiode waarvoor de donatie is toegekend.
- C. De financiële verantwoording is opgesteld in de vorm van een twee-kolommenoverzicht (begroting en realisatie).
 - De afrekening bestaat zowel uit de daadwerkelijk bestede kosten als de gerealiseerde inkomsten (dekking) van het project. De gerealiseerde baten en lasten worden vergeleken met de relevante begrotingslijnen en dekkingsplannen die FSV bij de toekenning heeft goedgekeurd.
 - Afwijkingen tussen de realisatie en de herziene projectbegroting van meer dan 10% per begrotingslijn, met een minimum van € 5.000, dienen in de verantwoording te zijn toegelicht. Het gaat hierbij om onder- en overschrijdingen per begrotingspost.
 - Posten 'onvoorzien' en andere 'lump sum' bedragen worden bij de afrekening niet geaccepteerd, omdat de daadwerkelijke kosten bekend zullen zijn na afloop van het project.
 - Posten die niet in de begroting, waarop de toekenning is gebaseerd, waren opgenomen, worden afzonderlijk verantwoord en toegelicht.
- D. De accountant stelt vast dat de in de afrekening verantwoorde kosten groter dan €1.000 per factuur daadwerkelijk zijn gemaakt. Dit betekent dat deze kosten zijn onderbouwd met achterliggende bewijsstukken zoals (bijvoorbeeld) facturen, loonstroken, declaraties en betalingsbewijzen. Voorziene kosten waarvoor nog geen daadwerkelijke factuur is ontvangen, zijn niet subsidiabel en worden bij de afrekening niet geaccepteerd. Getekende contracten en offertes zijn op zichzelf geen achterliggend bewijsstuk.

- E. Als de hoogte van de toekenning voorwaardelijk is:
- Indien de toekenning is toegezegd als percentage van de totaal gerealiseerde kosten, stelt de accountant vast of het bedrag dat wordt gedeclareerd bij het Fonds overeenkomt met het toegezegde percentage;
 - Indien de toekenning is gelinkt aan een minimaal aantal prestaties, stelt de accountant vast of het bedrag dat wordt gedeclareerd bij het Fonds in lijn is met het aantal prestaties dat daadwerkelijk is gerealiseerd door de organisatie.
- F. De accountant stelt vast dat de verantwoording is ondertekend door (een afvaardiging van) het gremium dat bevoegd is de organisatie te vertegenwoordigen. In de regel zal dit het bestuur of de directie van de organisatie zijn.
- G. Bij interne verdeelsleutels en urenbestedingen eigen personeel:
- Voor het toegepaste uurtarief is een kostprijsberekening beschikbaar. Hierbij is extra aandacht gewenst voor de opbouw van de tarieven, waarbij vastgesteld wordt dat deze gebaseerd zijn op de daadwerkelijk uitbetaalde salariskosten, vermeerderd met sociale lasten, pensioenkosten, vakantiegeld en overige directe personeelskosten, zoals reis- en opleidingskosten. Er is geen opslag voor overhead.
 - Indien kosten toegerekend zijn aan verschillende projecten of activiteiten op basis van verdeelsleutels, dan stelt de accountant vast dat een onderbouwing van de verdeelsleutel consistent is gehanteerd.
 - De door eigen personeel bestede tijd aan het project is schriftelijk onderbouwd en is voorzien van een handtekening van de medewerker en diens leidinggevende. Uit de verantwoording moet duidelijk blijken hoeveel tijd er aan het project is besteed. Idealiter wordt gebruik gemaakt van een integraal urenregistratie systeem, waarbij de door de betreffende medewerker bestede uren digitaal worden ingevoerd door de medewerker zelf en geautoriseerd door de leidinggevende, maar FSV begrijpt dat dit voor veel organisaties niet haalbaar is.
- H. Controle giften in natura en vrijwilligers
- Indien sprake van is van een bijdrage in natura geleverd door derden, zoals leveranciers, samenwerkingspartners, donateurs etc., dan wordt de betreffende post aan zowel de kosten- als de batenkant verwerkt tegen de reële waarde, voor zover deze betrouwbaar kan worden vastgesteld. Bijdragen in natura worden duidelijk als zodanig geïdentificeerd weergegeven, in separate regels dan andere kosten en baten.
 - Verkregen kortingen mogen niet worden verantwoord als giften in natura. Vrijwilligerswerk wordt hier nadrukkelijk niet onder verstaan en kan als kosten noch baten worden opgevoerd, met uitzondering van een door de organisatie betaalde vrijwilligersvergoeding.
 - De accountant stelt vast op basis van welke methode de waarde in het economisch verkeer van de giften in natura tot stand is gekomen en stelt vast dat documentatie aanwezig is die de verantwoorde waarde onderbouwt.
 - De accountant stelt vast dat voor de vrijwilligers een vrijwilligersovereenkomst aanwezig is.

3 Op te leveren rapport van feitelijke bevindingen

Het is aan de accountant om het juiste vigerende model toe te passen, een en ander in overeenstemming met de door de beroepsorganisatie NBA voorgeschreven modellen en redactie.

Vereist is een verwijzing op te nemen naar het voldoen aan de kwantitatieve voorwaarden zoals opgenomen in de verstrekte toekenningsbrief en de algemene voorwaarden van FSV.

Het uitgangspunt van FSV is dat door de accountant geconstateerde fouten in eerste instantie door de organisatie worden gecorrigeerd in de projectverantwoording. Voor zover dat niet gebeurt, worden individuele fouten door de accountant gerapporteerd in het rapport van feitelijke bevindingen.

Indien de accountant fouten of verschillen heeft opgenomen in de rapportage van feitelijke bevindingen, dan is de organisatie verplicht om ook een inhoudelijke reactie te verstrekken op de bevinding(en) en eventuele aanbevelingen van de accountant. De accountant verwerkt de reactie van de organisatie in zijn rapportage.

FSV beoordeelt op basis van het rapport in hoeverre de gerapporteerde bevindingen tot aanpassing in de vaststelling van de projecttoekenning leiden.