

Controle protocol Stichting De Friesland

1. Doelstelling

Stichting De Friesland heeft van de Belastingdienst de ANBI (algemeen nut beogende instelling) verkregen. Ten aanzien van de verantwoording van de bestedingen brengt dit formele verantwoordingsverplichtingen met zich mee. Dit controle protocol is vastgesteld om de getrouwe (financiële) uitvoering van de project te toetsen. Stichting De Friesland heeft bepaald dat alle projecten (ongeacht de omvang van de bestedingen) na afloop een project een controle verklaring moeten in dienen. Dit controleprotocol geeft aanwijzingen aan de accountant die belast is met de controle van de bij Stichting De Friesland in te dienen verantwoording. Deze verantwoording wordt door de projectaanvrager ingediend ten behoeve van de definitieve vaststelling van de besteding van de gelden.

2. Eisen en aanwijzingen

Op de ontvangen gelden zijn de voorwaarden van toepassing die Stichting De Friesland stelt aan de toekenning hiervan. Deze voorwaarden zijn opgenomen in de:

- Toekenningsbrief.
- Alle van toepassing zijnde correspondentie waarin aanwijzingen zijn opgenomen.
- De criteria en de voorwaarden zoals vermeld op de website van Stichting De Friesland.
www.stichtingdefriesland.nl

3. Toleranties en gewenste zekerheid

Voor de strekking van de controleverklaring bij de verantwoording (goedkeurend, met beperking, afkeurend of oordeelonthouding) zijn de volgende toleranties bepalend:

	Procentuele onjuistheden (in de verantwoording)		Procentuele onzekerheden (in de controle)	
	Beperking	Afkeuring	Beperking	Oordeelonthouding
Rechtmatigheid: de uitkomst van de controle uitgedrukt in een afzonderlijk % van de totale toegerekende kosten (incl. aangegane verplichtingen)	>1% en <3%	Groter dan 3%	>3% en <10%	Groter dan 10%

- *Gewenste mate van zekerheid*
 De controle door de accountant verschaft een redelijke mate van zekerheid aan de gebruiker van de verklaring. Volgens de richtlijnen voor de accountantscontrole betekent dit dat de accountant een (relatief) hoge, maar geen absolute mate van zekerheid verschaft, dit komt overeen met een betrouwbaarheid van 95%.
- *Omgaan met geconstateerde fouten*
 Wat betreft het omgaan met geconstateerde fouten geldt de gedragslijn dat geconstateerde fouten, die invloed hebben op de omvang van de bijdragen van Stichting De Friesland,

moeten worden gerapporteerd. Dat geldt ook voor fouten waarbij de tolerantiegrens niet wordt overschreden.

4. Reikwijdte en intensiteit van de accountantscontrole

Dit controleprotocol geeft de reikwijdte en het object van de accountantscontrole aan. Er wordt niet beoogd om een aanpak van de accountantscontrole voor te schrijven. Veelal zal de accountant zich immers bij zijn controle baseren op een (risico)analyse van de administratieve organisatie en interne controle bij de te controleren organisatie en op basis daarvan komen tot een optimale afweging van de in te zetten controlemiddelen.

Met uitzondering van de in dit protocol opgenomen bijzondere en procedurele aandachtspunten dient met normale aandacht te worden gecontroleerd. Tot deze normale aandacht behoort onder meer de controle dat de verantwoording in overeenstemming is met de administratie, de beginstand van de lopende projecten van een jaar aansluit met de eindstand van het voorafgaande jaar, dat de mutatie in het saldo liquide middelen sluit met het overzicht van de projectuitgaven en tenslotte dat de totaalstellingen correct zijn.

- Onder *bijzondere aandacht* wordt verstaan: de controle waarbij wordt vastgesteld dat de middelen die zijn verstrekt ook rechtmatig zijn besteed. Daarbij wordt nagegaan of de geldende voorschriften zijn nageleefd en moet de controle dus verder gaan dan de normale aandacht die bij de controle wordt uitgeoefend.
- Onder *procedurele aandacht* wordt verstaan: controle waarbij er wordt toegezien of procedures in het leven zijn geroepen om te waarborgen dat aan de desbetreffende voorschriften wordt voldaan en de toets of deze procedures worden gevolgd en leiden tot naleving van die voorschriften.

5. Bijzondere aandacht

De accountant stelt vast dat de uitgaven en inkomsten in overeenstemming zijn met de geldende regelgeving (zie hoofdstuk 2 van dit protocol).

Het niet of onjuist toepassen van deze regelgeving resulteert (indien dit onherstelbaar is) tot het constateren van een rechtmatigheidsfout die als een onjuistheid in de financiële verantwoording wordt geëvalueerd. Hieronder zijn nadere aanwijzingen voor deze controle verstrekt.

Inzake het voldoen aan de bestedingsregeling

De accountant controleert of de verantwoording voldoet aan de volgende eisen:

- De kosten zijn gemaakt en daadwerkelijk betaald en zijn rechtstreeks toe te rekenen aan het project waarvoor het bedrag is verleend.
- De kosten zijn inclusief BTW verantwoord voor zover de BTW niet wordt teruggevorderd bij de belastingdienst.
- De in aanmerking genomen kosten zijn in overeenstemming met de ingediende aanvraag (begroting) en eventuele wijzigingen zijn tijdig aan Stichting De Friesland medegedeeld en schriftelijk akkoord bevonden.
- De verschillen tussen de begroting en realisatie zijn voldoende geanalyseerd en gerapporteerd.
- De overige informatie in het bestedingsverslag is juist en er is een vaststelling aanwezig in hoeverre doelstellingen behaald zijn.

6. Verslaglegging

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).

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 Stichting De Friesland.

Bijlage 1 Model controleverklaring

Afgegeven ten behoeve van Stichting De Friesland

Aan: (Opdrachtgever)

Wij hebben de door ons gewaarmerkte eindafrekening ingevolge (naam project) van (naam entiteit) te (statutaire vestigingsplaats) over (periode/jaar) gecontroleerd. De eindafrekening/projectverantwoording met bijlagen is opgesteld door het bestuur van (naam entiteit) op basis van de eisen en aanwijzingen van Stichting De Friesland zoals opgenomen in de toekennings- en eventuele latere brieven.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit is verantwoordelijk voor het opstellen van de eindafrekening in overeenstemming met de eisen en aanwijzingen van Stichting De Friesland. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als zij noodzakelijk acht om het opmaken van de eindafrekening/projectverantwoording met bijlagen mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de eindafrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht waaronder de Nederlandse controlestandaarden, en het controleprotocol d.d. 31 oktober 2016 van Stichting De Friesland. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de eindafrekening/projectverantwoording met bijlagen geen afwijking van materieel belang bevat. Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de eindafrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste professionele oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de eindafrekening/projectverantwoording met bijlagen geen afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het voor het opstellen van de eindafrekening door de entiteit, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit. Een controle omvat tevens het evalueren van de toepassing van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en referentiekader voor de rechtmatige totstandkoming van verantwoorde transacties.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de eindafrekening

Naar ons oordeel is de eindafrekening van (naam entiteit) over (periode/jaar) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de eisen en aanwijzingen van Stichting De Friesland. Dit impliceert dat:

De eindafrekening op zodanige wijze is opgesteld dat deze inzicht geeft in de gemaakte kosten in relatie tot de bij de (naam entiteit) ingediende en goedgekeurde begroting.

Ten behoeve van de voor vergoeding in aanmerking komende kosten een afzonderlijke (project)administratie is gevoerd inzake waarvan alle gemaakte kosten aan de hand van administratieve bescheiden controleerbaar zijn.

De in de eindafrekening opgenomen kosten juist zijn en de besteding heeft plaatsgevonden overeenkomstig het doel van de financiële steun zoals aangegeven in de toekenningsbrief met projectnummer d.d. (datum brief) en mogelijk daaropvolgende brieven.

Beperking in verspreidingskring en gebruik

De eindafrekening/projectverantwoording met bijlagen is opgesteld om (naam entiteit) in staat te stellen te voldoen aan de eisen en aanwijzingen van Stichting De Friesland. De eindafrekening/projectverantwoording met bijlagen hoeft derhalve niet geschikt te zijn voor andere doeleinden. Onze rapportage is louter bestemd voor (naam entiteit) ter verantwoording aan Stichting De Friesland en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen dan Stichting De Friesland.

Plaats, datum

Ondertekening (Handtekening, naam accountantspraktijk en naam accountant)