

CONTROLEPROTOCOL MEERJARIGE SUBSIDIES AFK KUNSTENPLANPERIODE 2017-2020

Dit controleprotocol is opgesteld ten behoeve van de accountantscontrole van de financiële verantwoording van de subsidie die in het kader van de Tweejarige en Vierjarige regelingen 2017-2020 is toegekend. Het is bestemd voor het bestuur van de instelling die de subsidie dient te verantwoorden en de accountant van de betreffende instelling. De instelling is verantwoordelijk voor het ter kennis stellen van dit controleprotocol aan de accountant. Het protocol is van toepassing op de huidige Kunstenplanperiode en betreft dus de verantwoordingen over 2017 tot en met 2020.

1. ALGEMEEN

Aanwijzingen en instructies voor de vorm en de inhoud en het proces van de verantwoording zijn opgenomen in de:

- Algemene wet Bestuursrecht (verder: AwB),
- het Burgerlijk Wetboek (verder: BW) en daaruit volgend:
- richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving (RvJ 640 en aanverwanten).

Daarnaast zijn in de verleningsbeschikking specifieke bepalingen en regels opgenomen ten aanzien van het verantwoordingsproces. Indien hetgeen in de verleningsbeschikking is opgenomen afwijkt van dit protocol, dan zal de instelling hetgeen in de verleningsbeschikking is opgenomen moeten volgen.

De instelling dient verantwoording af te leggen in hoeverre de besteding van de ontvangen middelen heeft plaatsgevonden overeenkomstig de daaraan verbonden verplichtingen. De instelling levert daartoe een verslag op waaruit blijkt dat de activiteiten waarvoor de financiële bijdrage is verleend zijn verricht en waarin wordt aangegeven in hoeverre de beoogde doelstellingen en resultaten zijn bereikt. Vereisten voor dit verslag worden genoemd in het Handboek verantwoording Meerjarige subsidies in het kader van het Kunstenplan 2017-2020.

NB: Een financiële verantwoording is onderdeel van de verleningsbeschikking. De instelling geeft opdracht tot onderzoek van het financiële verslag aan een accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

1.1 Doel

Het doel van dit controleprotocol is dat de accountant van de instelling de controle van de financiële verantwoording zodanig inricht en uitvoert dat het AFK een redelijke mate van zekerheid verkrijgt over:

- de juistheid en volledigheid van de verantwoorde baten en lasten en balansmutaties die in deze jaarrekening zijn gemeld;
- de naleving van aan de financiële middelen verbonden verplichtingen zoals opgenomen in de verleningsbeschikking;
- de rechtmatigheid van de bestedingen van de instelling.

De accountant geeft de uitkomsten van zijn controle weer in een controleverklaring omtrent de getrouwheid van de financiële verantwoording en de naleving door de instelling van de aan de financiële bijdrage verbonden verplichtingen en voorwaarden.

De beoordeling van de rechtmatigheid vindt plaats aan de hand van een verslag waarin de verrichte activiteiten en de beoogde doelstellingen en resultaten zijn verantwoord. In de verleningsbeschikking zijn de specifieke eisen over de verantwoordingswijze opgenomen.

In dit controleprotocol zijn eveneens de specifieke werkzaamheden opgenomen die de accountant dient uit te voeren inzake de verantwoording van de prestatiegegevens door middel van een activiteitenverslag (paragraaf 2.5).

1.2 Verantwoording en controle, normenkader

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. De accountant controleert de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening. En geeft daarnaast een redelijke mate van zekerheid betreffende de verantwoording van de prestatiegegevens.

Het controleprotocol treedt niet in plaats van de oorspronkelijke wet- en regelgeving, maar verduidelijkt voor zover nodig de in de oorspronkelijke wet- en regelgeving opgenomen criteria.

1.3 Procedure

De instelling geeft opdracht aan een bevoegde accountant voor een onderzoek naar de verantwoorde activiteiten. In paragraaf 2.5 zijn hiertoe de aandachtspunten opgenomen.

De instelling geeft als daartoe aanleiding voor is inzage in haar boeken en administratie aan het AFK of aan door AFK aangewezen personen. Hieronder valt ook dossierinzage door een accountant namens het AFK van de accountantswerkzaamheden betreffende de afgegeven controleverklaring. De instelling neemt dit mee bij de opdrachtverlening aan zijn accountant.

2. ONDERZOEKSAANPAK

2.1 Algemeen

De controle richt zich op de getrouwheid en rechtmatigheid van de verantwoording van de instelling, bestaande uit de prestatieverantwoording, de jaarrekening en het bestuursverslag. De accountant stelt vast of de beschikbaar gestelde middelen zijn besteed in overeenstemming met de geldende regelgeving en de specifieke voorwaarden en voorschriften van de verleningsbeschikking.

2.2. Aandachtpunten bij de controle van de verantwoording

2.2.1. Algemene aandachtspunten bij de controle

De accountant stelt onder meer vast dat:

- het jaarverslag is opgesteld conform de daartoe geldende richtlijnen en dat de benodigde onderbouwing en toelichting conform deze richtlijnen in het jaarverslag zijn opgenomen;
- het jaarverslag is ondertekend door (of namens) het bestuur van de organisatie;
- (indien van toepassing) de geconsolideerde jaarrekening tevens inzicht geeft in de financiële positie van de betrokken instellingen

2.2.2. Naleving voorwaarden verleningsbeschikking

De accountant stelt onder meer vast dat:

- de financiële middelen zijn besteed voor het doel waarvoor zij beschikbaar zijn gesteld;
- indien de instelling voor dezelfde begrote uitgaven tevens een bijdrage of subsidie heeft aangevraagd bij anderen, daarvan melding is gedaan in de jaarrekening onder vermelding van de stand van zaken met betrekking tot die andere aanvraag of aanvragen;
- alle in de verleningsbeschikking nader beschreven specifieke verplichtingen zijn nageleefd;
- de verantwoording volledig is ten aanzien van de volgende aspecten:
 - o een wijziging van de statuten voor zover het betreft de vorm van de rechtspersoon, de persoon van de bestuurder(s) of het doel van de rechtspersoon;
 - o relevante wijzigingen in de financiële situatie of in de financiële of organisatorische verhouding met derden.

2.3 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

Bij zijn oordeelsvorming over de naleving van de voorwaarden uit de verleningsbeschikking streeft de accountant naar een redelijke mate van zekerheid. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95%. Voor de oordeelsvorming van de accountant en de strekking van de controleverklaring zijn de volgende goedkeuringstoleranties voor de financiële verantwoording van toepassing:

CONTROLEVERKLARING ►	GOEDKEUREND	MET BEPERKING	ORDEEL- ONTHOUDING	AFKEUREND
BEVINDING ▼				
Fouten in de verantwoording (% van lasten)	≤ 1%	> 1% en < 3%	n.v.t.	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% van lasten)	≤ 3%	> 3% en < 10%	≥ 10%	n.v.t.

Naast getrouwheidsfouten kan sprake zijn fouten in een (gedeelte van een) post die niet voldoet aan één of meer aspecten van de wet- en regelgeving. Fouten worden in absolute zin opgevat, voor zover het de naleving van de voorwaarden betreft. Saldering van deze fouten is daarom niet toegestaan.

Van een onzekerheid in de controle is sprake als er onvoldoende (controle-) informatie beschikbaar is om een (gedeelte van een) post als goed of fout aan te merken. Bij fouten in de financiële verantwoording kan onderscheid gemaakt worden tussen incidentele en structurele fouten. Van een incidentele fout is sprake als het een toevallige fout betreft. Kenmerkend voor incidentele fouten is dat in principe geen herhaling optreedt van de geconstateerde fout. Van een structurele fout is sprake als de oorzaak van de fout is gelegen in (onderdelen van) het systeem van uitvoering, waardoor fouten met een (zeker) herhalingskarakter (kunnen) optreden. Het voorgaande is van overeenkomstige toepassing op onzekerheden in de controles. Voor een adequate onderbouwing van het oordeel is het noodzakelijk dat de accountant fouten en onzekerheden zoveel mogelijk kwantificeert.

2.4 Aandachtspunten bij het onderzoek naar de financiële rechtmatigheid

2.4.1 Algemeen

De financiële rechtmatigheid heeft betrekking op publieke middelen. Financiële rechtmatigheid houdt in dat een financiële transactie betrekking hebbende op publieke middelen waarvan de uitkomst in de jaarrekening dient te worden verantwoord, in overeenstemming is met de relevante regelgeving en afspraken in de verleningsbeschikking. De accountant stelt vast of de instelling de bijdrage van het AFK rechtmatig heeft verkregen en besteed. Het referentiekader voor het accountantsoordeel over de financiële rechtmatigheid wordt gevormd door de relevante categorieën van wet- en regelgeving en de verplichtingen opgenomen in het Handboek verantwoording Meerjarige subsidies in het kader van het Kunstenplan 2017-2020. Indien een financiële transactie, naar het oordeel van de accountant, met het bovenstaande in strijd is, merkt hij het totale bedrag van de financiële transactie als een fout in de verantwoording aan.

2.4.2 Rechtmatigheidsaspecten

1. De accountant stelt vast dat de door de instelling verantwoorde subsidies rechtmatig zijn besteed, dat wil zeggen in overeenstemming met de geldende regelingen, richtlijnen en handboek van het AFK. De essentie is dat de subsidieontvangers van het AFK zich houden aan deze reglementen en regelingen en dat de instelling die regels consequent toepast bij het uitvoeren van de activiteiten. Ook stelt de accountant vast indien de instelling zich niet houdt aan de gestelde passende maatregelen binnen het kader van de AwB.

Onrechtmatigheden hebben direct betrekking op de oordeelsvorming van de accountant.

2. De accountant gaat na of de instelling zich houdt aan de regels uit het handboek voor het doteren en onttrekken aan de bestemmingsfondsen en bestemmingsreserves. Daarbij is de accountant in het bijzonder alert op situaties waarin de instelling niet overgaat tot doteren of onttrekken. De accountant vraagt in dat geval de instelling om een motivering. Indien de accountant de motivering van de instelling niet overtuigend acht, meldt hij dit in zijn rapport van bevindingen.

3. In bepaalde gevallen is een instelling in de zin van de Europese regelgeving een aanbestedende dienst. De accountant controleert of bij in het controlejaar aangegane verplichtingen de Europese aanbestedingsregels zijn nageleefd. Van de accountant wordt niet verwacht, dat hij de stappen van de instelling in het proces van Europees aanbesteden inhoudelijk beoordeelt. De accountant weegt zijn bevindingen mee in zijn oordeel. Indien de accountantscontrole fouten aan het licht brengt die de instelling niet herstelt, vermeldt de accountant deze in zijn rapport van bevindingen. Hiervoor geldt een rapportagetolerantie van 0%.
4. De accountant stelt vast dat de instelling een minstens kostendekkende vergoeding in rekening brengt in de situaties waarin de instelling aan derden goederen ter beschikking stelt of voor derden diensten verricht, tenzij het derden betreft voor wie de door het AFK gesubsidieerde activiteiten van de instelling bestemd zijn. Het is de verantwoordelijkheid van het bestuur van de instelling om kostendekkende afspraken te maken. Indien de accountant naar aanleiding van het bovenstaande tekortkomingen constateert die de instelling niet herstelt, neemt hij dit op in het rapport van bevindingen.
5. De accountant stelt vast dat indien het AFK een vergoeding betaalt aan een organisatie die ondersteuning verleent aan één of meer instellingen die op grond van regelingen van de gemeente Amsterdam subsidie ontvangen, deze vergoeding niet hoger is dan kostendekkend, niet hoger dan het bedrag dat gelijk is aan de kosten die de subsidieontvanger zou hebben gehad bij het verrichten van de diensten in eigen beheer en niet hoger is dan het bedrag dat voor het doen verrichten van dergelijke diensten door andere organisaties gebruikelijk kan worden geacht. Indien de accountant naar aanleiding van het bovenstaande tekortkomingen constateert die het AFK niet herstelt, neemt hij dit op in het rapport van bevindingen.
6. In het hoofdstuk Bestuursverslag van het Handboek verantwoording Meerjarige subsidies wordt onder andere een toelichting gevraagd betreffende de bezoldigingen voor topfunctionarissen. De accountant stelt integraal vast dat de instelling de vastgestelde maxima en toegestane bezoldigingen voor topfunctionarissen (Wet normering en bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) niet overschrijdt. Indien dit wel het geval is dan neemt de accountant dit op in zijn rapport van bevindingen. In het bijzonder gelden de volgende artikelen van de WNT: artikel 1.6, 2.1, 2.2, 2.3, 2.10, 2.11, 7.3 en 7.9. Hiervoor geldt een controle- en een rapportagetolerantie van 0%.

2.5 Aandachtspunten bij het onderzoek naar de gerapporteerde activiteiten (specifieke werkzaamheden)

De instelling dient vanuit de verplichting opgenomen in de verleningsbeschikking de gerealiseerde prestaties te verantwoorden. Daarom zal de instelling haar accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden. Dit betreft het onderzoek van de rapportage over de activiteiten van de instelling volgens het Handboek verantwoording Meerjarige subsidies in het kader van het Kunstenplan 2017-2020.

2.5.1 Uit te voeren specifieke werkzaamheden

Het onderzoek omvat de volgende specifieke werkzaamheden:

1. Vaststellen dat de in de verantwoording opgenomen prestatiegegevens overeenstemmen met de vastlegging daarvan in de desbetreffende onderdelen van de administratie;
2. Vaststellen in gevallen dat prestatiegegevens zijn geschat, dit in de verantwoording daarbij is vermeld inclusief de wijze van totstandkoming van de schatting (methodologie);
3. Vaststellen in gevallen dat prestatiegegevens zijn geschat, dat de schattingen zijn bepaald overeenkomstig de methodologie zoals uiteengezet in de verantwoording;
4. Vaststellen dat prestatiegegevens niet strijdig zijn met de financiële gegevens zoals opgenomen in de jaarrekening.

Het behoort niet tot de taak van de accountant om de prestatiegegevens opnieuw te meten en te onderzoeken, om daarmee ook een uitspraak te doen over de uitkomsten van het proces. Het beoordelen van deze uitkomsten vormt geen onderdeel van de taak van de accountant.

3. RAPPORTAGES ACCOUNTANTSONDERZOEK

3.1. Model accountantsverklaring

De accountant maakt bij zijn controleverklaring gebruik van de standaardmodellen van de Nederlandse beroepsvereniging van accountants (NBA) zoals die door NBA jaarlijks op haar website gepubliceerd worden.

Hieronder staan enkele standaardonderdelen die in de controleverklaring worden opgenomen. De accountant zal aan de hand van de standaardmodellen specifieke teksten opnemen in zijn controleverklaring, waarin hij verwijst naar de van toepassing zijnde regelgeving.

De specifieke zaken die opgenomen worden zijn onder andere:

- dat de verklaring wordt afgegeven ten behoeve van Stichting Amsterdams Fonds voor de Kunst;
- de titel van de regeling;
- de naam van de instelling, vestigingsplaats;
- over welke periode de verantwoording gaat;
- indien van toepassing: verwijzing naar verleningsbeschikking voor de specifieke voorwaarden;
- dat de financiële middelen zijn besteed voor het doel en de activiteiten waarvoor ze zijn verleend.

3.2 Accountantsverslag

Het accountantsverslag is een uitzonderingsrapportage die alleen wordt verstrekt als er sprake is van een niet-goedkeurende controleverklaring. In het verslag geeft de accountant een nadere toelichting op zijn overwegingen welke hebben geleid tot een niet-goedkeurende controleverklaring.

3.3 Rapport van feitelijke bevindingen

In het Rapport van feitelijke bevindingen rapporteert de accountant over de uitkomsten van zijn onderzoek ten aanzien van de deugdelijke totstandkoming van de gerealiseerde activiteiten en bezoeken in de prestatieverantwoording (d.w.z. de niet-financiële informatie). Tevens rapporteert de accountant of het bestuursverslag niet strijdig is met de financiële gegevens in de jaarrekening en of deze volgens de geldende regelgeving is opgesteld. Hiervoor is geen specifiek format voorgeschreven. In ieder geval moet duidelijk zijn vermeld welke werkzaamheden de accountant heeft uitgevoerd en tot welke bevindingen deze hebben geleid. Het Rapport van feitelijke bevindingen voldoet aan de geldende accountantsrichtlijnen (NV COS 4400).