

## Richtlijnen voor financiële verantwoording regelingen Projectsubsidies 2017-2020 en 2021-2024

Let op: Een deel van de toekenningen uit 2021 vallen nog onder de regeling 2017-2020. In de toekenningsbrief staat in de 1<sup>e</sup> alinea of de projectsubsidie onder de regeling 2017-2020 of 2021-2024 valt.

### **Voor toekenningen onder de regeling Projectsubsidies AFK 2017-2020:**

*(zowel Professionele Kunst als Amateurkunst)*

#### **Financieel verslag**

Je (= de aanvrager) maakt een financieel verslag van de gerealiseerde activiteit(en), waarin staat opgenomen:

- een overzicht van alle uitgaven en inkomsten, in vergelijking tot de door het AFK goedgekeurde laatste begroting van het project. Afwijkingen tussen realisatie en begroting groter dan 5% licht je toe;
- bij een financiële bijdrage van het AFK tot € 25.000,- en totale projectkosten tot €100.000,- dien je bewijsstukken te overleggen van individuele uitgaven en inkomsten groter dan €250,- die ten grondslag liggen aan het financieel verslag. Je dient de aansluiting tussen de financiële verantwoording en deze bewijsstukken zichtbaar te maken;
- bij een financiële bijdrage van het AFK vanaf € 25.000,- of bij totale projectkosten vanaf € 100.000,-, zorg je ervoor dat de financiële verantwoording wordt voorzien van een controleverklaring, afgegeven door een daartoe bevoegd accountant.

#### **De vereisten van een controleverklaring**

De controle dient gericht te zijn op de getrouwheid van de in de financiële verantwoording opgenomen baten en lasten. In de controleverklaring dient ook te worden bevestigd dat de door Aanvrager ontvangen bijdrage van het AFK besteed is voor het doel waarvoor het is aangevraagd en dat de bepalingen van de geldende regeling, het besluit tot verlening van een financiële bijdrage en de uitvoeringsovereenkomst zijn nagekomen.

Voor een voorbeeld van de accountantsverklaring verwijzen we je naar de standaardmodellen van de Nederlandse beroepsvereniging van accountants (NBA) zoals die door NBA op haar website gepubliceerd worden.

<https://www.nba.nl/tools-en-voorbeelden/uitleg-gebruik-accountantverklaringen/>

Hieronder staan enkele standaardonderdelen die in de controleverklaring worden opgenomen. De accountant zal aan de hand van de standaardmodellen specifieke teksten opnemen in zijn verklaring, 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;
- dat de verklaring is gebaseerd op de ontvangen informatie van de opdrachtgever.

## **Voor toekenningen onder de regeling Projectsubsidies AFK 2021-2024:**

*(zowel Professionele Kunst als Cultuurmakers)*

### **Financieel verslag**

Je (= de aanvrager) maakt een financieel verslag van de gerealiseerde activiteit(en), waarin staat opgenomen:

- een overzicht van alle uitgaven en inkomsten, in vergelijking tot de door het AFK goedgekeurde laatste begroting van het project. Afwijkingen tussen realisatie en begroting groter dan 5% licht je toe;
- Steekproefsgewijs controleren we de bewijsstukken van grotere uitgaven en inkomsten. Je zorgt dat je bewijsstukken kan overleggen van individuele uitgaven en inkomsten groter dan €250,- die ten grondslag liggen aan het financieel verslag. Je zorgt dat je dan ook de aansluiting zichtbaar hebt tussen de financiële verantwoording en deze bewijsstukken;
- bij een financiële bijdrage van het AFK vanaf € 25.000,- of bij totale projectkosten vanaf € 125.000,-, zorg je ervoor dat de financiële verantwoording wordt voorzien van (minimaal) een samenstellingsverklaring, afgegeven door een externe administrateur (of accountant). Een controleverklaring mag ook, zie hiervoor de 'vereisten van een controleverklaring' in dit document.

### **De vereisten van een samenstellingsverklaring**

Het financieel verslag van de projectverantwoording wordt (mede) samengesteld door de administrateur of accountant op basis van de door subsidieontvanger gekregen informatie. Hiervoor stelt de administrateur/accountant een zogenaamde samenstellingsverklaring op. Het is de verantwoordelijkheid van de subsidieontvanger om alle relevante informatie aan te leveren en de administrateur/accountant op de hoogte te stellen van specifieke voorwaarden uit de Regeling en Toekenningsbrief waaraan het financieel verslag moet voldoen.

Hierbij kun je denken aan de voorwaarden voor de gescheiden administratie en tekortfinanciering.

Meer details over en voorbeelden van een samenstellingsverklaring verwijzen we je naar de standaardmodellen van de Nederlandse beroepsvereniging van accountants (NBA) zoals die door NBA op haar website gepubliceerd worden.

<https://www.nba.nl/tools-en-voorbeelden/uitleg-gebruik-accountantverklaringen/>

Hieronder staan enkele standaardonderdelen die in de samenstellingsverklaring worden opgenomen. De administrateur/accountant zal aan de hand van de standaardmodellen specifieke teksten opnemen in haar verklaring, waarin zij 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 welk project en periode de verantwoording gaat;
- indien van toepassing: verwijzing naar verleningsbeschikking voor de specifieke voorwaarden;
- dat de verklaring gebaseerd op de ontvangen informatie van de opdrachtgever;
- dat de administrateur/accountant geen redenen heeft gevonden om te denken dat de door de opdrachtgever aangeleverde vastleggingen, documenten, uitleg en informatie niet compleet, niet nauwkeurig of anderszins onbevredigend zijn;
- dat de kosten in overeenstemming zijn met de kennis van de administrateur/accountant over de activiteit(en) waarvoor de subsidie is verstrekt.