

Controleprotocol

Bij toezeggingen van € 25.000 of meer ontvangt Fonds Sluyterman van Loo binnen 3 maanden na einddatum van de activiteiten een goedkeurend assurance-rapport/controleverklaring van een onafhankelijke accountant, conform het bijgevoegde model.

Financiële en inhoudelijke verslagen dienen gescheiden te worden aangeleverd, enkelzijdig geprint of digitaal.

De controleverklaring wordt afgegeven bij een specifieke verantwoording. Voor de teksten van de controleverklaring zijn de Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS) 700 en 800 leidend.

Bij de subsidieafrekening gaat het om het voldoen aan de daaraan gestelde eisen zoals vastgelegd in de subsidieregeling van Fonds Sluyterman van Loo. Naast een oordeel over de getrouwheid van inkomsten en uitgaven van het project dient vastgesteld te worden dat de ontvanger voldaan heeft aan de eisen zoals vastgelegd in de toekenningsbrief.

Bij de oordeelsvorming streeft de accountant naar een hoge mate van zekerheid (betrouwbaarheid van 95%).

Voor de materialiteit of goedkeuringstolerantie geldt: Een controleverklaring met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven eerder genoemde betrouwbaarheid, de meest waarschijnlijke fout niet groter is dan een procent van die verantwoording.

De controleverklaring dient afgegeven te worden door een registeraccountant of accountants-administratieconsulent met certificeringsbevoegdheid.

De accountant dient ten minste vast te stellen dat:

- in de financiële administratie steeds een aansluiting tussen de gedane uitgaven en de inkomsten van desbetreffende subsidie aanwezig is;
- voor subsidietoezeggingen groter dan € 35.000 cofinanciering gerealiseerd is conform het goedgekeurde projectplan en projectbegroting;
- de desbetreffende subsidiegelden rechtmatig zijn besteed, derhalve overeenkomstig het goedgekeurde projectplan en projectbegroting;
- alle toegepaste reserveringen en voorzieningen aanvaardbaar kunnen worden geacht in relatie tot het gestelde in de subsidieverlening;
- uit de subsidieafrekening blijkt of sprake is van een overschot of een tekort voor het desbetreffende project;
- de controle van declaraties ingediend door het bestuur expliciet onderdeel is van de uitgevoerde controle;
- alle eventueel verleende voorschotten juist en volledig zijn opgenomen.