

Controleprotocol

Bij toekenningen van € 50.000 of meer ontvangt Fonds Sluyterman van Loo binnen drie maanden na de einddatum van de activiteiten een goedkeurend assurance-rapport/controleverklaring van een onafhankelijke accountant, conform het bijgevoegde model.

Financiële en inhoudelijke verantwoordingen worden gescheiden en digitaal aangeleverd.

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 financiële verantwoording gaat het om het voldoen aan de daaraan gestelde eisen zoals vastgelegd in de toekenningsvoorwaarden 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 maximaal 5% van die verantwoording.

De controleverklaring dient afgegeven te worden door een registeraccountant of accountantsadministratieconsulent 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 gift aanwezig is;
- voor toekenningen cofinanciering gerealiseerd is conform het goedgekeurde projectplan en projectbegroting;
- de desbetreffende giften 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 toekenning;
- uit de financiële verantwoording 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.