

Accountantsprotocol Fonds Podiumkunsten

1. Inleiding

Dit protocol heeft betrekking op de controle van de financiële verantwoording inzake een subsidietoekenning van het Fonds Podiumkunsten. Op basis van deze verantwoording beoordeelt de verstrekker, Fonds Podiumkunsten, of deze toekenning geheel of gedeeltelijk wordt vastgesteld.

In dit protocol worden de bij de accountantscontrole te hanteren uitgangspunten en de te stellen eisen nader uiteengezet. Tevens wordt ingegaan op de wijze waarop de uitkomsten van de controle door de accountant dienen te worden gerapporteerd.

De aanvrager van de subsidie treedt op als opdrachtgever aan de openbare accountant.

2. Onderzoek en normenkader

De accountantscontrole dient te worden uitgevoerd volgens algemeen aanvaarde controle standaarden, in het bijzonder de Nederlandse Controle- en Overige Standaarden (NV COS) van de NBA.

Het onderstaande normenkader is van toepassing:

- Het algemeen reglement Fonds Podiumkunsten d.d. 1 januari 2017
- De aanvraag zoals die door de aanvrager van de subsidie bij het Fonds Podiumkunsten is ingediend
- De beschikking die is verstrekt door Fonds Podiumkunsten aan de aanvrager.

3. Werkzaamheden accountant

Controle van de financiële verantwoording opgesteld in overeenstemming met de NV COS

De controle van de financiële verantwoording heeft tot doel vast te stellen dat deze voldoet aan de daaraan gestelde eisen in het normenkader van dit protocol;

1. De accountant stelt vast dat in de financiële verantwoording alleen posten zijn opgenomen die zijn verbonden aan de uitvoering van de activiteiten waarvoor subsidie is toegekend en dat is voldaan aan de hieraan verbonden verplichtingen (opgenomen in de subsidiebeschikking).
2. De accountant stelt vast dat in de verantwoording een overzicht is opgenomen met de aan het project gerelateerde gerealiseerde baten en lasten. Deze gerealiseerde baten en lasten moeten worden vergeleken met het ingediende begroting- en dekkingsplan zoals door het Fonds Podiumkunsten is goedgekeurd.
3. De accountant stelt vast dat de kosten die zijn opgenomen in de verantwoording zijn verantwoord in de financiële administratie van de instelling en zijn gebaseerd op onderliggende documentatie (zoals een factuur, contract, urenverantwoording etc.).
4. De accountant stelt vast dat verantwoorde gerealiseerde kosten in de subsidieverantwoording juist zijn gerubriceerd in overeenstemming met de omschrijving van de kosten- en begrotingscategorie op de ingediende begroting.

4. Materialiteit

De accountant hanteert bij zijn controle een redelijke mate van zekerheid, bij de uitvoering van een statistische steekproef is dat een betrouwbaarheid van minimaal 95%. Dat wil zeggen dat de accountant zijn onderzoek zodanig inplant en uitvoert dat de verantwoording geen afwijkingen en/ of onzekerheden van materieel belang bevat.

Voor het uitvoeren van de controle geldt onderstaande materialiteit, hierbij vormt het toegekende bedrag de omvangsbasis:

Materialiteitsgrens	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/ Afkeurende verklaring
Fouten (afwijkingen) in verantwoording en onzekerheden in de controle	<2%	>2% - <4%	>4%

De accountant stelt de controleverklaring op conform de vereisten zoals hiervoor beschreven. Indien de accountant tijdens zijn controle zowel fouten in de verantwoording als onzekerheden in de controle aantreft, dan weegt hij deze fouten en onzekerheden bij zijn oordeelsvorming afzonderlijk en in onderlinge samenhang. Voor meer informatie hierover wordt verwezen naar de NBA-brochure "Accountant en materialiteit".