

Rapport van bevindingen Compensatieregeling 3 per 14 juli 2022.

In vergelijking met de eerdere versie zijn er 2 wijzigingen

- 1- Het aantal te controleren voorstellingen/concerten is gemaximeerd op 20.
- 2- Er is een fout hersteld in het rapportagemodel.

Daar stond

*Hierbij hebben wij vastgesteld dat bovenstaande punten 1 tot en met **6** aansluiten met de subsidieaanvraag.*

Dat moet zijn

*Hierbij hebben wij vastgesteld dat bovenstaande punten 1 tot en met **3** aansluiten met de subsidieaanvraag.*

Onderdeel A
Opdrachtbevestiging

Geachte directie/ bestuur / enz.

Opdracht

U heeft ons opdracht gegeven overeengekomen specifieke werkzaamheden te verrichten met betrekking tot de aan u verstrekte subsidie in het kader van de 'Regeling ter tegemoetkoming van geleden verlies door COVID-19-maatregelen bij concerten en voorstellingen in de periode van 28 november 2021 tot en met januari 2022' van het Fonds Podiumkunsten, met dossiernummer xxxx, van (naam aanvrager) en aan u de feitelijke bevindingen die resulteren uit deze werkzaamheden te rapporteren. Deze brief is bedoeld om het doel en de voorwaarden van de aan ons verstrekte opdracht vast te leggen, alsmede de aard en beperkingen van onze werkzaamheden.

De opdracht heeft als doel om de gegevens waarop het subsidiebedrag is gebaseerd te beoordelen, alsmede de onderbouwing daarvan. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn overlegd met de beoogde gebruiker, zijnde het Fonds Podiumkunsten. Van de beoogde gebruiker wordt verwacht dat die zelf bepaalt of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het doel waarvoor zij deze willen gebruiken.

Verantwoordelijkheden van de accountant

Wij voeren deze opdracht uit in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 4400N, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften

Wij zijn met u overeengekomen de volgende specifieke werkzaamheden te verrichten, met betrekking tot het evenement waarvoor subsidie is toegekend:

- Vaststellen of er een rechtsgeldige overeenkomst is met een podium (of podia in geval van meerdere concerten).
- Vaststellen dat de kaartverkoop op het moment van aanvraag gestart was.
- Vaststellen wat de verkoopcapaciteit (maximaal aantal te verkopen kaarten) was volgens de rechtsgeldige overeenkomst met het podium (of podia in geval van meerdere concerten), en of dat aansluit bij de subsidieaanvraag.
- Stel op basis van een uitdraai uit het kassasysteem (of kassasystemen ingeval van meerdere concerten) vast wat de maximale geplande recette opbrengst en de gerealiseerde recette opbrengst is. Stel hierbij het volgende vast:
 1. De geplande maximale recette opbrengst;
 2. Het geplande maximaal aantal kaarten;
 3. De geplande gemiddelde ticketprijs (2 gedeeld door 1);
 4. Hoeveel kaarten er zijn verkocht;
 5. Wat de opbrengst (recetteopbrengst) exclusief btw en exclusief toeslagen is;
 6. De werkelijke gemiddelde ticketprijs (5 gedeeld door 4).

Hierbij tevens vaststellen dat dit aansluit bij de subsidieaanvraag. Eventuele aansluitverschillen dienen door de aanvrager te zijn toegelicht en fouten moeten zijn gecorrigeerd.

De werkzaamheden worden gemaximeerd tot maximaal 20 (aselect te bepalen) voorgenomen concerten/voorstellingen.

Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling dat de accountant zich een oordeel vormt over de inhoud van de onderbouwing. De accountant stelt uitsluitend vast of er een onderbouwing aanwezig is en of deze aansluit op de in de aanvraag opgegeven recetteopbrengst. Eventuele verschillen tussen de uitdraai uit het kassasysteem en de subsidieaanvraag, de onderbouwing door de aanvrager en de beschikbaar gestelde documentatie vermeldt de accountant in de rapportage.

Indien bij de subsidietoekenning meerdere evenementen zijn opgenomen, dan gelden bovenstaande werkzaamheden voor alle evenementen en per evenement.

Verantwoordelijkheid van het bestuur/directie, enz.

Door deze opdrachtbevestiging te ondertekenen erkent en begrijpt u dat u verantwoordelijk bent voor:

- 1 de keuze van de opdracht tot het uitvoeren van deze overeengekomen specifieke werkzaamheden, welke overeenkomen met de informatiebehoefte van de beoogde gebruikers; en
- 2 het verspreiden van het rapport van feitelijke bevindingen te beperken tot de beoogde gebruikers met wie de uit te voeren specifieke werkzaamheden zijn overlegd.

U draagt verder verantwoordelijkheid voor de volledige medewerking van uw medewerkers en het aan ons beschikbaar stellen van alle voor de opdracht benodigde vastleggingen, documentatie en andere informatie.

Fraude en naleving specifieke wet- en regelgeving

Wij benadrukken dat onze opdracht niet gericht is op het voorkomen en/of ontdekken van fraude of onjuistheden of onwettig handelen. Niettemin zullen wij u informeren indien wij dergelijke zaken constateren.

Rapportage

Over de uitkomsten van onze werkzaamheden rapporteren wij u in de vorm van een rapport van feitelijke bevindingen. Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor ... (object van onderzoek) in zijn totaliteit. Van de beoogde gebruikers wordt verwacht dat zij zelf een eigen afweging maken over de betekenis van de feitelijke bevindingen voor ... (object van onderzoek) in zijn totaliteit op basis van ons rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie.

Het rapport mag niet gebruikt worden voor enig ander doel dan in de opdrachtparagraaf weergegeven en is uitsluitend bestemd voor ... (alle beoogde gebruikers). Ons rapport mag (of delen daaruit mogen) zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming niet aan anderen dan de beoogde gebruikers ter beschikking worden gesteld, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)

Opdrachtbevestiging

Bij het uitvoeren van deze opdracht kunnen wij te maken krijgen met persoonsgegevens. Dan geldt de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). De AVG verplicht de verwerkingsverantwoordelijke om schriftelijk (of in een andere gelijkwaardige vorm) afspraken te maken met zijn verwerker(s) over de omgang met persoonsgegevens.

Of wij als accountant(s) voor deze opdracht een verwerker zijn in de zin van de AVG moeten wij met elkaar bekijken. Voor meer informatie over de AVG verwijzen wij u graag naar de website van de Autoriteit Persoonsgegevens (<https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/>).

Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme

Volgens de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten. Verder zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

Nadere voorschriften NOCLAR

Sinds 1 januari 2019 gelden voor ons de Nadere voorschriften NOCLAR (Non-Compliance with Laws And Regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door uw vennootschap. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen wij u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (<https://nba.nl>).

Honorarium

Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan. De betalingstermijn bedraagt ... dagen.

Algemene Voorwaarden

Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.

Ten slotte

Met groot genoegen aanvaarden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen. Wij verzoeken u het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons te retourneren. Dit ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van het doel en de voorwaarden van de opdracht, inclusief de specifieke werkzaamheden die wij hebben afgesproken te zullen uitvoeren.

Hoogachtend,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Voor akkoord getekend namens, ... (naam entiteit)

door ... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Onderdeel B
Rapportagemodel

Rapport van feitelijke bevindingen met betrekking tot de subsidieaanvraag in het kader van de Regeling ter tegemoetkoming van geleden verlies bij culturele evenementen door COVID-19-maatregelen.

Aan: Opdrachtgever

Opdracht

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot uw subsidieaanvraag in Regeling ter tegemoetkoming van geleden verlies door COVID-19-maatregelen bij concerten en voorstellingen in de periode van 28 november 2021 tot en met januari 2022' van het Fonds Podiumkunsten, met dossiernummer xxxx

Verantwoordelijkheden

Het is [uw verantwoordelijkheid/indien van toepassing: de verantwoordelijkheid van u en ... (alle beoogde gebruikers opnemen)] om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het hierboven beschreven doel.

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 4400N, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). Verder hebben wij de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) in acht genomen.

Werkzaamheden en bevindingen

[Optioneel: Naast een uitleg van de randvoorwaarden van de opdracht, zoals vermeld in de paragraaf 'Opdracht' is in deze paragraaf .../ In deze paragraaf is] een beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en feitelijke bevindingen opgenomen. Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor ... (object van onderzoek) in zijn totaliteit. [U zult/indien van toepassing: U en ... (alle beoogde gebruikers opnemen) zullen] hierover een eigen afweging moeten maken waarbij [u gebruik kunt maken/indien van toepassing: u en ... (alle beoogde gebruikers opnemen) gebruik kunnen maken] van dit rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie.

Wij zijn nagegaan of ... (opsommen wat de opdracht in hoofdlijnen is).

De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt:

- Wij hebben vastgesteld dat er wel/geen rechtsgeldige overeenkomst is met het podium (of podia in geval van meerdere concerten).
- Wij hebben wel/niet vastgesteld wat de vastgelegde verkoopcapaciteit was volgens de rechtsgeldige overeenkomst met het podium (of podia in geval van meerdere concerten) en dat deze wel/niet aansluit bij de subsidieaanvraag.
- Wij hebben wel/niet vastgesteld dat de kaartverkoop op het moment van de aanvraag gestart was.
- Wij hebben, op basis van een uitdraai uit het kassasysteem (of kassasystemen ingeval van meerdere concerten) vastgesteld wat de maximale geplande recette opbrengst en de gerealiseerde recette opbrengst is. Hierbij hebben wij vastgesteld:
 1. Wat de geplande maximale recette opbrengst is;
 2. Wat het geplande maximaal aantal kaarten is;
 3. Wat de geplande gemiddelde ticketprijs is (2 gedeeld door 1);
 4. Hoeveel kaarten er zijn verkocht;
 5. Wat de opbrengst (recetteopbrengst) exclusief btw en exclusief toeslagen is.
 6. Wat de werkelijke gemiddelde ticketprijs (5 gedeeld door 4).

Hierbij hebben wij vastgesteld dat bovenstaande punten 1 tot en met 3 aansluiten met de subsidieaanvraag.

[Optioneel: Omdat ... (reden) was het niet mogelijk om de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren: ...]

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage alleen bestemd voor ... (alle beoogde gebruikers opnemen). U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)