

# Controleprotocol

## Behorend bij de Regeling Onderzoeksjournalistiek 2020

Dit controleprotocol is op maat gemaakt voor de Regeling Onderzoeksjournalistiek, waarbij rekening is gehouden met de Schrijfwijzer accountantsprotocollen 2017 van de NBA.

Alle verwijzingen naar artikelen hebben betrekking op de Regeling Onderzoeksjournalistiek.

Status: versie 1.4 d.d. 16 juni 2021

## **Inhoudsopgave**

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten.....	3
Hoofdstuk 2: Controleaanpak.....	4
2.1 Algemeen.....	4
2.2 Werkzaamheden.....	4
2.3 Betrouwbaarheid en materialiteit controleverklaring.....	5
Bijlage A - Model controleverklaring projectsubsidie.....	6

## Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

### Doelstelling en inkadering protocol

Het controleprotocol heeft betrekking op de Regeling Onderzoeksjournalistiek 2020 nr. OJ2020 (Staatscourant 2020, nr. 56400, hierna: Regeling). De regelgeving en dit controleprotocol zijn te vinden op de website van het Stimuleringsfonds voor de Journalistiek (hierna: Stimuleringsfonds) [www.svdj.nl](http://www.svdj.nl).

Volgens artikel 17 dient de aanvraag tot subsidievaststelling vergezeld te gaan van een financieel verslag. Dit controleprotocol geeft aanwijzingen voor de controle van het financieel verslag.

De Regeling kent de volgende accountantsproducten. Met het drempelbedrag wordt bedoeld het totaal aan subsidiabele kosten:

<b>Financiële verantwoording</b>	<b>Drempel bedragen</b>	<b>Vindplaats</b>	<b>Accountantsproduct</b>
Financieel verslag	> € 100.000	Artikel 17 lid 1	Controleverklaring (model A)
Financieel verslag	≤ € 100.000	Artikel 17 lid 2	Geen

**Tabel 1: Drempelbedragen**

### Specifieke voorschriften en standaarden

Voor registeraccountants en accountants-administratieconsulenten bestaan specifieke voorschriften, waaronder de Controle en overige standaarden (NV COS). Uitgangspunt voor het accountantsonderzoek gericht op het financieel verslag is Standaard 805 'Speciale overwegingen - Controles van een enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of items van een financieel overzicht'.

## Hoofdstuk 2: Controleaanpak

### 2.1 Algemeen

Het object van de controle van de accountant is het financieel verslag dat bij de aanvraag tot subsidievaststelling is gevoegd. De accountant moet vaststellen dat de bedragen in het financieel verslag juist en volledig te zijn opgenomen (artikel 17 lid 1), waarbij de aan de subsidie verbonden verplichtingen met een financieel effect door de subsidieontvanger (artikel 17 lid 1c) zijn nageleefd. De in dit kader te verrichten werkzaamheden door de accountant zijn limitatief opgesomd in paragraaf 2.2 van dit protocol.

De accountant waarmerkt het financieel verslag dat bestaat uit het ondertekeningsdocument en het kostenoverzicht.

### 2.2 Werkzaamheden

De accountant dient bij de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden vast te stellen dat:

- a) de begroting die is opgenomen in het financieel verslag overeenkomt met de goedgekeurde (eventueel herziene) begroting door het Stimuleringsfonds;
- b) de verantwoording van de projectkosten en de uren is opgesteld overeenkomstig de indeling van het door het Stimuleringsfonds verstrekte format 'financieel verslag';
- c) afwijkingen van begrotingsposten > 10% en met een minimum van € 10.000, individueel of in totaal, zijn afgestemd met het Stimuleringsfonds;
- d) de projectkosten betrekking hebben op de periode waarvoor de subsidie is verleend;
- e) de gehanteerde uurtarieven overeenkomen met de uurtarieven zoals opgenomen in de goedgekeurde begroting;
- f) de verantwoorde uren volgens de betreffende urenregistratie betrekking hebben op het subsidieproject onderzoeksjournalistiek;
- g) de urenregistratie zichtbaar is goedgekeurd door de leidinggevende of projectleider;
- h) van alle medewerkers of freelancers die uren hebben verantwoord ten behoeve van onderzoeksjournalistiek een getekend contract aanwezig is;
- i) de uren volgens de betreffende urenregistratie betrekking hebben op een nieuw te creëren arbeidsplaats onderzoeksjournalistiek en overeenkomen met een getekende arbeidsovereenkomst (nieuw dienstverband) of een getekend addendum (lopend dienstverband) (artikel 2 lid 2a, artikel 2 lid 3 en Toelichting op subsidieregeling onderzoeksjournalistiek artikel 2);
- j) er een vervangende kracht is aangenomen met een getekende arbeidsovereenkomst voor de taken van de bestaande medewerker die onderzoeksjournalistiek is gaan uitvoeren.
- k) er meer medewerkers ten behoeve van onderzoeksjournalistiek (FTE) werkzaam zijn volgens de salarisadministratie, dan aan de start van de subsidieperiode;
- l) de kosten(facturen) zijn goedgekeurd door de leidinggevende of;
- m) de kosten(facturen) op naam staan van het subsidieproject;
- n) de bijkomende kosten(facturen) betrekking hebben op het onderzoek of voor de ontwikkeling van het team, zijnde kosten voor cursussen, opleidingen, trainingen, begeleiding van journalisten, aanschaf van techniek, inhuur van tijdelijke arbeidskrachten, abonnement op journalistieke diensten, zaalhuur, eten en drinken etc (artikel 2 lid 2b en Toelichting op subsidieregeling onderzoeksjournalistiek artikel 2);
- o) de bijkomende kosten maximaal 10% van het aangevraagde subsidiebedrag bedragen.

### 2.3 Betrouwbaarheid en materialiteit controleverklaring

De controle behoort zodanig te worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het financieel verslag geen afwijkingen van materieel belang bevat. Indien laatstgenoemd begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95%.

Een goedkeurende controleverklaring impliceert dat, gegeven de eerder genoemde betrouwbaarheid, in het financieel verslag geen afwijkingen (onjuistheden) en onzekerheden voorkomen met een belang dat groter is dan de voorgeschreven toleranties.

Voor het bepalen van de strekking van de controleverklaring gelden de volgende toleranties (op basis van het totaalbedrag van de subsidiabele kosten, zijnde de totaal gerealiseerde kosten volgens het ondertekeningsdocument):

	Oordeel			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeuring
Fouten in het financieel verslag	< 1%	≥ 1% en < 3%	n.v.t.	≥ 3%
Onzekerheden in de controle	< 3%	≥ 3% en < 10%	≥ 10%	n.v.t.

**Tabel 2: Toleranties**

Van fouten in de verantwoording is sprake indien naar aanleiding van de uitgevoerde controle is gebleken dat het financieel verslag onjuistheden bevat omdat de betreffende post niet voldoet aan de normen van het in paragraaf 2.2 bedoelde referentiekader. Fouten worden in absolute zin opgevat. Salderen van fouten is daarom niet toegestaan.

Van een onzekerheid in de controle is sprake als er onvoldoende (controle-) informatie beschikbaar is om posten in het financieel verslag als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de normen van het referentiekader.

## **Bijlagen**

### **Bijlage A - Model controleverklaring projectsubsidie**

#### **CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan: Opdrachtgever

##### **Ons oordeel**

Wij hebben het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte aanvraag tot subsidievaststelling voor wat betreft het onderdeel financieel verslag van de projectsubsidie van ... (naam entiteit ) te ... (vestigingsplaats) over ... (periode/jaar/project) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het financieel verslag van de projectsubsidie, aangevende het bedrag van per saldo € ..... aan subsidiabele kosten, van ... (naam entiteit) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de relevante bepalingen van de Regeling Onderzoeksjournalistiek, zoals nader uitgewerkt in paragraaf 2.2 in het Controleprotocol behorend bij de Regeling Onderzoeksjournalistiek.

##### **De basis voor ons oordeel**

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol behorend bij de Regeling Onderzoeksjournalistiek vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het financieel verslag'.

Wij zijn onafhankelijk van .. (naam entiteit) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

##### **Beperking in gebruik en verspreidingskring**

Het financieel verslag is opgesteld voor het Stimuleringsfonds voor de Journalistiek met als doel .. (naam entiteit) in staat te stellen te voldoen aan de voorwaarden zoals gesteld in de Regeling Onderzoeksjournalistiek. Hierdoor is het financieel verslag mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor .. (naam entiteit) en het Stimuleringsfonds voor de Journalistiek en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

##### **Verantwoordelijkheden van het bestuur<sup>1</sup> voor het financieel verslag**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het financieel verslag in overeenstemming met de Regeling Onderzoeksjournalistiek. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van het financieel verslag mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

##### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het financieel verslag**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

---

<sup>1</sup> Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'De directie'

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van dit financieel verslag nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol behorend bij de Regeling Onderzoeksjournalistiek, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het financieel verslag afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van het financieel verslag en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in het financieel verslag staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van het financieel verslag en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of het financieel verslag de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

*Plaats en datum*

*... (naam accountantspraktijk)*

*... (naam accountant)*