

Accountantsprotocol KWF Kankerbestrijding 2022

KWF Programma Onderzoek & Implementatie



Inhoudsopgave

Artikel 1 Regelgeving	3
Artikel 2 Reikwijdte en inhoud van de controle	3
Artikel 3 Goedkeuringstoleranties en gewenste zekerheid	4
Artikel 4 Rapportage	4
Artikel 5 Aanvullende eisen bij een Deelnemende Organisatie, Eigen Bijdrage en/of Cofinanciering	5

Zie ook: Financieringsvoorwaarden KWF Kankerbestrijding 2022

Accountantsprotocol KWF Kankerbestrijding 2022

Dit Accountantsprotocol is een bijlage van de Financieringsvoorwaarden KWF Kankerbestrijding 2022 behorende bij een Toekenningsbesluit van een door KWF Kankerbestrijding gefinancierd Project. De NBA Werkgroep COPRO heeft dit protocol als uitvoerbaar aangemerkt en gepubliceerd op de website.

In de Financieringsvoorwaarden KWF Kankerbestrijding 2022 staan specifieke voorschriften over de besteding van de Financiering en de financiële eindverantwoording van de projectbestedingen van de KWF-bijdrage. Dit Accountantsprotocol geeft de accountant aanwijzingen over de reikwijdte van de controle van de financiële eindverantwoording door het Hoofdinstituut en/of Deelnemende Organisatie over het Project.

Artikel 1 Regelgeving

De volgende regelgeving is van toepassing bij de controle van een door KWF Kankerbestrijding gefinancierd Project:

- 1.1 Toekenningsbesluit: het besluit waarin KWF Kankerbestrijding Schriftelijk aan de Projectleider en het Hoofdinstituut verklaart het Project (gedeeltelijk) te financieren op grond van de Goedgekeurde Projectbegroting en de gestelde Voorwaarden. Hieronder wordt ook verstaan een herzien besluit waarin een eerder Toekenningsbesluit wordt gewijzigd, opgeschort of ingetrokken.
- 1.2 Voorwaarden: de voorwaarden die KWF Kankerbestrijding stelt aan de Projectleider, het Hoofdinstituut en de Deelnemende Organisatie(s) die Financiering ontvangen via het Hoofdinstituut ter uitvoering van het Project. Hieronder vallen:
 - a. de Financieringsvoorwaarden KWF Kankerbestrijding 2022
 - b. dit Accountantsprotocol;
 - c. eventueel aanvullende voorwaarden, indien benoemd als relevant voor de accountantscontrole. Deze aanvullende voorwaarden zijn vastgelegd in het Toekenningsbesluit en in de Schriftelijke vastlegging van verdere afspraken tussen de Projectleider en KWF Kankerbestrijding, zoals addenda en/of aanvullende besluiten.
- 1.3 Verantwoording: de verantwoording dient overeen te komen met de voorwaarden in artikel 10 "Financiële verantwoording" en conform Bijlage C "Format Financiële Eindverantwoording van het Project" van de Financieringsvoorwaarden KWF Kankerbestrijding 2022.

Artikel 2 Reikwijdte en inhoud van de controle

De accountant controleert of de financiële eindverantwoording van het Project voldoet aan de volgende eisen:

- 2.1 De gerealiseerde projectbestedingen zijn in overeenstemming met:
 - a. de voorwaarden genoemd in artikel 9, artikel 10.1, 10.3 en artikel 10.4 van de Financieringsvoorwaarden KWF Kankerbestrijding 2022;
 - b. eventueel aanvullende voorwaarden zoals uitgewerkt in artikel 1.2.c. van dit Accountantsprotocol.
- 2.2 De gerealiseerde projectbestedingen zijn volgens de Goedgekeurde Projectbegroting gespecificeerd conform het Format Financiële Eindverantwoording van het Project (Bijlage C van de Financieringsvoorwaarden KWF Kankerbestrijding 2022), met uitzondering van de ongespecificeerde posten.
- 2.3 De accountant dient voldoende en geschikte controle informatie te verkrijgen om de juistheid van verantwoorde personele lasten te kunnen vaststellen (artikel 9.1 en 10.4 van de Financieringsvoorwaarden KWF Kankerbestrijding 2022). KWF Kankerbestrijding stelt geen eisen aan de registratie van de bestede uren, anders dan minimaal de aanwezigheid van een inspanningsverklaring, zoals uitgewerkt in artikel 10.4.a. in de Financieringsvoorwaarden KWF Kankerbestrijding 2022. De accountant bepaalt echter zelf, op basis van onder andere zijn risicoanalyse, hoe hij zijn controle inricht en op welke wijze hij voldoende en geschikte controle-informatie verzamelt. Hij zal in dit kader nagaan of de inspanningsverklaring voldoende betrouwbaar is voor het doel van de controle en of deze de vereiste informatie kan geven. Afhankelijk daarvan bepaalt hij of hij aanvullende werkzaamheden dient te verrichten.

Artikel 3 Goedkeuringstoleranties en gewenste zekerheid

- 3.1 Het onderzoek moet zodanig worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële eindverantwoording geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden van materieel belang bevat. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95%.
- 3.2 De omvangbasis van de controle betreft de gerealiseerde projectbestedingen over de totale looptijd van het Project. Dit vormt ook de basis waarop afwijkingen worden getoetst. Er is sprake van een afwijking in de financiële eindverantwoording indien, naar aanleiding van de uitgevoerde controlewerkzaamheden, blijkt dat een (gedeelte van een) post niet voldoet aan de Voorwaarden zoals genoemd in het Toekenningsbesluit en eventueel aanvullende voorwaarden van het Project. Afwijkingen worden in absolute zin opgevat; saldering van afwijkingen is daarom niet toegestaan. Er is sprake van onzekerheid in de controle (niet in staat zijn om voldoende en/of geschikte controle-informatie te verkrijgen) wanneer op basis van de beschikbare controle-informatie niet kan worden vastgesteld of een (gedeelte van een) post voldoet aan de eisen in de Voorwaarden zoals genoemd in het Toekenningsbesluit en eventueel aanvullende voorwaarden van het Project.
- 3.3 Wanneer de accountant afwijkingen en onzekerheden in de financiële eindverantwoording van het Project constateert of niet in staat is om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, dan heeft dit de volgende invloed op het accountantsoordeel, zie tabel 1.

Tabel 1: Controletoleranties per Project:

Subsidiabele kosten	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelonthouding / Afkeurend
< € 125.000	Ter verantwoording van projectbestedingen is een bestuursverklaring toereikend.		
≥ € 125.000	≤ 2% van de subsidiabele kosten met een ondergrens van € 10.000.	> 2% en ≤ 4% van de subsidiabele kosten met een ondergrens van € 10.000.	> 4% van de subsidiabele kosten met een ondergrens van € 10.000.

Artikel 4 Rapportage

- 4.1 De accountant stelt de controleverklaring op naar aanleiding van een recente voorbeeldtekst zoals gepubliceerd op de website van de NBA, overeenkomstig HRA hoofdstuk 10.3 Subsidieverklaringen.
- 4.2 De accountant oordeelt of de financiële eindverantwoording door het Hoofdinstituut in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met de Voorwaarden zoals genoemd in artikel 1.2 van dit Accountantsprotocol. Indien de accountant in diens controleverklaring komt tot een ander dan goedkeurend oordeel, licht de accountant het oordeel toe overeenkomstig hetgeen daarover is bepaald in de niet-goedkeurende voorbeeldteksten van de NBA, zoals gepubliceerd op de website van de NBA.

Artikel 5 Aanvullende eisen bij een Deelnemende Organisatie, Eigen Bijdrage en/of Cofinanciering

- 5.1 Een Project kan gezamenlijk worden uitgevoerd door het Hoofdinstituut en één of meerdere Deelnemende Organisatie(s). Daarnaast kan er sprake zijn van een Eigen Bijdrage en/of Cofinanciering aan het Project. Het Hoofdinstituut rapporteert aan KWF Kankerbestrijding conform artikel 10.5 en 10.6 "Financiële verantwoording" van de Financieringsvoorwaarden KWF Kankerbestrijding 2022.
- 5.2 De accountantscontrole heeft uitsluitend betrekking op de financiële eindverantwoording van het Project van het Hoofdinstituut. Het volstaat dat de controleverklaring(en) en/of bestuursverklaring(en) van de afzonderlijke Deelnemende Organisatie(s) in het overkoepelend financieel overzicht van het Project van het Hoofdinstituut worden benoemd, conform artikel 10.6 "Financiële verantwoording" en Bijlage C "Format Financiële Eindverantwoording van het Project" van de Financieringsvoorwaarden KWF Kankerbestrijding 2022.
- 5.3 De accountant van het Hoofdinstituut voert overeengekomen specifieke werkzaamheden uit, conform NV COS 4400N 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden', indien een of meerdere Deelnemende Organisatie(s) Financiering ontvangt via het Hoofdinstituut en/of er sprake is van Eigen Bijdrage en/of Cofinanciering aan het Project. De uitkomst van deze bevindingen legt hij vast in een rapport van feitelijke bevindingen. Het rapport van feitelijke bevindingen is gebaseerd op de bevindingen van de accountant ten aanzien van de:
 - a. controleverklaring, door een onafhankelijke accountant met certificerende bevoegdheid, van elke Deelnemende Organisatie bij door KWF-gefinancierde gerealiseerde projectbestedingen van € 125.000,- en hoger;
 - b. bestuursverklaring van elke Deelnemende Organisatie bij gerealiseerde projectbestedingen tot € 125.000,-. Deze door KWF-gefinancierde gerealiseerde projectbestedingen hoeven niet door de accountant gecontroleerd te worden;
 - c. bestuursverklaring van het Hoofdinstituut en de Deelnemende Organisatie bij Eigen Bijdrage;
 - d. bestuursverklaring van de co financier bij Cofinanciering.
- 5.4 De accountant stelt in het rapport van feitelijke bevindingen vast of:
 - a. de bedragen van de Deelnemende Organisatie(s), de Eigen Bijdrage en de Cofinanciering, conform het Format Financiële Eindverantwoording van het Project (Bijlage C van de Financieringsvoorwaarden KWF Kankerbestrijding 2022), aansluiten op de aangeleverde financiële overzichten;
 - b. de vereiste controleverklaringen en/of bestuursverklaringen aanwezig zijn;
 - c. de bestuursverklaringen volledig zijn ingevuld;
 - d. de bestuursverklaringen een indeling hebben conform het Format Bestuursverklaring (Bijlage B van de Financieringsvoorwaarden KWF Kankerbestrijding 2022).

De accountant vermeldt bovendien van welke Deelnemende Organisatie een niet-goedkeurende verklaring is ontvangen, de aard van de verklaring en de tekst van de bevindingen in die verklaring.
- 5.5 Indien het Hoofdinstituut en de Deelnemende Organisatie(s) het erover eens zijn kan eventueel gekozen worden voor controle van de gerealiseerde projectbestedingen van de Deelnemende Organisatie(s) door de accountant van het Hoofdinstituut.