



Accountantsprotocol Stichting Slachtofferhulp Nederland

Instructie inzake de door de accountant te verrichten werkzaamheden ten aanzien van de subsidieverantwoording van Stichting Slachtofferhulp Nederland

Datum	2 oktober 2019
Status	Definitief

Colofon

Afzendgegevens **Directoraat-Generaal Straffen en Beschermen**
DGSenB Staf

Turfmarkt 147
2511 DP Den Haag
Postbus 20301
2500 EH Den Haag
www.rijksoverheid.nl/jenv

Contactpersoon Jos Velderman

Auteurs John Poot en Jip Olieroock

Inhoud

Colofon - 3

Inleiding - 7

1. Uitgangspunten - 8

1.1 Doelstelling en inkadering protocol - 8

1.2 Belangrijke definities en begrippen - 8

1.3 Procedures en termijnen - 10

2. Onderzoeksaanpak - 11

2.1 Relevante wet- en regelgeving - 11

2.2 Reikwijdte onderzoek - 11

2.3 Betrouwbaarheid en materialiteit - 14

2.4 Reviewbeleid - 15

3. Accountantsproducten - 16

3.1 Controleverklaring bij de jaarrekening - 16

3.2 Accountantsverslag - 16

3.3 Rapport van feitelijke bevindingen - 16

Bijlage 1: Planning & controlcyclus - 17

Inleiding

Voortvloeiend uit artikel 8 van de Wet Justitie-subsidies en de 'Regeling Aanwijzing rechtspersoon slachtofferhulp' verstrekt het Ministerie van Justitie en Veiligheid (verder: JenV) per boekjaar subsidie aan Stichting Slachtofferhulp Nederland (hierna: SHN) en aan Stichting Perspectief Herstelbemiddeling (verder: PH).

SHN helpt burgers bij het vinden van herstel en recht nadat zij ongewild slachtoffer zijn geworden van een delict, verkeersongeval of calamiteit. PH heeft ten doel het vormen van een brugfunctie tussen slachtoffers en daders, dan wel veroorzakers van verkeersongevallen, teneinde slachtoffers in staat te stellen zich anders tot de overkomen feiten te gaan verhouden of daders/veroorzakers bewust te maken van de gevolgen.

SHN en PH zijn verbonden partijen; SHB vormt daarbij het hoofd van de groep en PH is een groepsmaatschappij. De Raad van Toezicht van SHN heeft de bevoegdheid de bestuurders van SHN te benoemen. Op basis van de statuten van PH zijn de bestuurders van SHN qualitate qua tevens de bestuurders van PH. Op grond hiervan is er bij SHN en PH eenheid van bestuur en van beslissende zeggenschap van SHN over PH. Derhalve wordt een geconsolideerde jaarrekening door SHN opgesteld.

JenV verstrekt een subsidie aan SHN voor de uitvoering van slachtofferhulp en aan PH voor herstelbemiddeling, als bedoeld in artikel 6 van de Wet Justitie-subsidies, alsmede ten behoeve van activiteiten die voortvloeien uit specifieke opdrachtformuleringen zoals opgenomen in subsidiebeschikking(en). SHN en PH dienen zich over de besteding van deze middelen te verantwoorden, door middel van de jaarstukken, bestaande uit een inhoudelijk jaarverslag (het bestuursverslag), de (geconsolideerde en enkelvoudige) jaarrekening, overige gegevens en bijlagen. SHN, PH en JenV hebben allen belang bij een goede opzet en uitvoering van de accountantscontrole bij SHN en PH. Deze controle vormt immers de basis voor de (definitieve) vaststelling van de subsidieverlening aan de instelling. Dit accountantsprotocol geeft een beschrijving van de in dit kader door de accountant te verrichten werkzaamheden. Waar in dit accountantsprotocol over SHN wordt gesproken, is dit inclusief PH tenzij anders aangegeven. Dit accountantsprotocol heeft betrekking op het (geconsolideerde) bestuursverslag, de geconsolideerde jaarrekening van SHN als op de enkelvoudige jaarrekening van SHN, en de overige gegevens en bijlagen.

Hoofdstuk 1 geeft een opgave van de uitgangspunten die ten aanzien van de werkzaamheden van toepassing zijn, waaronder de doelstelling. Hoofdstuk 2 richt zich op de door de accountant te hanteren aanpak. Ten slotte wordt in hoofdstuk 3 een weergave gegeven van de op te leveren accountantsproducten.

Als waarborg voor een degelijk toezicht beoordeelt JenV op basis van een jaarlijkse risico analyse of het huidige accountantsprotocol moet worden bijgesteld.

De ingangsdatum van dit accountantsprotocol is 1 januari 2019.

1. Uitgangspunten

In dit hoofdstuk worden de uitgangspunten ten aanzien van de door de accountant te verrichten werkzaamheden behandeld. Het betreft een beschrijving van de doelstelling van het protocol, de ten aanzien van het protocol relevante definities en begrippen en van de gehanteerde procedures en de daarbij van toepassing zijnde termijnen.

1.1 Doelstelling en inkadering protocol

Dit accountantsprotocol heeft als doelstelling het geven van aanwijzingen omtrent de reikwijdte, de betrouwbaarheid en de materialiteit van de door de instellingsaccountant van SHN te verrichten werkzaamheden in het kader van de jaarlijkse subsidie aan SHN.

Het accountantsprotocol geeft aan welke accountantsproducten moeten worden geleverd. In het geval van SHN worden 3 type producten gevraagd:

- een controleverklaring;
- een accountantsverslag;
- een rapport van feitelijke bevindingen.

Het accountantsverslag en het rapport van feitelijke bevindingen worden via SHN ter beschikking gesteld aan JenV.

Als grondslag voor de controle en aanwijzingen geldt de van toepassing zijnde wet- en regelgeving zoals opgenomen onder paragraaf 2.1. Het onderzoeksobject betreft de jaarlijks door SHN opgestelde verantwoordingsinformatie ten aanzien van de door JenV verstrekte subsidie, te weten: de jaarstukken, bestaande uit:

- een inhoudelijk jaarverslag: het (geconsolideerde) bestuursverslag;
- de jaarrekening: de geconsolideerde jaarrekening van SHN en de enkelvoudige jaarrekeningen van SHN;
- overige gegevens;
- bijlagen.

Daarnaast vraagt JenV om specifieke werkzaamheden zoals vermeld in paragraaf 2.2.

1.2 Belangrijke definities en begrippen

Onderstaand worden de voor dit protocol relevante definities en begrippen toegelicht.

- *Accountant*: Registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent als bedoeld in [artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek](#) aan wie SHN de opdracht tot controle van de jaarrekening heeft verstrekt.

- *Subsidieverstrekker*: het ministerie van Justitie en Veiligheid. Het ministerie stelt middelen beschikbaar, in de vorm van een subsidie, aan de subsidieontvanger voor het uitvoeren van bepaalde (veelal wettelijke) taken. De subsidieverstrekker is verantwoordelijk voor het vaststellen van het financiële normenkader (zoals opgenomen in paragraaf 2.1) waarbinnen de subsidieontvanger moet opereren. Het normenkader is in geval van SHN in belangrijke mate geregeld in een wet. Aanvullend daarop zijn nadere regels gesteld, die door de subsidieverstrekker aan de subsidieontvanger schriftelijk zijn medegedeeld.

De subsidieverstrekker houdt toezicht op de wijze waarop de subsidieontvanger de wettelijke taken uitvoert en op het naleven van de subsidievoorwaarden. Voor wat betreft de kwaliteit van de uitvoering zal onder meer gebruik worden gemaakt van inspecties. Voor wat betreft het financieel-economisch toezicht wordt waar mogelijk gebruik gemaakt van de werkzaamheden van de openbare accountant die door de gesubsidieerde organisatie is aangesteld.

- *Subsidieontvanger*: de Stichting Slachtofferhulp Nederland en Stichting Perspectief Herstelbemiddeling. De subsidieontvanger is binnen het gegeven normenkader verantwoordelijk voor het realiseren van de overeengekomen productie en projectdoelen, het voeren van een adequate bedrijfsvoering en het rechtmatig en doelmatig gebruik van de subsidiegelden, alsmede de betrouwbare totstandkoming van de niet-financiële informatie. Het management van de subsidieontvanger is er voor verantwoordelijk dat activiteiten van de entiteit worden uitgevoerd in overeenstemming met bepalingen uit de wet- en regelgeving. Daarnaast is de subsidieontvanger verantwoordelijk voor de juistheid, volledigheid en tijdigheid van de verantwoording aan de subsidieverstrekker.
- *Financiële rechtmatigheid*: de comptabele rechtmatigheid, oftewel het besteden van bijdragen in overeenstemming met de begroting van JenV en met de wet- en regelgeving en andere afspraken, echter uitsluitend indien opgenomen in de limitatieve opsomming van paragraaf 2.1 en voor zover deze wet- en regelgeving en andere afspraken van invloed zijn op de uitkomst van de in de jaarrekening opgenomen financiële transacties.
- *Jaarstukken*: het inhoudelijk jaarverslag (het geconsolideerd bestuursverslag), de jaarrekening (de geconsolideerde jaarrekening van SHN en de enkelvoudige jaarrekening van SHN), overige gegevens en bijlagen.
- *Bestuursverslag (geconsolideerd)*: het verslag zoals bedoeld in artikel 391, eerste tot en met vierde lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek; tevens omvattend het inhoudelijke jaarverslag en het activiteitenverslag van SHN en PH zoals bedoeld in artikel 4:80 Algemene wet bestuursrecht (volgend uit artikel 8 Wet Justitie-Subsidies). In het bestuursverslag wordt tevens ingegaan op (het beleid ter zake van) vermogen en liquiditeit conform de vigerende notitie Beleid vermogen en liquiditeit van SHN (de huidige versie d.d. 18 maart 2013, danwel de geactualiseerde versie).
- *Jaarrekening en overige gegevens*: de jaarrekening (geconsolideerd en enkelvoudig van SHN) en de overige gegevens zoals bedoeld in Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (volgend uit artikel 4:75 Algemene wet bestuursrecht).
- *Bijlagen bij (onderdeel van) de jaarrekening*: de subsidieverantwoording landelijk kantoor, de subsidieverantwoording werkgebieden en de financiële verantwoording programma "Reiken en Raken".

- *Overige bijlagen:* begroting SHN (t+1), begroting PH (t+1), vermogensberekening conform de vigerende notitie Beleid vermogen en liquiditeit van SHN (huidige versie d.d. 18 maart 2013, danwel de geactualiseerde versie), het overzicht 'verantwoording gemeenten' inzake SHN en de jaarrekening van PH.

1.3 Procedures en termijnen

De door de subsidieontvanger aangewezen accountant draagt de zorg voor het tijdig opleveren van de controleverklaring, het accountantsverslag en het rapport van feitelijke bevindingen. Tijdig betekent dat SHN in staat is om de jaarverantwoording en de afgesproken audit producten uiterlijk 1 mei aan de subsidieverstrekker op te leveren. Nadere afspraken ten aanzien van de tijdigheid worden door de subsidieontvanger en betreffende accountant overeengekomen en betreft de verantwoordelijkheid van de subsidieontvanger.

2. Onderzoeksaanpak

Dit hoofdstuk beschrijft de te hanteren onderzoeksaanpak. Er wordt gestart met een opsomming van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Daarna volgt een beschrijving van de reikwijdte per type werkzaamheden. Het hoofdstuk wordt afgesloten met bepalingen omtrent de betrouwbaarheid en materialiteit.

2.1 Relevante wet- en regelgeving

Voor de werkzaamheden van de accountant in het kader van de financiële rechtmatigheid en de controle van de (geconsolideerde) jaarrekening is de volgende limitatieve opsomming van wet- en regelgeving en andere afspraken relevant:

Kader financiële rechtmatigheid:¹

- Wet Justitie-subsidies, hoofdstuk 2;
- AVG richtlijn (ten aanzien van eventuele financiële consequenties in geval van boetes);
- Europese aanbestedingsrichtlijnen, alsook nationale wetgeving: Aanbestedingswet 2012 en Gids Proportionaliteit;
- de Wet normering topinkomens (WNT) en ministeriële regeling 'Controleprotocol WNT';
- Comptabiliteitswet 2016 (artikel 10.2 lid 1c) inzake Schatkistbankieren;
- Regeling Aanwijzing rechtspersoon slachtofferhulp;
- Specifieke correspondentie van JenV gericht aan SHN en PH in het kader van de planning & controlcyclus (zie bijlage 1). Het betreft: de kaderbrief, de brief subsidieverlening (subsidievoorwaarden inclusief bevoorschottingsschema) en de brief aanvullende subsidieverlening (indien van toepassing).

Verslaggevingskader:

- Richtlijn voor de jaarverslaggeving 640 'Organisaties-zonder-winststreven'.

2.2 Reikwijdte onderzoek

Controleverklaring

De controle van de jaarrekening dient te worden uitgevoerd door een accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. De controle voldoet aan de controlestandaarden zoals de nadere voorschriften Controle- en overige standaarden (NV COS), die door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn vastgesteld.

De grondslag voor de controle is opgenomen in artikel 8 lid 2 van de Wet Justitie-subsidies (afdeling 4.2.8 van de Algemene wet bestuursrecht). Daarbij is artikel 13 van de Wet Justitie-subsidies van kracht.

Artikel 13 van de Wet Justitie-subsidies stelt het volgende:

- Bij het onderzoek, bedoeld in [artikel 4:78 van de Algemene wet bestuursrecht](#), onderzoekt de accountant tevens de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen.

¹ Met betrekking tot de te toetsen onderdelen van de wet- en regelgeving (kader financiële rechtmatigheid) dient hiervan door de instelling een nadere uitwerking te worden opgesteld, bestaande uit een overzicht van die bepalingen uit het normenkader die financiële rechtmatigheidsaspecten inhouden.

- Onze Minister stelt een aanwijzing over de reikwijdte en de intensiteit van de controle, als bedoeld in [artikel 4:79, tweede lid, van de Algemene wet bestuursrecht](#), vast.

Art. 4.76 lid 5 AWB stelt dat het financiële verslag (jaarrekening) dient aan te sluiten op de begroting waarvoor subsidie is verleend en behelst een vergelijking met de gerealiseerde inkomsten en uitgaven van het jaar, voorafgaand aan het boekjaar.

Met het onderzoek moet de accountant op basis van het normenkader zoals opgenomen in paragraaf 2.1 een oordeel geven aan de subsidieverstrekker of:

- de (geconsolideerde) jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van SHN per ultimo 20xx en van het resultaat van SHN over 20xx;
- de in (geconsolideerde) jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 20xx in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid;
- de jaarrekening voldoet aan de Wet normering topinkomens (WNT);
- de informatie die gelijktijdig met de gecontroleerde jaarrekening wordt verstrekt in de jaarverantwoording (waaronder inhoudelijke jaarverslag / het bestuursverslag) met de door hem gecontroleerde verantwoording verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat (overeenkomstig NBA Standaard 720).

Er worden geen afzonderlijke controleverklaringen gevraagd voor projecten van JenV. Bij subsidieverlening wordt per project aangegeven hoe de verantwoording dient te geschieden. Daarbij is als subsidievoorwaarde gesteld dat de verantwoording per project separaat in de jaarrekening dient te worden opgenomen. De financiële middelen voor projecten dienen te worden betrokken in de reguliere jaarrekeningcontrole.

Attentiepunt

In de specifieke wet- en regelgeving zijn ten behoeve van de controle op de subsidieverantwoording en (geconsolideerde) jaarrekening van SHN relevante bepalingen opgenomen. De onderstaande (attentie)punten worden onder de aandacht gebracht:

- De juiste toepassing van de met JenV afspraken inzake de bekostiging van SHN en PH en de afrekening van de subsidie over het betreffende boekjaar.
- De opname van niet bestede projectsubsidies van SHN en PH onder kortlopende schulden (geen onderdeel van het resultaat).
- De consequenties van eventuele boete(s) in geval van niet (geheel) voldoen aan de AVG.

Accountantsverslag

Het accountantsverslag bevat bevindingen over de vraag of het financieel beheer van SHN heeft voldaan aan de eisen van getrouwheid en financiële rechtmatigheid voor zover voortvloeiend uit de controle van de (geconsolideerde) jaarrekening. Hierin wordt onder meer en indien van toepassing het volgende opgenomen:

- Een overzicht van fouten en onzekerheden, die gelet op de rapporteringstolerantie moeten worden gerapporteerd, voorzien van een toelichting. Een overzicht van de bevindingen inzake administratieve organisatie en interne beheersing (w.o. de beheersing van de interne projecten) en de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking, voor zover geconstateerd bij de jaarrekeningcontrole.
- De kernpunten van de controle: de aangelegenheden die, in de professionele oordeelsvorming van de accountant, het meest significant waren bij de controle van de financiële overzichten van de huidige verslagperiode.

- Een overzicht van de constatering bij het beoordelen van consistentie van de financiële informatie in het bestuursverslag met de in de jaarrekening opgenomen financiële informatie en het lezen van de overige informatie in het bestuursverslag.
- De toepassing van artikel 4:71 van de Algemene Wet Bestuursrecht (activiteiten waarvoor SHN toestemming dient te vragen aan de subsidieverstrekker).

Rapport van feitelijke bevindingen

Naast de controle van de jaarrekening en de daarin opgenomen subsidieverantwoording wordt aan de accountant gevraagd om specifiek overeengekomen werkzaamheden te verrichten en daarover de rapporteren in overeenstemming met de NBA Standaard 4400N. De werkzaamheden zijn afgestemd met de subsidieverstrekker en betreffen geen controle- of beoordelingsopdracht of enige andere assurance-opdracht uitgevoerd in overeenstemming met Nederlandse controle- en overige standaarden. In het rapport van feitelijke bevindingen wordt door de accountant gerapporteerd over de onderzoeksbevindingen zonder dat de accountant hierover een oordeel uitsprekt. De beoordeling van de onderzoeksbevindingen wordt overgelaten aan de gebruiker (lees: subsidieverstrekker) van het rapport. De specifiek overeengekomen werkzaamheden² hebben betrekking op het treffen van waarborgen met betrekking tot privacywetgeving. Aan de accountant wordt gevraagd om een beschrijving op te stellen; de accountant kan hierbij gebruik maken van door de instelling opgestelde documentatie en registraties.

Vanuit de subsidiegever is het van belang om inzicht te hebben in het voldoen door SHN aan de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Daarom wordt aan de accountant gevraagd specifieke werkzaamheden te doen gericht op de onderstaande onderzoeksvragen. Per onderstaand(e) onderwerp (in casu register, analyse, assessment, procedure, ontwerp, functionaris, matrix, beheersmaatregelen, test) wordt gevraagd een beknopte beschrijving van de inhoud van dat onderwerp te geven. Indien de vraag ontkennend wordt beantwoord wordt gevraagd de reden aan te geven waarom dit niet van toepassing is. Indien een alternatieve oplossing wordt gebruikt, wordt gevraagd de inhoud hiervan beknopt te beschrijven.

- Heeft SHN een register van verwerkingsactiviteiten?
- Heeft SHN geanalyseerd of er sprake is van een hoger risico met betrekking tot gegevensverwerkingsactiviteiten?
- Voert SHN een Privacy Impact Assessment (PIA) uit bij nieuwe projecten, beleidsvoornemens en implementatie van nieuwe wet- en regelgeving? Worden (op grond van de uitkomsten van deze assessments) privacy-maatregelen getroffen?
- Heeft SHN een Data Protection Impact Assessment (DPIA) voor gegevensbescherming uitgevoerd met betrekking tot activiteiten met een hoger risico? Zijn er ontwerp-hiaten of andere vervolgacties (als gevolg van deze beoordeling) aangepast en/of geïmplementeerd?
- Heeft SHN een datalekprocedure en een datalekregister?
- Heeft SHN bij het ontwerp van nieuwe gegevensprocessen rekening gehouden met het privacy-principe?
- Heeft SHN een functionaris voor gegevensbescherming aangesteld?
- Beschikt SHN over een risicobeheermatrix met betrekking tot de AVG?

² De werkzaamheden bestaan uit het inwinnen van inlichtingen, het opvragen benodigde bewijsstukken, het afnemen van interviews, het kennisnemen van (procedure)beschrijvingen, het onderzoeken van ontvangen documentatie en het uitvoeren van cijferanalyses (indien van toepassing). In het rapport van feitelijke bevindingen vermeldt de accountant welke specifieke werkzaamheden hij heeft uitgevoerd.

- Zijn de interne beheersingsmaatregelen binnen SHN op het gebied van algemene IT beheersingsmaatregelen door SHN beoordeeld en effectief bevonden? NB: de accountant wordt in dit specifieke onderzoek niet gevraagd zelf de werking vast te stellen.
- Heeft SHN een penetratietest ('pentest') uitgevoerd of laten uitvoeren inzake de eventuele kwetsbaarheid van de website en achterliggende systemen?

De mate van detail van de beschrijving van de feitelijke bevindingen per vraag is zodanig dat de gebruiker (in casu de subsidieverstrekker) in staat wordt gesteld om zelf een eigen afweging te maken over de betekenis van de feitelijke bevindingen voor het onderhavige onderwerp.

2.3 Betrouwbaarheid en materialiteit

Controle

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

Een controleverklaring met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven eerder genoemde betrouwbaarheid, in de jaarrekening geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden op het gebied van getrouwheid en rechtmatigheid voorkomen die tezamen meer dan 2% van de totale (geconsolideerde) baten bedragen. Bij het toetsen van de betreffende tolerantie dienen de geconstateerde en niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden bij elkaar op te worden opgeteld (conform onderstaande tabel).

Soort verklaring	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelonthouding of afkeuring
Fouten + onzekerheden v.w.b. de getrouwheid	$\leq 2\%$	$>2\%$ en $\leq 4\%$	$> 4\%$
Fouten + onzekerheden v.w.b. de rechtmatigheid	$\leq 2\%$	$>2\%$ en $\leq 4\%$	$> 4\%$

Voor de toleranties voor de controle van de informatie die in het kader van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector in de jaarrekening moet worden opgenomen, wordt verwezen naar de ministeriële regeling: Controleprotocol WNT.

Afwijkingen in de verantwoording en onzekerheden in de controle

Van een afwijking in de verantwoording is sprake indien is gebleken dat een (gedeelte van een) verantwoorde post niet voldoet aan één of meer aspecten van de geldende wet- en regelgeving of dat een (gedeelte van een) post niet juist of volledig is verantwoord. Afwijkingen van wet- en regelgeving worden in absolute zin opgevat, saldering van afwijkingen is niet toegestaan.

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

Omgaan met geconstateerde afwijkingen (fouten) en onzekerheden

Het uitgangspunt is dat de subsidieontvanger de door de accountant geconstateerde afwijkingen voor zover mogelijk corrigeert. Een materiële afwijking in de verantwoording en/of onzekerheid in de controle die niet door de subsidieontvanger kan worden gecorrigeerd, leidt tot een aangepast (niet goedkeurend) oordeel van de accountant.

Naast de goedkeuringstoleranties wordt de rapporteringstolerantie onderkend. De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het accountantsverslag (op basis van clustering naar posten in de jaarrekening of naar onderwerpen). De rapporteringstolerantie wordt vastgesteld op 10% van de betreffende goedkeuringstolerantie, oftewel 0,2 procent. Hierbij maakt het niet uit of het om rechtmatigheid of de getrouwheid gaat. Fouten dienen ongesaldeerd te worden weergegeven. Het gaat hier om het verkrijgen van een compleet beeld van alle grotere fouten en onzekerheden.

2.4 Reviewbeleid

JenV kan de ADR verzoeken een review uit te voeren op de uitgevoerde accountantscontrole, met als doel het beoordelen of in het kader van het toezicht op de controle van de accountant kan worden gesteund. JenV informeert SHN en de accountant over dit verzoek. De accountant, die de controle uitvoert, verstrekt de ADR desgevraagd alle inlichtingen en bescheiden. De eventuele extra kosten van deze accountant in verband met de review komen te laste van de ontvanger van de subsidie.

3. Accountantsproducten

In geval van SHN wordt om een drietal accountantsproducten gevraagd:

1. een controleverklaring bij de jaarrekening omtrent de financiële rechtmatigheid en getrouwheid van de (geconsolideerde) jaarrekening;
2. een accountantsverslag;
3. een rapport van feitelijke bevindingen (inzake privacywetgeving / AVG).

3.1 Controleverklaring bij de jaarrekening

Voor de termijnen, reikwijdte, betrouwbaarheid en materialiteit zie hoofdstukken 1 en 2. Waar het de inhoud van de verklaring over de getrouwheid en de financiële rechtmatigheid betreft dient de accountant zoveel als mogelijk aan te sluiten op de voorbeeldtekst van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). In de controleverklaring neemt de accountant op dat de controle heeft plaatsgevonden met inachtneming van dit accountantsprotocol.

3.2 Accountantsverslag

Het accountantsverslag bevat bevindingen over de vraag of het financieel beheer van SHN heeft voldaan aan de eisen van getrouwheid en rechtmatigheid voor zover voortvloeiend uit de controle van de (geconsolideerde) jaarrekening. Het verslag is in principe vormvrij maar dient de informatie inzake de onder de reikwijdte genoemde aspecten (paragraaf 2.2) te bevatten.

3.3 Rapport van feitelijke bevindingen

Aanvullend levert de accountant een rapport van feitelijke bevindingen ten aanzien van het onder paragraaf 2.2 genoemde onderwerp (privacywetgeving / AVG). De accountant rapporteert per onderwerp over de verrichte werkzaamheden met daarbij zijn onderzoeksbevindingen. Daarbij wordt geen conclusie of oordeel gegeven. Leidend voor dit rapport is Standaard 4400N van de NBA.

Bijlage 1: Planning & controlcyclus

Een overzicht van de P&C-cyclus geeft inzicht in termen van producten, activiteiten en opleverdata en is daarom als bijlage van het accountantsprotocol opgenomen. Deze bijlage heeft alleen een informatief doel en heeft geen impact op de controlewerkzaamheden van de accountant.

Kaderbrief SHN		
Omschrijving	Actor	Uiterste aanleverdatum
Op stellen Kaderbrief : • Beleidskaders • Operationele kaders: ▪ Prestatie indicatoren ▪ Bedrijfsvoering ▪ P&C cyclus ▪ Financieel Kader	JenV	1 juli t-1

Jaarplan		
Omschrijving	Actor	Uiterste aanleverdatum
Indienen Jaarplan SHN (inclusief PH: Met daarin opgenomen de Paragraaf Bedrijfsvoering: • Voorziene risico's ten aanzien van de bedrijfsvoering; • Instrumenten van sturing en beheersing; • Wijzigingen in de wijze van kwaliteitsborging en/of wijzigingen in de AO; • Begroting met overzicht van baten en lasten. Begrotingsposten worden ieder afzonderlijk van een toelichting voorzien; • Meerjarenperspectief • Productiecijfers (tabel) (ter info, niet voor afrekening); • Kostprijs tabel (tabel) (ter info, niet voor afrekening)	SHN /PH	30 september t-1
Bespreken Jaarplan	SHN /PH en JenV	Medio oktober t-1

Subsidiebeschikking		
Omschrijving	Actor	Uiterste aanleverdatum
Opstellen <u>Subsidieverleningsbrief:</u> Subsidieverlening: • Beleidsonderwerpen- en ontwikkelingen: bijv. ▪ Organisatie ▪ Activiteiten ▪ Managementafspraken • Bedrijfsvoering; bijv. ▪ Prestatie indicatoren ▪ Kwaliteit ▪ Professionalisering ▪ Toezicht • Subsidieverlening ▪ Financieel Kader ▪ managementafspraken • Bevoorschotting ▪ 3 termijnbetalingen	JenV	15 december t-1
		jan/ mei/september

Uitvoering		
Omschrijving	Actor	Uiterste aanleverdatum
Aanleveren 5maandsrapportage • 1^e vijfmaandsrapportage • Jaarrapportage productiecijfers	SHN en PH	15 juni 15 januari t+1
Bespreken: • 1^e vijfmaandsrapportage • Jaarrapportage productiecijfers	SHN /PH en JenV	Medio juli t Medio februari t+1
Indien van toepassing: <u>Brief aanvullende subsidieverlening.</u>	JenV	Indien van toepassing

Jaarverantwoording		
Omschrijving	Actor	Uiterste aanleverdatum
Aanleveren Jaarverantwoording (SHN / PH). Naast de wettelijke vereisten bevatten deze documenten: - Jaarstukken – Bestuursverslag SHN / PH (activiteitenverslag): - Informatie over het afgelopen jaar (verslag activiteiten); - Verkorte versie van de financiële verantwoording; - Prestatiecijfers (realisatie) op landelijk niveau en op werkgebied niveau - Overige niet-financiële informatie over het gevoerde beleid en in het kader van de uitvoering van de bedrijfsprocessen; - Risicoparagraaf over het risicomanagement; - Gebeurtenissen na balansdatum van 31 december; - Paragraaf met toekomstverwachtingen - Organisatiegegevens; - Begroting voor het volgende jaar - Jaarstukken – Een (geconsolideerde en enkelvoudige) jaarrekening(en) van SHN met daarin: - Balans, baten- en lastenrekening - Toelichting op de balans en de baten- en lastenrekening; - Overzicht van de ontwikkeling van het eigen vermogen - Overzicht van de kosten per kostensoort; - Overzicht van het verloop van de besteding van de (project)subsidies - Rapportage in het kader van de WNT - Overige gegevens, bestaande uit: - Controleverklaring - Overige bijlagen (w.o. de jaarrekening van PH)	SHN /PH	30 april t+1
- Nacalculatie kostprijzen (ter info, niet voor verantwoording): - Over de in het jaarplan vermelde kostprijzen een nacalculatie per kostprijs per product geven met een toelichting; - Overzicht nacalculatie kostprijzen incl. toelichting wordt gelijktijdig met de financiële verantwoording opgestuurd.	SHN en JenV	30 april t+1
Bespreken Jaarstukken en Jaarverslag	SHN en JenV	Medio mei t+1

Subsidievaststelling		
Omschrijving	Actor	Uiterste aanleverdatum
Opstellen Subsidievaststellingsbrief	JenV	31 juli t+1