



Ministerie van Justitie en Veiligheid

## **Accountantsprotocol**

### **Stichting Centrum voor Criminaliteitspreventie en Veiligheid (CCV)**

Datum	01 november 2023
Status	Definitief
Ingangsdatum	Januari 2023



**1 november 2023**

## Colofon

Afzendgegevens

**Directie Financieel-Economische Zaken**

Turfmarkt 147  
2511 EX Den Haag  
Postbus 20301  
2500 EH Den Haag

Contactpersoon

[www.rijksoverheid.nl/jenv](http://www.rijksoverheid.nl/jenv)  
Dhr. Mr. M. Postma (DGRR)  
Dhr. J.J. Badal (DGRR)

T 070 370 79 11  
F 070 370 79 04

Auteurs

Mayetrie S. Soeknandan (DFEZ/ BKB)



## 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 9

**2. Onderzoeksaanpak 10**

2.1 Relevante wet- en regelgeving 10

2.2 Reikwijdte onderzoek 11

2.3 Rapport van feitelijke bevindingen 13

2.4 Betrouwbaarheid en materialiteit 14

2.5 Reviewbeleid 15

**3. Accountantsproducten 16**

3.1 Controleverklaring bij de jaarrekening 16

3.2 Accountantsverslag 16



## Inleiding

Stichting Centrum voor Criminaliteitspreventie en Veiligheid (hierna: het CCV) ontvangt Subsidies om kennis en instrumenten te ontwikkelen op het terrein van criminaliteitspreventie en veiligheid, gericht op een integrale aanpak door samenwerking tussen zowel publieke als private organisaties. Via onder andere bijeenkomsten, publicaties, instrumenten en de website ondersteunt het CCV de professionals in de veiligheidsketen bij uitvoering van rijksbeleid op het gebied van criminaliteitspreventie en veiligheid. Daarnaast zet het CCV de bijdrage aan PVO (Platform Veilig Ondernemen) uit. Het CCV draagt op deze manier bij aan de uitvoering van een groot aantal activiteiten ter ondersteuning en realisatie van beleidsdoelstellingen van het Ministerie van Justitie en Veiligheid (hierna: JenV), o.a. op het gebied van ondermijnende criminaliteit, cybercriminaliteit, mensenhandel, buurtbemiddeling en preventieve aanpak van jeugd in kwetsbare wijken. Het beleid dat JenV uitvoert op het gebied van preventie, wordt voor een belangrijk deel door het CCV vormgegeven. Het CCV zorgt ervoor dat beleid dat op het departement wordt ontwikkeld, ook daadwerkelijk wordt geïmplementeerd door gemeenten, bedrijven en burgers.

Conform beleidsartikel 33 van de Rijksbegroting 2023 VI Justitie en Veiligheid in combinatie met artikel 2, tweede lid van de Kaderwet overige JenV-subsidies en artikel 4:23, derde lid onder c van de Algemene wet bestuursrecht, en tussentijdse afspraken gemaakt met JenV ontvangt het CCV-subsidies. CCV draagt bij aan de maatschappelijke veiligheid door het stimuleren van publiek-private samenwerking, actieve kennisdeling van de veiligheid praktijk en kwaliteitsontwikkeling van instrumenten en regelingen.

Het CCV dient zich over de besteding van deze middelen aan JenV te verantwoorden door middel van een verslag bestaande uit de jaarrekening met bijbehorende begroting, de daarin aangebrachte wijzigingen, het jaarverslag en overige financiële gegevens

Het CCV en JenV hebben beide belang bij een goede opzet en uitvoering van de accountantscontrole bij het CCV. Deze controle vormt namelijk de basis voor de vaststelling van de subsidieverlening aan de instelling. Dit accountantsprotocol geeft een beschrijving van de in dit kader door de accountant te verrichten werkzaamheden.<sup>1</sup>

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.

De ingangsdatum van het geactualiseerde accountantsprotocol is 1 januari 2023.

---

<sup>1</sup> [Handleiding Subsidiecontroles](#)

## 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 over de reikwijdte, de betrouwbaarheid en de materialiteit van de door de instellingsaccountant van het CCV te verrichten werkzaamheden in het kader van het jaarverslag en de jaarlijkse verstrekte subsidie aan het CCV.

Het accountantsprotocol geeft aan welke accountantsproducten moeten worden geleverd. In het geval van het CCV worden onderstaande producten gevraagd:

- een controleverklaring (verklaring omtrent getrouwheid en financiële rechtmatigheid);
- een accountantsverslag inzake het onderzoek van de jaarrekening.  
een rapport van feitelijke bevindingen (inzake WWFT en AVG/ privacy).

Als grondslag voor de controle en aanwijzingen geldt de van toepassing zijnde wet- en regelgeving zoals opgenomen onder

2.1. Het onderzoeksobject betreft:

- de jaarlijks door de CCV opgestelde verantwoordingsinformatie ten aanzien van de door JenV verstrekte subsidies, bestaande uit het verslag waarin opgenomen het jaarverslag is de jaarrekening met eventuele bijlagen en de overige gegevens.

De bovengenoemde producten worden via CCV aan JenV beschikbaar gesteld. Voor het delen van het accountantsverslag met het ministerie van Justitie en Veiligheid, wordt verwezen naar de Comptabiliteitswet 2016, artikel 6.1 lid c en artikel 6.3 lid sub c.

Als grondslag voor de controle en aanwijzingen geldt de van toepassing zijnde wet- en regelgeving zoals opgenomen onder 2.1.

### 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 het CCV 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 Subsidies, aan de Subsidieontvanger voor het uitvoeren van bepaalde (veelal wettelijke) taken. De subsidieverstrekker is verantwoordelijk voor het vaststellen van het financiële normenkader (zie paragraaf 2.1) waarbinnen de subsidieontvanger moet opereren.

| november 2023

Het normenkader is in geval van het CCV in belangrijke mate geregeld in een wet en daarop geënte lagere regelgeving.

▪ *Subsidieontvanger: Stichting Centrum voor Criminaliteitspreventie en Veiligheid.* De subsidieontvanger is binnen het financiële normenkader (zie paragraaf 2.1) verantwoordelijk voor het realiseren van onderzoek werkzaamheden, 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 ervoor verantwoordelijk dat activiteiten van de entiteit worden uitgevoerd in overeenstemming met bepalingen van de wet- en regelgeving. Daarnaast is de subsidieontvanger verantwoordelijk voor de juistheid, volledigheid en tijdigheid van de verantwoording aan subsidieverstrekker.

▪ *Financiële rechtmatigheid:* de comptabele rechtmatigheid, oftewel het besteden van subsidie in overeenstemming met de begroting en met de wet- en regelgeving en andere afspraken zoals opgenomen in paragraaf 2.1 voor zover de regelgeving van invloed is op de uitkomst van de in de jaarrekening opgenomen financiële transacties (baten, lasten, balansmutaties) en op de uitkomst van de in de rapportage beheerde uitgaven en ontvangsten ten behoeve van het ministerie van Justitie en Veiligheid (uitgaven, ontvangsten, saldibalansposten).

Het Normenkader Rechtmatigheid<sup>2</sup> omvat een overzicht van financieel gerelateerde wet- en regelgeving waarmee CCV in de uitoefening van haar taken en bevoegdheden te maken krijgt. In het kader van de accountantscontrole wordt aan dit normenkader getoetst en wordt door de accountant beoordeeld of CCV zich in haar taakuitoefening en (financieel) beheer aan de daarin gestelde wet- en regelgeving heeft gehouden (de zogenaamde rechtmatigheidstoets van de accountant). De bevindingen van de accountant daarover worden ter kennis gebracht aan het Ministerie J&V, met het accountantsverslag.

### 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 het CCV in staat is om de verantwoordingsinformatie (jaarverslag met specifiek benoemde bijlagen, jaarrekening met specifiek benoemde bijlagen en overige gegevens) en de afgesproken audit- producten uiterlijk 01/07/20xx <sup>3</sup>aan subsidieverstrekker op te leveren. Nadere afspraken ten aanzien van deze tijdigheid worden door de subsidieontvanger en betreffende accountant overeengekomen en betreft de verantwoordelijkheid van de subsidieontvanger.

---

<sup>2</sup> Met het "Normenkader Rechtmatigheid" wordt bedoeld "kader financiële rechtmatigheid" in paragraaf 2.1

<sup>3</sup> Datum conform afspraak die in de beschikking is opgenomen.

## 2. Onderzoeksaanpak

Dit hoofdstuk beschrijft de te hanteren onderzoek aanpak. 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 jaarrekening is de volgende limitatieve opsomming van wet- en regelgeving en andere afspraken relevant:

- In beginsel is de organisatie verantwoordelijk voor rechtmatige (conform wet- en regelgeving) baten en lasten.
- De accountant toetst de baten en lasten aan de norm (ic wet- en regelgeving). De organisatie zorgt dat die punten worden nageleefd, de accountant toetst of de punten zijn nageleefd

#### Kader financiële rechtmatigheid:<sup>4</sup>

- De aangevraagde subsidie komt voor verlening in aanmerking op grond van beleidsartikel 33 van de Rijksbegroting 2023 VI Justitie en Veiligheid in combinatie met artikel 2, tweede lid van de Kaderwet overige JenV-subsidies en artikel 4:23, derde lid onder c van de Algemene wet bestuursrecht.
- brief subsidieverlening (subsidievoorwaarden inclusief bevoorschottingsschema) en brief aanvullende subsidieverlening (indien van toepassing);<sup>5</sup>
- Schatkistbankieren (artikel 10.2 lid 1c, Comptabiliteitswet 2016);<sup>6</sup>
- Europese aanbestedingsrichtlijnen, als ook nationale wetgeving: Aanbestedingswet 2012 en Gids Proportionaliteit;
- Wet normering topinkomens (WNT) en ministeriële regeling 'Controleprotocol WNT';

#### Verslaggevingskader

- Richtlijn voor de jaarverslaggeving 640 'Organisaties-zonder-winststreven' (op grond van artikel 21 lid 1 van de Rijkswet); RJ 640 wordt beschouwd als de invulling van 'zoveel mogelijk met overeenkomstige toepassing van het gestelde in titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek'.

---

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> Als er bijzondere afspraken zijn gemaakt (b.v. een hogere liquiditeit dan toegestaan), dan moet dit schriftelijk worden vastgelegd en ook aan de accountant worden gegeven. De CCV en J&V moeten zorgen dat, als deze afspraken er zijn, dat de accountant dit ook weet. De accountant kan niet op de volledigheid van deze afspraken toetsen

<sup>6</sup> Deze regel geldt alleen indien het zich voordoet.

## 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)<sup>7</sup>, en de Standaard 240 inzake fraude (en hiermee samenhangend misbruik en oneigenlijk gebruik), die door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn vastgesteld.

Met het onderzoek moet de accountant een oordeel geven aan subsidieverstrekker of:

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

Projectsubsidies van het ministerie van Justitie & Veiligheid die zijn verleend aan Stichting CCV worden verantwoord door middel van de jaarrekening. In de jaarrekening wordt een specificatie opgenomen waaruit de besteding per project blijkt. Op de jaarrekening van Stichting CCV vindt een accountantscontrole plaats zoals genoemd in dit controleprotocol. Niet wordt verwacht van het Stichting CCV dat projectsubsidies aanvullend worden voorzien van controleverklaringen bij subsidieverantwoordingen”

In de specifieke wet- en regelgeving zijn ten behoeve van de controle op de jaarrekening en de Subsidieverlening aan het CCV relevante bepalingen opgenomen. Hieronder is een aantal attentiepunten opgenomen.

---

<sup>7</sup> Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS) ([nba.nl](http://nba.nl))

**1 november 2023**

### **Werkzaamheden met betrekking tot het jaarverslag**

Dit betreft de volgende werkzaamheden:

1. De accountant beoordeelt de consistentie van de financiële informatie in het jaarverslag met de in de jaarrekening opgenomen financiële informatie (conform Standaard 720).
2. De accountant beoordeelt dat het jaarverslag voldoet aan de eisen zoals opgenomen in Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, RJ 400, op het gebied van de risicoparagraaf en financieel perspectief.

### **Accountantsverslag**

Binnen het accountantsverslag staat de vraag centraal of het financieel beheer van CCV heeft voldaan aan de eisen van getrouwheid en rechtmatigheid voor zover voortvloeiend uit de controle van de jaarrekening.

Hierin wordt onder meer en indien van toepassing het volgende opgenomen:

- Een overzicht van fouten en onzekerheden, die gelet op rapporteringstolerantie moeten worden gerapporteerd, voorzien van een inhoudelijke toelichting.
- Een overzicht van de bevindingen inzake administratieve organisatie en interne beheersing (incl. beheersing M&O) en de betrouwbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking, voor zover geconstateerd bij de jaarrekeningcontrole.
- De kernpunten van de controle: de aangelegenheden die, in de oordeelsvorming van de accountant, het meest significant waren bij de controle van de financiële overzichten van de huidige verslagperiode.
- Indien van toepassing: eventuele constatering bij het beoordelen van consistentie van de financiële informatie met de in de jaarrekening opgenomen financiële informatie.

### 2.3 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 te 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 uitspreekt.

De beoordeling van de onderzoeksbevindingen wordt overgelaten aan de gebruiker (lees: subsidieverstrekker) van het rapport. De specifiek overeengekomen werkzaamheden<sup>8</sup> hebben betrekking op

- a: 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.
- b: in het kader van de WWFT: de opname van de benodigde gegevens van de uiteindelijk belanghebbende in het Handelsregister.

#### *Ad a. Privacywetgeving (AVG-richtlijn, Richtlijn 2016/680 en WJSG)*

Vanuit de subsidiegever is het van belang om inzicht te hebben in het voldoen door CCV aan de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG), Richtlijn 2016/680 en de Wet justitiële en strafvorderlijke gegevens (WJSG). Daarom wordt aan de accountant gevraagd specifieke werkzaamheden te doen gericht op de onderstaande beantwoorde vragen. 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.

Tevens wordt gevraagd om controle vragen te stellen om de werking van de systemen te toetsen. 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 CCV een register van verwerkingsactiviteiten?

Heeft CCV geanalyseerd of er sprake is van een hoger risico met betrekking tot gegevensverwerkingsactiviteiten?

Voert CCV 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 CCV 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 CCV een datalekprocedure en een datalekregister?

Heeft CCV bij het ontwerp van nieuwe gegevensprocessen rekening gehouden met het privacy-principe?

Heeft CCV een functionaris voor gegevensbescherming aangesteld?

Beschikt CCV over een risicobeheermatrix met betrekking tot de AVG?

- Zijn de interne beheersingsmaatregelen binnen CCV op het gebied van algemene IT-beheersingsmaatregelen door CCV beoordeeld en effectief bevonden? NB: de accountant wordt in dit specifieke onderzoek niet gevraagd zelf de werking vast te stellen.

<sup>8</sup> De werkzaamheden bestaan uit het inwinnen van inlichtingen, het opvragen benodigde bewijsstukken, het afnemen van interviews, het kennismaken van (procedure)beschrijvingen, het onderzoeken van ontvangen documentatie en het uitvoeren van cijfer analyses (indien van toepassing). In het rapport van feitelijke bevindingen vermeldt de accountant welke specifieke werkzaamheden hij heeft uitgevoerd.

- Heeft CCV een penetratietest ('pentest') uitgevoerd of laten uitvoeren inzake de eventuele kwetsbaarheid van de website en achterliggende systemen?

*Ad b: Opname benodigde gegevens van uiteindelijk belanghebbende in het Handelsregister*

Vanuit de bepalingen van de WWFT dient de accountant vast te stellen dat de benodigde informatie tijdig en correct is opgenomen in het Handelsregister. In het rapport van feitelijke bevindingen geeft de accountant aan of de informatie in het Handelsregister juist en volledig is vastgelegd.

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.

## 2.4 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 (al dan niet in combinatie met andere controlemiddelen te bereiken) betrouwbaarheid van 95%.

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

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

Voor de toleranties voor de controle van de informatie die in het kader van de Wet normering topinkomens (WNT) in de jaarrekening moet worden opgenomen, wordt verwezen naar de ministeriële regeling: Controleprotocol WNT.<sup>910</sup>

### *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

<sup>9</sup> Regeling Controleprotocol WNT 2023

<sup>10</sup>. geconstateerde afwijkingen voor wat betreft naleving van de Aanbestedingswet moeten worden beoordeeld aan de hand van de contractmethode.

**1 november 2023**

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.

**2.5 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 werkzaamheden van de accountant kan worden gesteund. JenV informeert het CCV en de accountant over dit verzoek. De accountant, die de werkzaamheden uitvoert, verstrekt de ADR desgevraagd alle inlichtingen en bescheiden. De eventuele extra kosten van deze accountant in verband met de review komen ten laste van de ontvanger van de Subsidie.

### **3. Accountantsproducten**

In geval van het CCV wordt om de accountantsproducten gevraagd, deze zijn in de inleiding opgenomen.

#### **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 rechtmatigheid betreft dient de accountant zoveel als mogelijk aan te sluiten op voorbeeldtekst 10.2a van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA)<sup>11</sup>. 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 het CCV heeft voldaan aan de eisen van getrouwheid en rechtmatigheid voor zover voortvloeiend uit de controle van de jaarrekening. Het verslag is in principe vormvrij maar dient de informatie inzake de onder de reikwijdte genoemde aspecten (paragraaf 2.2) te bevatten en een rapport van feitelijke bevindingen.

---

<sup>11</sup> [NBA](#)