



Ministerie van Onderwijs, Cultuur en
Wetenschap

ACCOUNTANTSPROTOCOL SUBSIDIES
CULTUURFONDSEN
2025-2028

COPRO 25031B

Versie oktober 2025

als bedoeld in artikel 2.27, tweede lid van de Regeling op het specifiek cultuurbeleid

Inhoudsopgave

1 Algemene uitgangspunten	3
1.1 Begripsbepalingen	3
1.2 Doelstelling van het protocol	3
1.3 Wettelijk kader	4
1.4 Accountantsproducten	6
1.5 Voorschriften voor de accountant	7
1.6 Procedure protocol	7
2 De controleverklaring bij de financiële verantwoording	8
2.1 Algemeen	8
2.1.1 De financiële verantwoording	8
2.1.2 Betrouwbaarheid en materialiteit van de jaarrekeningcontrole	8
2.1.3 Omgaan met afwijkingen (fouten) en onzekerheden	9
2.1.4 Controleverklaring bij het financieel verslag over een projectsubsidie	10
2.2 Getrouwheid	11
2.2.1 Verslaggevingscriteria	11
2.2.2 Het bestuursverslag	11
2.3.1 Algemene aspecten	11
2.3.2 Uitwerking rechtmatigheid	11
3 Model controleverklaring bij de jaarrekening over een (vier)jaarlijkse instellingssubsidie	15
Bijlage bij de controleverklaring	19
4 Model controleverklaring bij het financieel verslag over een projectsubsidie	20
Bijlage bij de controleverklaring	23

1 Algemene uitgangspunten

1.1 Begripsbepalingen

In dit accountantsprotocol (verder: protocol) wordt verstaan onder:

- Regeling of Rsc: Regeling op het specifiek cultuurbeleid.
- Fonds: een van de cultuurfondsen die krachtens de Wet op het specifiek cultuurbeleid een vierjaarlijkse instellingssubsidie of een projectsubsidie ontvangt.
- Subsidieontvanger: een rechtspersoon of natuurlijke persoon die in aanmerking kan komen voor een subsidiebijdrage van een cultuurfonds.
- Financiële verantwoording: jaarrekening of financieel verslag.
- Jaarrekening: financieel verantwoordingsdocument als bedoeld in artikel 2.26 van de Regeling op het specifiek cultuurbeleid. De jaarrekening omvat de volgende onderdelen: de balans, de exploitatierekening en een toelichting op beide. De jaarrekening gaat vergezeld van een bestuursverslag en de overige gegevens.
- Bestuursverslag: verslag als bedoeld in artikel 2.15, tweede, derde en vierde lid van de Regeling op het specifiek cultuurbeleid.
- Financieel verslag: Financieel verantwoordingsdocument als bedoeld in artikel 5.11, tweede lid en 5.12 van de Regeling op het specifiek cultuurbeleid.
- Kwantitatief activiteitenoverzicht: een beknopt inzichtelijk kwantitatief overzicht van de activiteiten die zijn verricht in het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft. Deze verantwoording vormt geen onderdeel van de jaarrekening of het financieel verslag. Aanlevering bij het Ministerie van OCW gebeurt separaat van de jaarrekening of het financieel verslag, het overzicht vormt daarom geen onderdeel van dit protocol.
- Financiële rechtmatigheid: het in overeenstemming zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals uitgewerkt in paragraaf 1.3 en 2.3 van dit protocol en met de eventueel in de subsidiebeschikking opgenomen aanvullende verplichtingen, voor zover deze een financieel effect hebben.
- Minister: de minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap.
- Ministerie van OCW: het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap.
- ADR: Auditdienst Rijk.
- NBA: Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants.
- Accountantsproducten: de documenten als bedoeld in artikel 2.27 van de Regeling op het specifiek cultuurbeleid.

1.2 Doelstelling van het protocol

Dit protocol heeft betrekking op de accountantscontrole (verder: controle) van de financiële verantwoording (jaarrekening of financieel verslag) van de cultuurfondsen (hierna te noemen "fondsen") die krachtens de Wet op het specifiek cultuurbeleid een (vierjaarlijkse) instellingssubsidie

of een projectsubsidie vanaf € 125.000 ontvangen. Het leidt tot de volgende accountantsproducten (zie 1.4):

- Volgens artikel 2.27, eerste lid, van de Regeling op het specifiek cultuurbeleid is de jaarrekening voorzien van een verklaring van een accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. In de verklaring, bedoeld in het eerste lid, doet de accountant een uitspraak over de naleving van de subsidiebepalingen door de subsidieontvanger overeenkomstig de controleprotocollen gepubliceerd op de website www.cultuursubsidie.nl met gebruikmaking van de daarbij opgenomen modellen voor accountantsverklaringen.
- In voorkomende gevallen moet de accountant een rapport van bevindingen opstellen, wanneer bij de controle de in het protocol vastgelegde rapporteringstolerantie wordt overschreden.

Het protocol is bedoeld om, aanvullend op de geldende beroepsvoorschriften van de NBA, limitatief vast te leggen welke onderwerpen door de accountant moeten worden gecontroleerd.

1.3 Wettelijk kader

Voor de accountantscontrole is de specifieke wet- en regelgeving (incl. eventuele wijzigingen) relevant die in hoofdstuk 1.1 van het Handboek verantwoording subsidies Cultuurfondsen subsidieperiode 2025-2028 op de verantwoording van de cultuurinstellingen is vermeld, indien en voor zover genoemde wet- en wetgeving zijn weerslag vindt in de specifieke voorschriften in de subsidiebeschikking:

- het Burgerlijk Wetboek, Boek 2, Titel 9, met uitzondering van de afdelingen 1 en 11 tot en met 16;¹
- de Wet op het specifiek cultuurbeleid (Wsc);
- het Besluit op het specifiek cultuurbeleid (Bsc);
- de Regeling op het specifiek cultuurbeleid (Rsc);
- Beleidsregel verlaging cultuursubsidies;
- Kaderwet zelfstandige bestuursorganen, artikel 18.
- de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, met name RJ 640 (organisaties zonder winstoogmerk);
- Wet Normering Topinkomens en het Controleprotocol WNT 2023 of het meest actuele Controleprotocol WNT;
- de Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 zijn overeenkomstig van toepassing, met uitzondering van de voorschriften over het treasurystatuut, de artikelen 6, 7 en 10 en de paragrafen 4 en 5. Een nadere toelichting is in de verleningsbeschikking opgenomen.
- de Europese (daarmee wordt bedoeld Europese richtlijnen 2014/23/EU betreffende het plaatsen van concessieopdrachten en 2014/24/EU betreffende het plaatsen van overheidsopdrachten) en de nationale wet- en regelgeving inzake aanbestedingen

¹ Met dien verstande dat de winst- en verliesrekening wordt vervangen door een exploitatierekening; op deze exploitatierekening zijn de bepalingen omtrent de winst- en verliesrekening van overeenkomstige toepassing. Bepalingen omtrent winst en verlies zijn van overeenkomstige toepassing op het exploitatiesaldo.

(daarmee wordt bedoeld artikel 1.1 van de Aanbestedingswet 2012: de Aanbestedingswet 2012, het Aanbestedingsbesluit en de Gids Proportionaliteit).

Volledige teksten van de geldende wet- en regelgeving zijn onder andere te vinden via www.cultuursubsidie.nl.

Het referentiekader voor de controle ligt vast in de wet- en regelgeving. Het protocol treedt niet in de plaats van de oorspronkelijke wet- en regelgeving, maar geeft expliciet aan welke van de in de oorspronkelijke wet- en regelgeving opgenomen voorschriften de accountant dient te controleren. Het protocol geeft in hoofdstuk 2 derhalve een limitatieve opsomming van de relevante bepalingen die in de accountantscontrole moeten worden betrokken, met aanwijzingen over de reikwijdte en de diepgang van de controle.

Dit protocol is opgesteld naar analogie van de door het NBA uitgegeven "Schrijfwijzer Accountantsprotocollen 2017". De daarin opgenomen uitgangspunten zijn specifiek gemaakt voor het OCW cultuurbeleidsterrein. Waar mogelijk zijn tekstpassages uit de handreiking in dit accountantsprotocol overgenomen. Voor de controle van de financiële verantwoording is in dit protocol een verplichte tekst voor de controleverklaring opgenomen. De beschreven controlewerkzaamheden zijn bedoeld als aanvulling op de "Nadere voorschriften Controle- en overige standaarden" (NV COS).

Waar instellingsaccountants hun controlewerkzaamheden ontoereikend hebben uitgevoerd, zal een sanctiebeleid worden toegepast. Dit sanctiebeleid is opgenomen in een brief van de minister van Financiën aan de Tweede Kamer uit 2003 (Kamerstuk 28779, nr.1).

1.4 Accountantsproducten

Van de accountant van het fonds worden de volgende producten verwacht:

1. Verklaring van getrouwheid en (financiële) rechtmatigheid bij de financiële verantwoording van het fonds. Dit kan een jaarrekening zijn dan wel een separate projectverantwoording;
2. Een vormvrij rapport van bevindingen, waarin de accountant rapporteert – indien aan de orde – over enkele in dit protocol genoemde onderwerpen.

Ad. 1: De accountantscontrole op de financiële verantwoording mondt uit in een controleverklaring. De accountant maakt gebruik van de bij dit protocol gevoegde modelteksten en betreft de financiële rechtmatigheid in het oordeel. Er wordt verwacht dat de accountant de controle in het kader van de financiële rechtmatigheid zo inricht, dat de accountant met inachtneming van de gegeven controletolerantie tot een oordeel over de financiële rechtmatigheid kan komen. Bij een controle van een jaarrekening maakt de accountant gebruik van de als onderdeel 3 toegevoegde modeltekst. Bij de controle van een financieel verslag van een projectsubsidie maakt de accountant gebruik van de als onderdeel 4 toegevoegde modeltekst. De accountant mag ervoor kiezen om ten behoeve van OCW een zogenaamde "WG-verklaring" af te geven, waarbij uitsluitend de naam van de accountant met aanduiding w.g. (was getekend) wordt vermeld. De origineel ondertekende verklaring/rapport met de persoonlijke handtekening van de accountant moet in het archief van het fonds worden opgenomen.

Ad. 2: Dit vormvrije rapport van bevindingen is bedoeld voor het eventueel melden van bevindingen bij het uitvoeren van de aanwijzingen in dit protocol. Hiervoor geldt een standaard rapportagetolerantie van 0,1 procent van de totale subsidie van OCW en voor de projectsubsidie. Deze tolerantie geeft aan vanaf welke omvang afwijkingen in het rapport van bevindingen gemeld moeten worden.

1.5 Voorschriften voor de accountant

Naast de relevante voorschriften die zijn opgenomen in artikel 2.27, tweede lid, van de Regeling op het specifiek cultuurbeleid, bestaan specifieke voorschriften voor registeraccountants en accountants-administratieconsulenten, met name de Controle en Overige Standaarden (NV COS).

Voor de documentatie van verrichte controlewerkzaamheden, de bevindingen en de conclusie daarbij gelden de eisen zoals genoemd in Standaard 230.

1.6 Procedure protocol

Dit protocol geldt voor de subsidieperiode 2025-2028. Het protocol is afgestemd met vertegenwoordigers uit het gesubsidieerde cultuurveld.

2 Aandachtspunten voor de controle aanpak van de accountant

2.1 Algemeen

Dit onderdeel bevat nadere aanwijzingen voor de inrichting van de controle en bestaat uit de volgende onderdelen:

- de financiële verantwoording
- betrouwbaarheid en materialiteit van de jaarrekeningcontrole
- omgaan met afwijkingen (fouten) en onzekerheden
- controleverklaring bij het financieel verslag over een projectsubsidie. Ingeval van een afzonderlijke projectverantwoording en derhalve geen verantwoording via de jaarrekening is de model controleverklaring bij het financieel verslag over een projectsubsidie (onderdeel 4) van toepassing

2.1.1 De financiële verantwoording

De jaarlijkse verantwoording van het fonds voor het Ministerie van OCW vindt zijn grondslag in de Regeling op het specifiek cultuurbeleid. De financiële verantwoording bestaat uit een jaarrekening met een bestuursverslag en overige gegevens dan wel uit een financieel verslag. De accountant moet controleren of de subsidie rechtmatig is besteed. Hiertoe stelt de accountant vast dat de in de financiële verantwoording van het fonds verantwoorde baten, lasten en balansmutaties voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals uitgewerkt in paragraaf 1.3 van dit protocol en met de eventueel in de subsidiebeschikking opgenomen aanvullende verplichtingen, voor zover deze een financieel effect hebben.

2.1.2 Betrouwbaarheid en materialiteit van de jaarrekeningcontrole

Betrouwbaarheid betreft de mate van zekerheid. Materialiteit of tolerantie betreft de vereiste materialiteit die de accountant hierbij moet hanteren.

De accountant richt de controle zodanig in, dat met een redelijke mate van zekerheid kan worden verklaard dat in de jaarrekening geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden voorkomen met een belang groter dan de voorgeschreven toleranties. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95 procent.

Een controleverklaring met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven eerder genoemde betrouwbaarheid, de maximale afwijking voor wat betreft de financiële rechtmatigheid in het financieel verslag niet groter is dan 3% van de som van de baten (bedrijfsopbrengsten). Voor de bepaling van het accountantsoordeel over de rechtmatigheid geldt de volgende tolerantietabel:

Tabel 1

Materialiteitsgrens rechtmatigheid	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/ Afkeurende verklaring
Fouten (afwijkingen) in verantwoording en onzekerheden in de controle	$\leq 3\%$	$> 3\% - \leq 5\%$	$> 5\%$

In dit protocol worden **geen** toleranties voorgeschreven voor de getrouwheid. Het is de verantwoordelijkheid van de accountant om deze te bepalen met inachtneming van hetgeen hierover in de standaarden van de NBA is opgenomen.

Indien de accountant zowel fouten in de informatie in de verantwoording als onzekerheden in de controle aantreft, dan weegt hij deze bij zijn oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.

Projectsubsidies² kunnen in de jaarrekening worden verantwoord (onderdeel 3). Indien in de subsidiebeschikking expliciete voorwaarden zijn gesteld aan de besteding van de projectsubsidie is sprake van een geoormerkte subsidie. De accountant controleert, in geval de projectsubsidie € 125.000 te boven gaan, de financiële rechtmatigheid van de besteding van de geoormerkte subsidie. Het totaalbedrag aan subsidiabele kosten van de projectsubsidie dat in het financieel verslag wordt verantwoord vormt een afzonderlijke massa waarop de toleranties van tabel 1 moeten worden toegepast. Als deze toleranties voor de projectsubsidie worden overschreden, maar de grens voor de jaarrekeningcontrole niet, dan heeft dit geen invloed op de controleverklaring bij de jaarrekening. In dat geval volstaat de accountant met een uitzonderingsrapportage in het rapport van bevindingen.

2.1.3 Omgaan met afwijkingen (fouten) en onzekerheden

Van een fout in de verantwoording is sprake indien naar aanleiding van de uitgevoerde controle is gebleken dat een (gedeelte van een) post niet in overeenstemming is met één of meer aspecten van de wet- en regelgeving. Fouten worden in absolute zin opgevat voor zover het de naleving van de wet- en regelgeving betreft. Saldering van fouten is daarom 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. Bijvoorbeeld als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de wet- en regelgeving. Voor een adequate onderbouwing

² Dit betreffen de aanvullende subsidies geoormerkt voor een specifiek doel, zoals opgenomen in de verleningsbeschikking van het Ministerie van OCW.

van het oordeel is het noodzakelijk dat de accountant fouten en onzekerheden zoveel mogelijk kwantificeert.

Het uitgangspunt is dat geconstateerde fouten zoveel mogelijk door het fonds moeten worden gecorrigeerd. Ten aanzien van fouten, die betrekking hebben op rechtmatigheid geldt dat correctie veelal niet mogelijk is omdat de besteding reeds plaats heeft gevonden.

Voor wat betreft het omgaan met geconstateerde fouten geldt voor de controle van de jaarrekening:

- Ten aanzien van het getrouwe beeld van de jaarrekening behoeft de accountant niet gecorrigeerde fouten met een gezamenlijk financieel belang beneden de goedkeuringstolerantie niet te rapporteren. Het effect op de vermogenspositie (de belangrijkste informatievraag voor OCW) is namelijk gering.
- Met betrekking tot de financiële rechtmatigheid wordt onderscheid gemaakt tussen materiële en niet-materiële fouten. Het fonds corrigeert voor zover mogelijk geconstateerde fouten. Het fonds kan echter fouten niet altijd corrigeren. De accountant informeert het bestuur en het interne toezichthoudende orgaan hierover conform de geldende beroepsvoorschriften. Materiële fouten (d.w.z. fouten groter dan de goedkeuringstolerantie) hebben invloed op de strekking van de controleverklaring en worden uit dien hoofde in de controleverklaring toegelicht. Ten aanzien van niet-materiële fouten (d.w.z. fouten kleiner dan de goedkeuringstolerantie) meldt de accountant deze in het rapport van bevindingen, rekening houdend met de rapporteringstolerantie.

2.1.4 Controleverklaring bij het financieel verslag over een projectsubsidie

Een (meerjarig) projectsubsidie kan, na afloop van de projectperiode, in een financieel verslag over de projectperiode worden verantwoord (Regeling artikel 5.11 tweede lid en 5.12 Rsc) dan wel via de jaarrekening (zie paragraaf 2.1.2.). De aanwijzingen voor de accountant in dit protocol gelden ook bij de verantwoording van een projectsubsidie via een financieel verslag, tenzij de aanwijzingen alleen betrekking hebben op de controle van de jaarrekening (onderdeel 3). De accountant maakt gebruik voor het financieel verslag van de model controleverklaring bij het financieel verslag over een projectsubsidie (onderdeel 4) en hanteert voor de strekking van het oordeel de volgende tolerantietabel:

Tabel 2

Toleranties voor het oordeel bij het financieel verslag over een projectsubsidie	
Rechtmatigheid	3% van het totaalbedrag aan subsidiabele kosten van de projectsubsidie van OCW

2.2 Getrouwheid

2.2.1 Verslaggevingscriteria

Uitgangspunt zijn de bepalingen van het Burgerlijk Wetboek (Boek 2 Titel 9), de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 640, nader van toepassing verklaard in hoofdstuk 1 van het Handboek verantwoording subsidies Cultuurfondsen subsidieperiode 2025-2028. De accountant stelt vast dat de jaarrekening aan de in dat hoofdstuk genoemde eisen voldoet.

2.2.2 Het bestuursverslag

De accountant stelt vast dat het bestuursverslag alle elementen bevat die zijn voorgeschreven in artikel 2.15 van de Regeling op het specifiek cultuurbeleid en in hoofdstuk 2, onder "bestuursverslag" van het Handboek verantwoording subsidies Cultuurfondsen subsidieperiode 2025-2028. Verder stelt de accountant vast of het bestuursverslag met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

2.3 Financiële rechtmatigheid

2.3.1 Algemene aspecten

De accountant stelt vast of het fonds de subsidie van OCW rechtmatig heeft besteed. Het uitgangspunt voor het accountantsoordeel over de financiële rechtmatigheid wordt gevormd door de wet- en regelgeving genoemd in paragraaf 2.3 van dit protocol. Genoemde wet- en regelgeving is voor de controle door de accountant echter uitsluitend relevant indien en voorzover de erin opgenomen bepalingen zijn opgenomen in paragraaf 2.3.2. Van de accountant wordt derhalve niet verwacht dat de accountant de jaarrekening of het financieel verslag toetst aan alle in paragraaf 1.3 genoemde wet- en regelgeving. Dat doet de accountant alleen indien en voor zover de erin opgenomen bepalingen zijn verwoord paragraaf 2.3.2.

2.3.2 Uitwerking rechtmatigheid

De accountant dient voor het oordeel over de financiële rechtmatigheid rekening te houden met de volgende toetsingscriteria:

1. De accountant stelt vast dat de door het fonds aan derden verstrekte subsidies, rechtmatig zijn. De essentie is dat de subsidieontvangers van een fonds zich houden aan de door de minister goedgekeurde reglementen en regelingen en dat het fonds die regels consequent toepast bij het subsidiëren van de activiteiten van de subsidieontvanger. De accountant beoordeelt de AO/IB van het Fonds inzake het proces van toekennen, monitoren en vaststellen van (verstrekte) subsidies. Ook stelt de accountant vast dat het fonds in voorkomende gevallen het eigen sanctiebeleid ten uitvoer brengt, indien de subsidieontvanger zich niet houdt aan de gestelde voorwaarden.

De controle van de accountant van een fonds omvat de volgende toetspunten met betrekking tot de door het fonds aan derden verstrekte subsidies:

- de rechtmatigheid van de subsidieaanvraag

- de rechtmatigheid van de aangegane subsidieverplichting
- de rechtmatigheid van de betaalde en verrekenende subsidievoorschotten
- de rechtmatigheid van de subsidievaststelling
- de rechtmatigheid van de teruggevorderde subsidievoorschotten (lager vastgestelde en ingetrokken subsidies)

Onrechtmatigheden hebben direct gevolgen voor de oordeelsvorming van de accountant.

2. De accountant stelt vast dat, indien het fonds subsidieverplichtingen voor de volgende vierjaarlijkse subsidieperiode is aangegaan, in de desbetreffende beschikkingen een voorbehoud is gemaakt voor het verkrijgen van subsidie van het ministerie van OCW. Daarnaast stelt de accountant vast dat deze subsidieverplichtingen niet ten laste van de exploitatierekening zijn gebracht maar in de toelichting zijn opgenomen als "Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen".
3. De accountant gaat na of het fonds zich houdt aan de regels voor het doteren en onttrekken aan het bestemmingsfonds OCW (artikel 2.16 van de Regeling op het specifiek cultuurbeleid). Daarbij is de accountant alert op situaties waarin de instelling niet overgaat tot doteren of onttrekken. De accountant vraagt in dat geval de instelling om een motivering. Indien de accountant de motivering van de instelling niet overtuigend acht, meldt de accountant dit bovendien in het rapport van bevindingen.
4. De accountant stelt vast dat het fonds een kostendekkende vergoeding in rekening brengt in de situaties als bedoeld in artikel 2.19 van de Regeling op het specifiek cultuurbeleid. Het is de verantwoordelijkheid van het bestuur van het fonds om kostendekkende afspraken te maken conform artikel 2.19 Rsc. Indien de accountant naar aanleiding van het bovenstaande tekortkomingen constateert die het fonds niet herstelt, dan neemt de accountant dit bovendien op in het rapport van bevindingen.
5. De accountant stelt vast dat het fonds geen hoger bedrag betaalt aan een organisatie in de situaties als bedoeld in artikel 2.18 van de Regeling op het specifiek cultuurbeleid. Indien de accountant naar aanleiding van het bovenstaande tekortkomingen constateert die het fonds niet herstelt, dan neemt de accountant dit bovendien op in het rapport van bevindingen.
6. Aanbesteding: zie paragraaf 2.3.3.
7. WNT: indien de WNT op de instelling van toepassing is volgt de accountant de Regeling Controleprotocol WNT van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK): [Wet- en regelgeving | Topinkomens](#).

2.3.3. Aanbesteding

Voor **aanbestedingen die boven de Europese drempelbedragen vallen** geldt een specifieke tolerantiegrens voor rechtmatigheid van 3% van de som van de baten (bedrijfsopbrengsten). Voor

de definiëring van de fout moet in het eerste jaar worden uitgegaan van de volledige contractwaarde, zoals opgenomen in de niet uit de balans blijken de verplichtingen. Indien geen contract aanwezig is, wordt de fout bepaald door de in dat jaar opgenomen kosten. Deze fout komt bij overschrijding van de gebruikelijke controle- en rapportage toleranties (materialiteit) dan tot uitdrukking in de controleverklaring.

De hoofdregel bij geconstateerde fouten bij aanbestedingen is dat de fout éénmalig tot uitdrukking komt en wel in het jaar waarin de beheerhandeling heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden. De fout komt bij overschrijding van de materialiteit en rapportagegrens tot uitdrukking in de controleverklaring. In de jaren na de eerste melding hoeft gedurende de looptijd van het contract de fout niet meer te worden betrokken in de foutenevaluatie. Bij afloop of verlenging van het contract is sprake van een (nieuwe) beheerhandeling. Dit betekent dat de fout opnieuw betrokken moet worden in de foutenevaluatie. Dit geldt niet als de verlenging voortvloeit uit de optiejaar, zoals opgenomen in het eerdere contract dat is afgesloten en daarbij al in de foutenevaluatie is meegenomen. Voor contracten met een onbepaalde tijd geldt dat, als de aanbestedingsovereenkomst qua aard en omvang substantieel wijzigt en de aanbestedingsregels naar het oordeel van de accountant niet zijn nageleefd, de fout opnieuw betrokken moet worden in de foutenevaluatie. Voor de omvang van het foutbedrag wordt in eerste instantie uitgegaan van het daadwerkelijk afgesloten contract. De totale contractwaarde wordt dan betrokken in de foutenevaluatie in het eerste jaar. Alleen bij meerjarige contracten waarvan de omvang niet vaststaat en ook niet kan worden geschat, worden elk jaar de afroepen (verplichtingen) die voortkomen uit deze (raam) contracten als fout aangemerkt.

Omdat de aanbestedende diensten vooraf altijd een inschatting moeten doen van de contractwaarde om de juiste wijze van aanbesteding te bepalen zal dit zich alleen bij hoge uitzondering voordoen. Indien er geen contract is afgesloten wordt de omvang van de fout bepaald door de in dat jaar opgenomen kosten. Dit kan (indien van toepassing) zich uitstrekken tot alle percelen, waarvoor geen aanbesteding heeft plaatsgevonden. Indien er ten onrechte geen contract is afgesloten (onrechtmatigheid in betreffende controlejaar) heeft de instelling de gelegenheid om de fout te herstellen en alsnog een contract af te sluiten in het volgende controlejaar. Indien ze dit niet doet, is er in het volgende controlejaar opnieuw sprake van een fout in de beheerhandeling voor de in dat jaar opgenomen kosten.

Indien de beheerhandeling in een voorgaand boekjaar is verricht en ten onrechte niet in een voorgaand boekjaar in de foutevaluatie is betrokken (bijvoorbeeld bij opvolging accountant of door beperkte bestedingen niet uit de controle naar voren is gekomen), dan hoeft deze fout niet alsnog in de foutenevaluatie in het volgende jaar opgenomen te worden. Wel wordt deze fout onder de aandacht van de leiding van de instelling gebracht bijvoorbeeld door middel van een management letter of accountantsverslag. In de foutenevaluatie gaat het om het bedrag inclusief BTW (voor zover deze BTW door de instelling niet aftrekbaar is)

Bij de toetsing van de drempelbedragen voor Europese aanbestedingen dient uitgegaan te worden van de contractwaarde exclusief BTW.

Voor **de aanbestedingen onder de Europese drempelbedragen** geldt een kwalitatieve materialiteit. Hiermee wordt bedoeld dat de instellingsaccountant de AO/IB rondom deze

aanbestedingen beoordeelt en daarover (ingeval van niet voldoen) rapporteert in de management letter en/of het accountantsrapport aan de RvT en/of het bestuur.

3 Model controleverklaring bij de jaarrekening over een (vier)jaarlijkse instellingssubsidie

Voorbeeldtekst goedkeurende verklaring

Dit voorbeeld is voor een enkelvoudige jaarrekening, ingeval sprake is van een geconsolideerde jaarrekening met een enkelvoudige jaarrekening, dan dient de voorbeeldtekst daar conform de beroepsvoorschriften op aangepast te worden.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant³

Aan: <<Naam opdrachtgever>>

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 202X

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 202X van ... (naam entiteit) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit) op 31 december 202X en van het resultaat over 202X in overeenstemming met het Handboek verantwoording subsidies Cultuurfondsen subsidieperiode 2025-2028;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 202X in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in de subsidiebeschikking en in de relevante wet- en regelgeving zoals uitgewerkt in paragraaf 1.3 van het Accountantsprotocol subsidies cultuurfondsen 2025-2028.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1) de balans per 31 december 202X;
- 2) de staat van baten en lasten over 202X; en
- 3) de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Accountantsprotocol subsidies cultuurfondsen 2025-2028 vallen. Onze

³ Indien het cultuurfonds onder de werkingssfeer van de Wet Normering Topinkomens (WNT) valt, dient de accountant de Regeling controleprotocol WNT na te volgen en de relevante passages in de modelverklaring dienovereenkomstig aan te passen.

verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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.

[Optioneel: Informatie ter ondersteuning van ons oordeel]^{[1][2]}

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Controleaanpak frauderisico's

De mate van detail die in de controleverklaring moet worden verschaft om te beschrijven op welke wijze op frauderisico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang tijdens de controle is ingespeeld is een kwestie van professionele oordeelvorming en wordt aangepast aan de specifieke omstandigheden en complexiteit van de controle.

In overeenstemming met paragraaf 29B van Standaard 700 kan de accountant het volgende omschrijven:

- de frauderisico's die aandacht vereisten bij de controle;
- een verwijzing naar eventuele toelichtingen in de financiële overzichten; [3]
- een kort overzicht van de uitgevoerde werkzaamheden;
- een indicatie van de uitkomst van de werkzaamheden van de accountant;
- belangrijke waarnemingen met betrekking tot de aangelegenheid. Of een combinatie van deze elementen.^[4]

Controleaanpak continuïteit^[5]

De mate van detail die in de controleverklaring moet worden verschaft om te beschrijven op welke wijze de accountant heeft ingespeeld op de geschiktheid van het hanteren door het management van de continuïteitsveronderstelling bij het opstellen en presenteren van de financiële overzichten en op gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven is ingespeeld is een kwestie van professionele oordeelvorming en wordt aangepast aan de specifieke omstandigheden en complexiteit van de controle.

In overeenstemming met paragraaf 29A van Standaard 700 kan de accountant het volgende omschrijven:

- de aangelegenheden die aandacht vereisten bij de controle;
- een verwijzing naar eventuele toelichtingen in de financiële overzichten;
- een kort overzicht van de uitgevoerde werkzaamheden;
- een indicatie van de uitkomst van de werkzaamheden van de accountant;

- belangrijke waarnemingen met betrekking tot de aangelegenheid.

Of een combinatie van deze elementen.^[6]

- ^[1] Deze paragraafkop samen met de bijbehorende alinea, is een voorbeeld om tegemoet te komen aan de vereisten inzake een inleidende tekst met betrekking tot de beschrijving van de controleaanpak continuïteit, de controleaanpak frauderisico's en de kernpunten van de controle op grond van Standaard 700, paragraaf 29C respectievelijk Standaard 701, paragraaf 11 (b). De accountant kan het passend achten om op een alternatieve wijze tegemoet te komen aan de hiervoor genoemde vereisten. Indien de beschrijving van de 'controleaanpak continuïteit' wordt geïntegreerd in de sectie die de rapportagevereisten in paragraaf 22 van Standaard 570 behandelt (Materiële onzekerheid over de continuïteit), kan bijvoorbeeld aan Standaard 700, paragraaf 29C respectievelijk 701, paragraaf 11 (b) tegemoet worden gekomen door in de tweede zin niet alleen naar 'Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel' te verwijzen, maar ook naar 'Bovenstaande informatie met betrekking tot onze controleaanpak continuïteit en onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel'.
- ^[2] Als bij een vrijwillige controle ervoor gekozen wordt om de sectie Informatie ter ondersteuning van ons oordeel toe te voegen, dan is het toegestaan om zowel de controleaanpak frauderisico's als de controleaanpak continuïteit beide op te nemen of één van beide onderwerpen op te nemen.
- ^[3] Artikel 10 lid 2 onder c. van Verordening (EU) 537/2014 vereist: 'Indien relevant voor [de informatie ter ondersteuning van ons oordeel] **over elk als significant ingeschat risico op een afwijking van materieel belang** verstrekte informatie, bevat de controleverklaring een duidelijke verwijzing naar de desbetreffende toelichtingen in de financiële overzichten.'
- ^[4] Indien er frauderisico's zijn die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang die van de accountant geen significante aandacht vereisten bij het uitvoeren van de controle [zie ook de toepassingsgerichte en overige verklarende teksten bij Standaard 701, paragraaf 9(a), waaronder A21], heeft de accountant de mogelijkheid om werkzaamheden en uitkomsten en/of waarnemingen in verkorte vorm op te nemen.
- Wet- of regelgeving kan openbare toelichting door het management of de accountant verhinderen. Zo kan bij wet- of regelgeving specifiek zijn verboden dat een openbare mededeling wordt gedaan die een nadelige invloed zou kunnen hebben op een onderzoek dat door een bevoegde instantie naar een daadwerkelijke dan wel een vermoede illegale handeling wordt uitgevoerd (zoals aangelegenheden die gerelateerd zijn aan witwassen).
- ^[5] Op deze plaats beschrijven wij de controle-aanpak continuïteit als géén sprake is van de situatie zoals bedoeld in Standaard 570 paragraaf 22 (materiële onzekerheid over de continuïteit) en evenmin sprake is van onzekerheid over continuïteit ('close call', zie Stappenplan rapporteren over continuïteit, scenario 2.2). In het laatste geval ligt het voor de hand om dit te beschrijven als een kernpunt van onze controle. Zie ook het continuïteitscontinuüm in de NBA Continuïteitsgids en het Stappenplan rapporteren over continuïteit (scenario 1 en 2.1).
- ^[6] Indien er geen gebeurtenissen of omstandigheden bestaan die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven die van de accountant significante aandacht vereisten bij het uitvoeren van de controle heeft de accountant de mogelijkheid om werkzaamheden en uitkomsten en/of waarnemingen in verkorte vorm op te nemen.]

(OPTIONEEL) [Benoeming

Wij zijn door de raad van toezicht op dd-mm-jj benoemd als accountant van ... (naam entiteit) vanaf de controle van het boekjaar XXXX en zijn sinds die datum tot op heden de externe accountant.]

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 202X hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;

- alle informatie bevat die op grond van het Handboek verantwoording subsidies Cultuurfondsen subsidieperiode 2025-2028 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in het Accountantsprotocol subsidies Cultuurfondsen 2025-2028 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met het Handboek verantwoording subsidies Cultuurfondsen subsidieperiode 2025-2028.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Handboek verantwoording subsidies Cultuurfondsen subsidieperiode 2025-2028. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in de subsidiebeschikking en in de relevante wet- en regelgeving zoals uitgewerkt in paragraaf 1.3 van het Accountantsprotocol subsidies cultuurfondsen 2025-2028.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de instelling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de instelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de instelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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 afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

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 deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

<<Plaats>>, <<datum>>

<<Naam accountant>>

Bijlage bij de controleverklaring

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Accountantsprotocol subsidies cultuurfondsen 2025-2028, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties die van materieel belang zijn, 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 entiteit.

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of het fonds haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een fonds haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en laten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

4 Model controleverklaring bij het financieel verslag⁴ over een projectsubsidie

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: <<Naam opdrachtgever>>

Ons oordeel

Wij hebben het financieel verslag ingevolge ...(naam subsidieregeling) van (naam entiteit) te ... (statutaire vestigingsplaats) over ...(periode/jaar) inzake project (naam project) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het financieel verslag ingevolge ...(naam subsidieregeling), aangaande het bedrag van € ... per saldo aan subsidiabele kosten en opbrengsten, van (naam entiteit) over ...(periode/jaar) inzake project (naam project) in alle van materieel belang zijnde aspecten juist opgesteld in overeenstemming met het Handboek verantwoording subsidies Cultuurfondsen

⁴ Bij verantwoording van de projectsubsidie door middel van een jaarrekening dient model 3 bij deze jaarrekening te worden gehanteerd.

subsidieperiode 2025-2028, de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in de subsidiebeschikking(en) en uitgewerkt in paragraaf 1.3 van het Accountantsprotocol subsidies cultuurfondsen 2025-2028 (hierna de subsidievoorwaarden).

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Accountantsprotocol subsidies cultuurfondsen 2025-2028 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(en)) 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.

Basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Het financieel verslag is opgesteld op basis van financiële grondslagen zoals beschreven in de subsidievoorwaarden en is opgesteld voor het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap met als doel ... (naam entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan de subsidievoorwaarden. Hierdoor is het financieel verslag mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en)) en het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

[Indien van toepassing: Andere informatie]

Aan het financieel verslag en onze controleverklaring daarbij is andere informatie toegevoegd.

Op grond van onderstaande werkzaamheden hebben wij niets te rapporteren over de andere informatie.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij het financieel verslag.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie [indien van toepassing; waaronder ... in overeenstemming met het Handboek verantwoording subsidies Cultuurfondsen subsidieperiode 2025-2028.]

Verantwoordelijkheid van het bestuur en de raad van toezicht voor het financieel verslag

Het bestuur van de entiteit is verantwoordelijk voor het opstellen van het financieel verslag in overeenstemming de subsidievoorwaarden.

Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanig 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.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

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 afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en fouten ontdekken.

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.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

<<Plaats>>, <<datum>>

<<Naam accountant>>

Bijlage bij de controleverklaring

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Accountantsprotocol subsidies cultuurfondsen 2025-2028, 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 fraude of fouten, 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 entiteit.
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de financiële verantwoording en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in het financieel verslag staan.
- Het evalueren of het financieel verslag de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.