

Accountantsprotocol Fonds Podiumkunsten Investeringsregeling Vrije Producties

1. Inleiding

Dit protocol heeft betrekking op de controle van de financiële verantwoording inzake de Investeringsregeling Vrije Producties waarvoor een voorwaardelijke subsidie is toegekend. Op basis van deze verantwoording beoordeelt de verstrekker, Fonds Podiumkunsten, of deze voorwaardelijke toekenning geheel of gedeeltelijk kan worden omgezet in een definitieve toekenning.

In dit protocol worden de bij de accountantscontrole te hanteren uitgangspunten en de te stellen eisen nader uiteengezet. Tevens wordt ingegaan op de wijze waarop de uitkomsten van de controle door de accountant dienen te worden gerapporteerd.

De aanvrager van de subsidie treedt op als opdrachtgever aan de openbare accountant.

2. Onderzoek en normenkader

De accountantscontrole dient te worden uitgevoerd volgens algemeen aanvaarde controlestandaarden, in het bijzonder de Nederlandse Controle- en Overige Standaarden (NV COS) van de NBA.

Het onderstaande normenkader is van toepassing:

- Het algemeen reglement Fonds Podiumkunsten d.d. 1 januari 2017
- De Investeringsregeling Vrije Producties van het Fonds Podiumkunsten
- De aanvraag zoals die door de aanvrager van de subsidie bij het Fonds Podiumkunsten is ingediend
- De voorwaardelijke beschikking die is verstrekt door Fonds Podiumkunsten aan de aanvrager.

3. Werkzaamheden accountant

Controle van de financiële verantwoording opgesteld in overeenstemming met de NV COS

De controle van de financiële verantwoording heeft tot doel vast te stellen dat deze voldoet aan de daaraan gestelde eisen in het normenkader van dit protocol.

De accountant stelt in dat kader vast dat:

- De door de aanvrager opgestelde financiële verantwoording in hetzelfde format is opgesteld als de bij de aanvraag ingediende begroting of eventuele herziene begroting. En dat deze begroting ook is opgenomen naast de financiële verantwoording.
- Dat verschillen van meer dan 5% tussen begroting en verantwoording door de aanvrager zijn toegelicht
- Dat de baten en lasten van alle uitgevoerde voorstellingen zijn meegenomen in de financiële verantwoording
- Dat de in de financiële verantwoording opgevoerde opbrengsten uit kaartverkoop aansluiten bij de definitie daarvan zoals in de voorwaardelijke beschikking bepaald.

4. Materialiteit

De accountant hanteert bij zijn controle een redelijke mate van zekerheid, bij de uitvoering van een statistische steekproef is dat een betrouwbaarheid van minimaal 95%. Dat wil zeggen dat de accountant zijn onderzoek zodanig inplant en uitvoert dat de verantwoording geen afwijkingen en/of onzekerheden van materieel belang bevat.

Voor het uitvoeren van de controle geldt onderstaande materialiteit, hierbij vormen de gerapporteerde uitgaven (kasstelsel) of lasten (baten/lastenstelsel) de omvangsbasis:

Omvangsbasis	Materialiteit
Gerapporteerde uitgaven/lasten	2%

Soort controleverklaring	Goedkeurend	Met beperking	Afkeuring
Fouten in de verantwoording	$1 \leq \%$	$> 1\% - \leq 5\%$	Fouten $> 5\%$

Soort controleverklaring	Goedkeurend	Met beperking	Onthouding
Onzekerheden in de controle	$3 \leq \%$	$> 3\% - \leq 10\%$	$> 10\%$

De accountant stelt de controleverklaring op conform de vereisten zoals hiervoor beschreven. Indien de accountant tijdens zijn controle zowel fouten in de verantwoording als onzekerheden in de controle aantreft, dan weegt hij deze fouten en onzekerheden bij zijn oordeelsvorming afzonderlijk en in onderlinge samenhang. Voor meer informatie hierover wordt verwezen naar de NBA-brochure "Accountant en materialiteit".