

Controleprotocol behorend bij Reglement Opleidingssubsidie 2019

Inhoudsopgave

1. Uitgangspunten
 - 1.1. Doelstelling en inkadering protocol
 - 1.2. Belangrijke definities en begrippen
 - 1.3. Procedures en termijnen
2. Onderzoeksaanpak
 - 2.1. Relevante wet- en regelgeving
 - 2.2. Reikwijdte van het onderzoek
 - 2.3. Betrouwbaarheid en materialiteit
3. Rapportage accountantscontrole

1. Uitgangspunten

1.1. Doelstelling en inkadering protocol

Dit controleprotocol heeft betrekking op het Reglement Opleidingssubsidie 2019 d.d. 5 juli 2019 van Brancheplatform Kappers (hierna: "Reglement"). In dit controleprotocol is een nadere toelichting opgenomen inzake de in artikel 5.14 van het Reglement opgenomen optie van verantwoording van de subsidieaanvraag middels een accountantsverklaring.

1.2. Definities en begrippen

Reglement: het Reglement Opleidingssubsidie 2019 d.d. 5 juli 2019 van Brancheplatform Kappers

Accountant: een Registeraccountant of een certificeringsbevoegde Accountant-Administratieconsulent.

Voor de overige definities en begrippen wordt verwezen naar artikel 1 van het Reglement.

1.3. Procedures en termijnen

Voor de te hanteren procedures en termijnen wordt verwezen naar het Reglement (met name artikel 2 en artikel 5).

2. Onderzoeksaanpak

2.1. Relevante wet- en regelgeving

Naast de gebruikelijke professionele normen voor controlerend accountants, in het bijzonder de Verordening gedrags- en Beroepscode accountants (VGBA), de verordening inzake onafhankelijkheid van de accountant bij assurance-opdrachten (ViO) en de Nadere voorschriften controle- en overige Standaarden (NV COS) bestaat het normenkader waar ten behoeve van de controle van de aanvraag aan getoetst dient te worden uit het Reglement en dan meer in het bijzonder de vereisten ten aanzien van de aanvraagprocedure opleidingssubsidie 2019, zoals opgenomen in artikel 5 van het Reglement.

2.2. Reikwijdte van het onderzoek

De te hanteren controleaanpak is de verantwoordelijkheid van de accountant zelf. De controle dient te zijn gericht op het afgeven van een controleverklaring (in het Reglement aangeduid als accountantsverklaring) bij de subsidieaanvraag. De controleverklaring dient in te gaan op de voorgeschreven elementen van de aanvraag en de voorwaarden voor de subsidieverlening zoals opgenomen in het Reglement (met name artikelen 3 en 5).

2.3. Betrouwbaarheid en materialiteit

De controle dient zodanig te worden gepland dat een redelijke (lees: hoge) mate van zekerheid wordt verkregen dat de subsidieaanvraag voldoet aan de vereisten van artikel 5 van het Reglement. Hierbij moet worden uitgegaan van een betrouwbaarheid van 95 procent en een fouttolerantie van 1 procent. Een

subsidieaanvraag die niet voldoet aan de vereisten van het Reglement (met name artikelen 3 en 5) moet als foutief worden aangemerkt.

3. Rapportage accountantscontrole

De bevindingen naar aanleiding van de controlewerkzaamheden van de accountant vinden hun weerslag in het door de accountant af te geven controleverklaring bij de subsidieaanvraag. Het voorgeschreven format voor de controleverklaring is opgenomen in de bijlage.

Bijlage 1: model controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben de subsidieaanvraag van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd. Naar ons oordeel is de subsidieaanvraag van ... (naam entiteit(en)) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met het Reglement Opleidingssubsidie 2019 van Stichting Brancheplatform Kappers en Controleprotocol behorend bij het Reglement Opleidingssubsidie 2019.

De subsidieaanvraag bestaat uit

1.
2.
3.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de subsidieaanvraag.'

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.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van de subsidieaanvraag waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. ...

De subsidieaanvraag is opgesteld voor Stichting Brancheplatform Kappers met als doel ... (Naam Entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan het Reglement Opleidingssubsidie 2019. Hierdoor is de subsidieaanvraag mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en) en Stichting Brancheplatform Kappers en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de subsidieaanvraag

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de subsidieaanvraag in overeenstemming met het Reglement Opleidingssubsidie 2019 van Stichting Brancheplatform Kappers en Controleprotocol behorend bij het Reglement Opleidingssubsidie 2019. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de subsidieaanvraag mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de subsidieaanvraag

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 materiële fouten en fraude 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 de subsidieaanvraag nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

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

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de subsidieaanvraag afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, 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 en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de subsidieaanvraag staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van ... (overige historische financiële informatie) en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de subsidieaanvraag de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de met governance belaste personen 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.

Plaats en datum

..... (naam accountantspraktijk)

..... (naam accountant)

..... (vestigingsplaats accountantspraktijk)

Bijlage 2: model bevestiging kennisname en instemming met inhoud van het controleprotocol

BEVESTIGING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Stichting Brancheplatform Kappers – Computerweg 10 - Utrecht

Per e-mail: Opleidingssubsidie@brancheplatformkappers.nl

Wij bevestigen bij deze dat wij, als accountant met certificerende bevoegdheid, kennis hebben genomen van de inhoud van het controleprotocol Opleidingssubsidie 2019 van de stichting Brancheplatform Kappers en ons kunnen vinden in de voorwaarden en overige bepalingen zoals die zijn vastgelegd in het controleprotocol.

Plaats en datum:.....

Handtekening:.....

..... (naam accountantspraktijk)

..... (naam accountant)

..... (vestigingsplaats accountantspraktijk)