

Accountantsprotocol EFRO 2014-2020

Accountantsprotocol voor de accountant van de begunstigde voor het onderzoek naar het financiële verslag in de eindrapportage voor de subsidievaststelling uit het Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling.

Versie 2.0 Oktober 2017

Ingangsdatum per 1 november 2017



Dit accountantsprotocol is uitgebracht door de gezamenlijke Managementautoriteiten-EFRO in Nederland. Aanpassingen in dit accountantsprotocol zijn mogelijk, u kunt de meest recente versie vinden op de website van de Managementautoriteiten. Het accountantsprotocol is afgestemd met de NBA. Dit document is niet van toepassing voor de controle van financiële instrumenten.

Versie	Datum	Wijzigingen
0.1	Juli 2015	Protocol voor Rapport van bevindingen
0.2	Augustus 2015	Opmerkingen MA's, CA en AA verwerkt
0.3	September 2015	Versie COPRO
0.4	Oktober 2015	Opmerkingen COPRO en FWG verwerkt
0.5	November 2015	Laatste opmerkingen FWG verwerkt
0.6	December 2015	Werkzaamheden accountant toegevoegd
1.0	Januari 2016	Informeel goedkeuring COPRO
1.1	September 2017	Opmerkingen MA's, CA en AA verwerkt
2.0	Oktober 2017	Informeel goedkeuring COPRO

1 Inleiding

Dit accountantsprotocol bevat informatie voor de accountant die een opdracht heeft tot het uitvoeren van een onderzoek naar het financiële verslag als onderdeel van de eindrapportage voor de subsidievaststelling (verder: financieel verslag). In de subsidieverleningsbeschikking is de verplichting tot het laten uitvoeren van een onderzoek door de accountant vastgelegd.

Het Europese regionale beleid is een investeringsbeleid dat het scheppen van banen, de versterking van de concurrentiepositie, economische groei, een betere kwaliteit van leven en duurzame ontwikkeling ondersteunt. Deze investeringen dragen bij aan uitvoering van de Europa 2020-strategie. Hierbinnen worden de volgende doelen ondersteund: groei en banen scheppen, de klimaatverandering en de energieafhankelijkheid aanpakken en de armoede en sociale uitsluiting terugdringen. Daarvoor wordt in de periode 2014-2020 € 351,8 miljard uitgetrokken via drie structuur- en investeringsfondsen: het Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling (EFRO), het Europees Sociaal Fonds (ESF) en het Europees Cohesiefonds (niet in Nederland).

Voor de uitvoering van het EFRO programma in Nederland zijn vier Managementautoriteiten aangesteld die uitvoering geven aan het Europese beleid. Dit zijn:

- het Samenwerkingsverband Noord-Nederland (Managementautoriteit Noord – www.snn.eu) dat zich richt op het grondgebied van de provincies Groningen, Fryslân en Drenthe;
- de Provincie Gelderland (Managementautoriteit Oost – www.op-oost.eu) , dat zich richt op het grondgebied van de provincies Gelderland en Overijssel;
- de Provincie Noord-Brabant (Managementautoriteit Zuid – www.stimulus.nl) dat zich richt op het grondgebied van de provincies Noord- Brabant, Limburg en Zeeland;
- de Gemeente Rotterdam (Managementautoriteit West – www.kansenvoorwest.nl) dat zich richt op het grondgebied van de provincies Noord- Holland, Zuid-Holland, Flevoland en Utrecht.

Gezamenlijk werken de Managementautoriteiten door middel van het Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling aan structurele versterking van de economie en daarmee economische groei in Nederland. De Managementautoriteiten hebben elk in een Operationeel Programma een vertaling gemaakt van het Europese beleid naar regionale economische groei.

Voor meer informatie over de Managementautoriteit en de in dit protocol genoemde wet- en regelgeving verwijzen wij naar de website van de betreffende Managementautoriteit.

2 Aanpak

Ten behoeve van het toezicht van de Managementautoriteit op de naleving van de aan de verstrekte subsidie verbonden verplichtingen wordt, bij het door de begunstigde ingediende financieel verslag een rapport van bevindingen verstrekt. De accountant voert het onderzoek uit volgens Standaard 4400. Dit betekent dat de accountant geen zekerheid verschaft dan wel conclusies of oordelen geeft, maar alleen feitelijke onderzoeksbevindingen rapporteert. Het protocol beschrijft de werkzaamheden voor het onderzoek. De gebruiker van het rapport moet zich zelf een oordeel vormen en zijn eigen conclusies trekken. In bijlage 1 is een model rapport van bevindingen opgenomen en in bijlage 2 de specifieke werkzaamheden die de accountant dient uit te voeren.

De accountant dient een aantal specifieke werkzaamheden uit te voeren voor het gehele financieel verslag en een aantal specifieke werkzaamheden voor een selectie van de uren- en kostenregels. Deze selectie wordt, indien van toepassing, op verzoek van de begunstigde, door de Managementautoriteit gemaakt op basis van een risicoanalyse die is gebaseerd op de uitkomsten van eerdere controles. Daar waar in bijlage 2 bij het nummer van de werkzaamheid een * staat, dient de accountant de werkzaamheid uit te voeren voor de geselecteerde uren- en kostenregels in plaats van het gehele financieel verslag.

De accountant dient de geselecteerde uren- en kostenregels als bijlage aan het rapport van bevindingen toe te voegen.

3 Normenkader

De spelregels van het EFRO-programma worden bepaald door de Europese Unie, het Rijk en de decentrale overheden gezamenlijk. De Europese Unie heeft de kaders en de regels vastgesteld waaronder de EFRO-programma's uitgevoerd moeten worden. Van belang voor de uitvoering van projecten die EFRO subsidie ontvangen is vooral [Verordening 1303/2013](#). Daar waar van toepassing verwijst deze verordening naar andere Europese Verordeningen.

Het Ministerie van Economische Zaken heeft de [Uitvoeringswet EFRO](#) en de [Regeling Europese EZ-subsidies](#) (hierna: REES)¹ opgesteld. In de REES zijn subsidievoorwaarden opgenomen. Daarnaast is het sanctiebeleid beschreven in de Categoriseringstabel 2014-2020. Door de Managementautoriteit kunnen aanvullende voorwaarden zijn gesteld welke in de verleningsbeschikking zijn vastgelegd. In het Handboek EFRO 2014-2020 is het normenkader nader uitgelegd en beschreven.

Voor zover relevant is in bijlage 2 per onderwerp een verwijzing toegevoegd in de kolom 'grondslag' naar de betreffende wet en regelgeving welke dient als achtergrondinformatie. Daarnaast zijn een groot aantal onderwerpen nader uitgelegd in het Handboek EFRO 2014-2020.

¹ De REES is per 1 juli 2015 in werking getreden. Op projecten die vóór die datum een aanvraag hebben ingediend is de Uitvoeringsregeling EFRO 2014-2020 van toepassing.

4 Object van onderzoek

Object van onderzoek is het door de begunstigde opgestelde financieel verslag dat onderdeel is van de aanvraag tot subsidievaststelling.

Het onderzoek richt zich op het project zoals in de beschikking tot subsidieverlening is beschreven. Het financieel verslag dient door de begunstigde te worden opgesteld en worden voorzien van de facturen en urenbijlage. Dit dient de begunstigde te doen in afstemming met de Managementautoriteit. Dit financieel verslag vormt de basis voor het onderzoek van de accountant. De accountant dient in het rapport van feitelijke bevindingen te vermelden welke correcties de begunstigde naar aanleiding van het onderzoek heeft gedaan. De Managementautoriteit zal deze bevindingen, indien juist gerapporteerd, overnemen in het besluit tot vaststelling.

5 Rapporteren van feitelijke bevindingen

Voor het rapporteren van feitelijke bevindingen geldt het volgende. In het rapport van bevindingen beschrijft de accountant per specifieke werkzaamheid tot welke bevindingen dit heeft geleid. Voor zover de accountant bij het onderzoek heeft vastgesteld dat de begunstigde verplichtingen niet heeft nageleefd, maakt de accountant daarvan melding in het rapport van feitelijke bevindingen. Indien specifieke werkzaamheden in het model rapport van bevindingen niet van toepassing zijn dient de accountant dit gemotiveerd aan te geven. Voor specifieke werkzaamheden waarbij de accountant geen afwijkingen constateert, kan de accountant volstaan met het bevestigen dat voor deze specifieke werkzaamheid geen afwijkingen zijn geconstateerd.

BIJLAGE 1 Model Rapport van Bevindingen Standaard 4400

RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN INZAKE EFRO 2014-2020

Aan: Opdrachtgever

Opdracht

Wij hebben een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot het financiële verslag in de eindrapportage voor de subsidievaststelling EFRO 2014-2020 (verder: financieel verslag). Deze rapportage bevat de uitkomsten van deze werkzaamheden en gaat vergezeld van een bijlage met datum [datum].

Het is de bedoeling dat u zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en over de in dit rapport weergegeven bevindingen en op basis daarvan uw eigen conclusie trekt. Wij wijzen u er op dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen. Dit rapport van feitelijke bevindingen beperkt zich tot de in de bijlage bij dit rapport vermelde onderzoekspunten. Derhalve valt het onderhavige financieel verslag van [naam entiteit] als geheel niet onder de reikwijdte van het rapport.

Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie" en het Accountantsprotocol EFRO 2014-2020 (versie X.X).

Het doel van deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is het verrichten van die werkzaamheden die wij met ... (naam entiteit) zijn overeengekomen en het rapporteren over de feitelijke bevindingen op grond van bovengenoemd protocol.

Aangezien wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen uit hoofde van de overeengekomen werkzaamheden betekent dit dat op het in het financieel verslag opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Dit houdt in dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van het in het financieel verslag opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop.

De door ons verrichte waarnemingen zijn constatering op zichzelf, zij hebben niet tot doel dat wij op grond hiervan extrapolaties maken of conclusies te trekken. Dit laten wij over aan u en de gebruikers van het rapport van feitelijke bevindingen.

Beschrijving van de uitgevoerde specifieke werkzaamheden

Wij hebben de werkzaamheden uitgevoerd zoals met u overeengekomen en beschreven in het Accountantsprotocol EFRO 2014-2020 (versie X.X). Hiervoor verwijzen wij u naar de bijlage bij dit rapport.

De toereikendheid en geschiktheid van de te verrichten werkzaamheden is de verantwoordelijkheid van de gebruikers van deze rapportage met wie deze werkzaamheden zijn overeengekomen. Voor de selectie van de door ons te onderzoeken uren- en kostenregels hebben wij ons gebaseerd op de selectie die de Managementautoriteit op verzoek van de begunstigde heeft gemaakt, zoals vastgelegd in de correspondentie van ... (kenmerk brief/email). Derhalve doen wij geen uitspraak over de toereikendheid en geschiktheid van de verrichte werkzaamheden in relatie tot het doel waarvoor deze worden verricht, noch voor elk ander doel.

Volledigheidshalve wijzen wij er nog op dat, indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht zoals onderzoek naar de werking, wellicht andere onderwerpen aan het licht zouden kunnen zijn gebracht die voor u mogelijk van belang zouden kunnen zijn geweest.

Beschrijving van de feitelijke bevindingen

Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden zoals hierboven beschreven rapporteren wij conform het Accountantsprotocol EFRO 2014-2020 (versie X.X) in de hierboven genoemde bijlage bij dit rapport onze bevindingen en de hierbij gebleken afwijkingen.

Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor ... [naam entiteit] en de Managementautoriteit aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. De rapportage mag niet aan andere partijen worden verspreid, noch mag eruit worden geciteerd, of eraan worden gerefereerd, zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming.

Plaats, datum

Naam accountantskantoor

Naam accountant

Bijlage:

Specificatie Rapport van Bevindingen EFRO 2014-2020

Geselecteerde uren- en kostenregels voor deelwaarneming

BIJLAGE 2 Specificatie Model Rapport van Bevindingen EFRO 2014-2020

	Beschrijving van de uit te voeren werkzaamheden inclusief aandachtpunten.	Grondslag	Beschrijving van de feitelijke bevindingen
	De accountant heeft de mogelijkheid voorafgaand aan de werkzaamheden contact op te nemen met de Managementautoriteit om specifieke aandachtpunten te bespreken of om onduidelijkheden weg te nemen over het protocol.	Vo. 1303/2013, artikel 125, lid 2c.	
1.	Dossier van begunstigde <i>(voor alle projectpartners; per projectpartner werkzaamheden uitvoeren)</i>		
1.1	De accountant beschrijft op welke wijze de begunstigde heeft gewaarborgd dat het projectdossier ten minste wordt bewaard tot 31 december 2028.	Vo. 1303/2013, artikel 140.	
1.2	De accountant beschrijft op welke wijze de begunstigde heeft gewaarborgd dat de elektronische gegevensdragers waarop projectgegevens zijn opgeslagen ten minste worden bewaard en benaderbaar blijven tot 31 december 2028.	Vo. 1303/2013, artikel 140.	
2.	Volledigheid van ingediende documenten		
2.1	De accountant stelt vast dat het verzoek tot vaststelling door een daartoe bevoegd persoon is ondertekend en is voorzien van de voorgeschreven bijlagen in de Webportal.		

	Beschrijving van de uit te voeren werkzaamheden inclusief aandachtspunten.	Grondslag	Beschrijving van de feitelijke bevindingen
	<p>Het verzoek tot vaststelling wordt ingediend via de Webportaal en dient digitaal te worden ingediend door een daartoe bevoegd persoon.</p> <p>Het verzoek tot vaststelling dient gepaard te gaan met een inhoudelijke eindrapportage, waarin voorbeelden zijn opgenomen waaruit blijkt dat op projectniveau is voldaan aan de communicatie uitingen. Daarnaast is een onderbouwing aangeleverd van de indicatoren. Ook het rapport van feitelijke bevindingen met een overzicht van de onderzochte steekproef en onderbouwing van de bevindingen, getekend door de accountant, dient te worden aangeleverd.</p>		
3.	Cijfermatige beoordeling financieel verslag (op projectniveau)		
3.1	De accountant stelt vast dat de bedragen in het financieel verslag aansluiten op de financiële (project) administratie.		
3.2	De accountant stelt vast dat de in het financieel verslag opgenomen begrote bedragen aansluiten op de laatste verleningsbeschikking.		
3.3	De accountant stelt vast dat de begunstigde onder- of overschrijdingen ten opzichte van de begroting, blijkende uit het financieel verslag, groter dan 10% per kostensoort heeft toegelicht.		

	Beschrijving van de uit te voeren werkzaamheden inclusief aandachtspunten.	Grondslag	Beschrijving van de feitelijke bevindingen
4.	Algemene aandachtspunten ten aanzien van de subsidiabiliteit van de projectkosten		
4.1*	De accountant stelt vast dat van de geselecteerde kostenregels onderliggende originele facturen en betaalbewijzen aanwezig zijn, ter onderbouwing welke voldoen aan onderstaande opsomming. Toegestane bewijsstukken zijn: a. Fotokopieën van originelen; b. Microfiches van originelen; c. Elektronische versies van originelen; d. Documenten die uitsluitend in elektronische vorm bestaan.	Artikel 5.2.12 en bijlage behorende bij artikel 1.9. REES.	
4.2*	De accountant stelt van de geselecteerde kostenregels vast dat indien betalingen plaatsvinden op basis van een contract of offerte de betaling en factuur overeenkomstig het contract of offerte is.		
4.3*	De accountant stelt van de geselecteerde kostenregels vast, dat de levering of dienst en betaling waarvoor kosten zijn opgenomen hebben plaatsgevonden binnen de subsidiabele periode.	Artikel 5.2.5, lid 1 b, REES.	
4.4*	De accountant onderzoekt van de geselecteerde kostenregels of deze betrekking hebben op het subsidieproject.	artikel 1.3. REES.	
4.5*	Indien sprake is van onderlinge leveringen en diensten binnen het samenwerkingsverband (project) of de economische	Artikel 1.5, lid	

	Beschrijving van de uit te voeren werkzaamheden inclusief aandachtspunten.	Grondslag	Beschrijving van de feitelijke bevindingen
	<p>eenheid, stelt de accountant vast dat geen winstopslag is gehanteerd maar de kostprijs is gedeclareerd.</p> <p>Let op: dit geldt ook voor DGA's binnen een groep.</p>	REES.	
5.	Loonkosten <i>(per projectpartner werkzaamheden uitvoeren)</i>		
5.1.	<p>De accountant stelt vast of het project loonkosten heeft gedeclareerd.</p> <p>(Indien nee, ga verder bij vraag 6)</p>		
5.2*	<p>De accountant stelt van de geselecteerde urenregels vast dat deze aansluiten op de geautoriseerde urenadministratie.</p> <p>Met geautoriseerde urenadministratie wordt bedoeld dat de medewerker de uren handmatig danwel digitaal heeft vastgelegd en heeft gedateerd en een leidinggevende / projectleider de uren handmatig danwel digitaal heeft geautoriseerd en heeft gedateerd.</p> <p>De autorisatie in functiescheiding van de uren dient binnen redelijk termijn te hebben plaats gevonden, wat betekent dat de urenstaten dienen te zijn afgetekend vóór indiening bij de Managementautoriteit.</p>	<p>Artikel 1.4 REES.</p> <p>Artikel 5.2.12 REES.</p>	

	Beschrijving van de uit te voeren werkzaamheden inclusief aandachtspunten.	Grondslag	Beschrijving van de feitelijke bevindingen
	De accountant geeft een toelichting op de termijn voor autorisatie en geeft aan of dit conform de bovenstaande uitleg van EZ is.		
5.3	De accountant stelt vast dat de totale gedeclareerde uren in de projectperiode volgens de urenadministratie van de begunstigde aansluiten op de financiële administratie.		
5.4	<p>De accountant stelt per projectpartner vast welk type tarief wordt gehanteerd binnen het project.</p> <p>De begunstigde heeft de mogelijkheid uit de volgende tarieven:</p> <ul style="list-style-type: none"> • een per medewerker bepaald individueel uurtarief, berekend op basis van bruto jaarloon vermeerderd met een opslag voor werkgeverslasten en overheadkosten. -> ga door naar 5.5 • integrale kostensystematiek, bedoeld in artikel 12 van het kaderbesluit EZ -> ga door naar 5.6 • door EC goedgekeurde systematiek voor soortgelijke projecten. -> gaan door naar 5.7 • Vast tarief van EUR 39,- voor niet-verloners (IB-ondernemers) -> ga door naar 5.8 <p><i>Alleen het vaste tarief kan in combinatie met de andere tarieven tegelijkertijd voorkomen.</i></p>	Artikel 1.4 REES	

	Beschrijving van de uit te voeren werkzaamheden inclusief aandachtspunten.	Grondslag	Beschrijving van de feitelijke bevindingen
5.5	Loonkosten vermeerderd met opslag voor werkgeverslasten en overhead.		
5.5.1*	De accountant stelt van de geselecteerde urenregels vast dat de loonkosten aansluiten op het bruto jaarsalaris volgens de loonadministratie. <i>Bruto jaarloon is het jaarloon inclusief niet-prestatie gebonden eindejaarsuitkering en exclusief vakantie-uitkering.</i>	Artikel 1.4 REES.	
5.5.2*	De accountant stelt van de geselecteerde urenregels vast dat de loonkosten zijn verhoogd met 32% voor werkgeverslasten en vervolgens met 15% voor overheadkosten.	Artikel 1.4 REES.	
5.5.3*	De accountant stelt van de geselecteerde urenregels vast dat het uurtarief is berekend volgens één van de ondergenoemde berekeningswijzen: <ul style="list-style-type: none"> • Regeling Europese EZ-subsidies (REES) artikel 1.4 lid 1 sub a, dan dient het uurtarief gebaseerd te worden op 1.720 uur per jaar uitgaande van een 40-urige werkweek. • Regeling Europese EZ-subsidies (REES) artikel 1.4 lid 1 sub b, dan dient het uurtarief gebaseerd te worden op 1.720 uur per jaar uitgaande van een volledige werkweek. Indien het project een indieningsdatum heeft voor 1 juli 2015 dan is uitsluitend optie één van toepassing conform de uitvoeringsregeling EFRO. Daarnaast kan per begunstigde slechts één optie worden gehanteerd. 	Artikel 1.4 REES. Artikel 2.13 lid 2 Uitvoeringsregeling EFRO.	

	Beschrijving van de uit te voeren werkzaamheden inclusief aandachtspunten.	Grondslag	Beschrijving van de feitelijke bevindingen
5.5.4*	De accountant stelt vast dat, voor de vier medewerkers die het meeste gewerkte uren hebben, het salaris is betaald. Voor de controle op de betaling volstaat de loonstrook met het bankrekeningnummer (Handboek EFRO).	Vo. 1303/2013, artikel 65, lid 2.	
5.6	Integrale kosten systematiek (zonder winstopslag)		
5.6.1	De accountant stelt vast dat de begunstigde beschikt over een goedkeuring van RVO (Rijksdienst voor Ondernemend Nederland) dat aan de voorwaarden van IKS wordt voldaan voor de gehele projectperiode.	Artikel 1.4 lid 1 sub c REES.	
5.6.2	De accountant beschrijft hoe kan worden bepaald in welke tariefgroep een medewerker thuishoort.		
5.6.3*	De accountant stelt vast dat wanneer het bedrag aan subsidie meer dan € 125.000,- bedraagt per project, er een rapport van feitelijke bevindingen van het laatste volledige kalenderjaar is overlegd met de accountant.		
5.6.4*	De accountant stelt van de geselecteerde urenregels vast dat de tarieven zijn berekend op basis van de systematiek die door RVO is goedgekeurd.		
5.6.5*	De accountant stelt van de geselecteerde urenregels vast dat het verantwoorde uurtarief overeenkomstig het vastgestelde tarief of tariefberekening systematiek van RVO is.		

	Beschrijving van de uit te voeren werkzaamheden inclusief aandachtspunten.	Grondslag	Beschrijving van de feitelijke bevindingen
5.6.6*	De accountant stelt vast van de geselecteerde regels dat de gedeclareerde uurtarieven niet meer dan 4% afwijken van de uurtarieven van het jaar daarvoor. Wanneer de afwijking van de geselecteerde regels groter is dan 4%, dan dient de accountant vast te stellen of deze afwijking onderbouwd is ² .		
5.7	Door de Europese Commissie goedgekeurde systematiek voor soortgelijke projecten		
5.7.1	De accountant stelt vast dat de begunstigde beschikt over een goedkeuring van de Europese Commissie voor een tariefberekening.	Artikel 1.4 REES.	
5.7.2	De accountant stelt vast op basis van de subsidieverleningsbeschikking of de Managementautoriteit aanvullende voorwaarden heeft gesteld ten aanzien van het EC tarief. Indien dit het geval is stelt de accountant vast of aan deze aanvullende voorwaarden is voldaan.		
5.7.3*	De accountant stelt vast voor de geselecteerde regels dat het tarief juist ³ is gehanteerd.		
5.8	Vast tarief voor niet-verloners (IB ondernemers)		

² Dit kan door middel van een actueel rapport van feitelijke bevindingen dat betrekking heeft op de IKS, of bijvoorbeeld een gewijzigde CAO afspraak.

³ Met juist wordt bedoeld dat het tarief is opgenomen, zoals dat blijkt uit de goedkeuring van de EC.

	Beschrijving van de uit te voeren werkzaamheden inclusief aandachtspunten.	Grondslag	Beschrijving van de feitelijke bevindingen
5.8.1*	<p>De accountant stelt vast dat het vaste tarief van EUR 39,- uitsluitend is gebruikt voor niet-verloners.</p> <p>Het subsidiabele tarief is EUR 39,- en kan niet verhoogd worden met BTW of overhead.</p> <p>Tarief kan uitsluitend worden toegepast indien geen verloning plaatsvindt in zowel werkmaatschappij als ook voor de holding. Daarnaast kan het tarief niet voor vrijwilligerswerk worden gebruikt.</p>	Artikel 1.4 REES en toelichting.	
5.8.2*	<p>De accountant stelt vast dat voor niet-verloners de urenregistratie voldoet aan de in 5.2 genoemde voorwaarden.</p> <p>Indien de niet-verloner een leidinggevende / projectleider is dient de penvoerder de urenstaten te voorzien van een autorisatie.</p>		
6.1	Andere kosten		
6.1.1*	De accountant stelt van de geselecteerde kostenregels vast dat de kosten derden inclusief eventuele kortingen en exclusief kredietbeperking zijn.		
6.1.2*	De accountant beschrijft van de geselecteerde kostenregels vast, dat indien sprake is van aankopen van machines, apparatuur en hulpmiddelen, specifiek voor het project, op welke wijze deze kosten zijn toegerekend.	Handboek EFRO.	

	Beschrijving van de uit te voeren werkzaamheden inclusief aandachtspunten.	Grondslag	Beschrijving van de feitelijke bevindingen
	Indien deze niet zijn gedeclareerd op basis van afschrijvingen doet de accountant navraag waarom deze volledig op het project zijn gedeclareerd en stelt hij vast dat dit overeenkomt met boekhoudkundige onderbouwingen.		
6.2	Afschrijvingskosten		
6.2.1*	De accountant stelt van de bij 6.1.2. geïdentificeerde kostenregels op basis van afschrijving vast dat de afschrijvingskosten zijn berekend op basis van de gebruikelijke en bedrijfseconomisch aanvaarde systematiek. Met gebruikelijke en bedrijfseconomische aanvaardbare systematiek wordt bedoeld dat de uitgave dient aan te sluiten op de wijze waarop afschrijvingen in de commerciële jaarrekening worden bepaald.	Artikel 1.3 REES.	
6.2.2	De accountant stelt van de bij 6.1.2. geïdentificeerde kostenregels op basis van afschrijving vast dat wanneer sprake is van financial lease uitsluitend de afschrijvingskosten zijn meegenomen in de berekening.	Verordening 1303/2013 artikel 69 lid 3 sub a.	
6.3	Inbreng in natura		

	Beschrijving van de uit te voeren werkzaamheden inclusief aandachtspunten.	Grondslag	Beschrijving van de feitelijke bevindingen
6.3.1*	<p>De accountant stelt vast of er sprake is van inbreng in natura.</p> <p>Mogelijke inbreng in natura:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Inbreng van grond • Inbreng van onroerend goed • Inbreng van machines • Inbreng van diensten (uren niet-verloners onderdeel 5.9) <p><i>Indien er geen sprake is van inbreng in natura ga na deze vraag door naar 6.4.</i></p>	Artikel 1.3 REES.	
6.3.2*	De accountant stelt vast dat bij inbreng van grond, de kosten van de grond niet meer dan 10% van de totale subsidiabele kosten inclusief grond betreft.	Artikel 1.3 REES .	
6.3.3*	De accountant stelt vast dat de inbreng van grond plaats heeft gevonden op basis van een waardebeoordeling. Daarnaast onderzoekt de accountant wie (naam, functie, organisatie en aangesloten brancheorganisatie) de waardebeoordeling heeft uitgevoerd.	Verordening 1303/2013 artikel 69.	
6.3.4*	De accountant stelt vast dat de inbreng van onroerend goed plaats heeft gevonden op basis van een waardebeoordeling. Daarnaast onderzoekt de accountant wie (naam, functie, organisatie en aangesloten brancheorganisatie) de waardebeoordeling heeft uitgevoerd.		

	Beschrijving van de uit te voeren werkzaamheden inclusief aandachtspunten.	Grondslag	Beschrijving van de feitelijke bevindingen
6.3.5*	De accountant stelt vast dat de inbreng van machines plaats heeft gevonden op basis van een waardebeoordeling. Daarnaast onderzoekt de accountant wie (naam, functie, organisatie en aangesloten brancheorganisatie) de waardebeoordeling heeft uitgevoerd.		
6.4	Niet subsidiabele kosten		
6.4.1*	De accountant stelt van de geselecteerde kostenregels vast dat geen van de onderstaande niet subsidiabele kosten zijn opgenomen in de declaratie: <ul style="list-style-type: none"> • administratieve en financiële sancties en boetes • winstspiegelingen binnen een groep of samenwerkingsverband • fooien en geschenken • representatiekosten en –vergoedingen • kosten van personeelsactiviteiten • kosten van overboekingen en annuleringen • gratificaties en bonussen • kosten voor outplacementtrajecten • debetrente 	Artikel 1.5 REES. Verordening 1303/2013 artikel 69 lid 3 sub a.	
6.5	BTW		
6.5.1*	De accountant stelt vast van de geselecteerde facturen of de kosten derden inclusief of exclusief BTW worden gedeclareerd.	Verordening 1303/2013 artikel 69 lid 3 sub c.	
6.5.2*	De accountant stelt vast dat uitsluitend inclusief BTW wordt gedeclareerd indien de begunstigde de bij haar in rekening	Verordening 1303/2013 artikel 69 lid 3 sub c.	

	Beschrijving van de uit te voeren werkzaamheden inclusief aandachtpunten.	Grondslag	Beschrijving van de feitelijke bevindingen
	gebrachte BTW niet in aftrek kan brengen of niet kan compenseren uit het BTW compensatiefonds zoals genoemd in artikel 2 van de wet op het BTW compensatiefonds.		
7	Inkomsten gedurende de projectperiode		
7.1	De accountant stelt vast of er gedurende de projectperiode inkomsten zijn die direct samenhangen met de opgevoerde kosten en die direct voortvloeien uit de projectactiviteiten (bijvoorbeeld verkoop, verhuur, diensten of inschrijvingsgelden).	Verordening 1303/2013 art 65 lid 8. Handboek EFRO.	
8.	Financiering van het project		
8.1	De accountant stelt vast dat de gerealiseerde financiering aansluit op de financiële (project) administratie. Indien de gerealiseerde financiering meer dan 10% afwijkt van de begroting, doet de accountant navraag bij de begunstigde om de reden hiervan te achterhalen. Beschrijf hierbij de redenen van afwijken en eventuele andere bevindingen.	Beschikking .	
9.	Inkomsten genererende projecten		

	Beschrijving van de uit te voeren werkzaamheden inclusief aandachtspunten.	Grondslag	Beschrijving van de feitelijke bevindingen
9.1	<p>Indien in de subsidie-verleningsbeschikking of anderszins is bepaald dat het onderhavige project inkomsten genereert onderzoekt de accountant of de schattingen van de toekomstige inkomsten die het project genereert:</p> <ul style="list-style-type: none"> • In lijn liggen met de door de begunstigde gebruikelijke aanpak voor schattingen; • Rekenkundig juist zijn en gebaseerd op bijvoorbeeld onderzoeksgegevens of vergelijkbare cases; • In overeenstemming met de instructie die de begunstigde van de Managementautoriteit heeft ontvangen. <p>Hierop uitgezonderd zijn de eventuele inkomsten gegeneerd vanuit fiscale stimuleringsmaatregelen, zoals WBSO. Deze behoeven niet in mindering gebracht te worden.</p>	<p>Verordening 1303/2013 artikel 61.</p> <p>Artikel 1.7 REES.</p> <p>Handboek EFRO.</p>	
10.	Publiciteit (promotie en voorlichtingsmateriaal)		
10.1*	<p>De accountant stelt van de geselecteerde kostenregels vast dat indien sprake is van publicaties en promotiemateriaal (folders, posters, rapporten, nieuwsbrieven, audiovisuele middelen, website enz.) deze aan de gestelde publicatie-eisen voldoen. Het gaat hierbij om zowel het EU-logo als het logo van de Managementautoriteit .</p>	<p>Bijlage XII (onderdeel 2.2) bij Vo. 1303/2013 Artikel 3 – 5 en Bijlage II bij Vo. 821/2014.</p>	

	Beschrijving van de uit te voeren werkzaamheden inclusief aandachtspunten.	Grondslag	Beschrijving van de feitelijke bevindingen
11	Correcties door begunstigde naar aanleiding van onderzoek accountant		
11.1	<p>De accountant stelt vast welke correcties de begunstigde heeft doorgevoerd naar aanleiding van de werkzaamheden van de accountant.</p> <p>De accountant dient hierbij een opsomming te geven van de correcties die zijn doorgevoerd inclusief een toelichting van de begunstigde.</p>		