

Controleprotocol

Ten behoeve van het Stimuleringsfonds voor de Pers

April 2010

Dit rapport heeft 9 pagina's
controleprotocol

Inhoudsopgave

1	Algemeen	1
1.1	Inleiding	1
1.2	Uitgangspunten	2
1.3	Doel en reikwijdte van het controleprotocol	2
2	Regelgeving	3
3	De accountantscontrole	4
3.1	Gewenste zekerheid	4
3.2	Rechtmatigheidstoets	4
3.3	Review	4
3.4	Wijze van rapportering en tijdschema	4
4	Controle van de projectkosten	5
4.1	Verantwoording	5
4.2	Autorisatie begroting	5
4.3	Toerekening van projectkosten	5
4.4	Gemaakte en betaalde kosten	5
4.5	Tijdsbesteding en gehanteerde tarieven	5
4.6	Overschrijding van begrotingsposten	6
4.7	Bijdrage van derden	6
4.8	Controle van de projectkosten	6
A	Model accountantsverklaring	7

1 Algemeen

1.1 Inleiding

Het Stimuleringsfonds voor de Pers heeft ten doel het handhaven en bevorderen van de pluriformiteit van de pers voor zover die van belang is voor de informatie en opinievorming. Dit doel wordt onder andere bereikt door het verlenen van subsidie aan de uitgevers van persorganen en het verrichten dan wel doen verrichten van onderzoek met betrekking tot het functioneren van de pers.

De subsidie kan volgens de Mediawet 2008 als volgt plaatsvinden:

- als subsidie aan afzonderlijke persorganen in de vorm van kredieten of kredietfaciliteiten ten behoeve van een project gericht op een rendabele exploitatie binnen een redelijke periode (artikel 8.11 van de Mediawet 2008);
- als subsidie aan afzonderlijke persorganen in de vorm van een uitkering ten behoeve van een eenmalige reorganisatie van een persorgaan indien het activiteitenplan niet op doeltreffende wijze kan worden uitgevoerd met behulp van een krediet of kredietfaciliteit (artikel 8.11 van de Mediawet 2008);
- als subsidie voor gezamenlijke projecten van persorganen, gericht op structurele verbetering van de exploitatiepositie van die persorganen binnen een redelijke termijn (artikel 8.13 van de Mediawet 2008);
- als subsidie ten behoeve van een organisatie-onderzoek gericht op de structurele verbetering van de exploitatie van een persorgaan (artikel 8.14 van de Mediawet 2008);
- als subsidie voor onderzoek ten behoeve van de persbedrijfstak als geheel mits het onderzoek past in de doelstellingen van het Fonds (artikel 8.15 van de Mediawet 2008).

Verder kan subsidieverlening aan uitgevers plaatsvinden op grond van de “Tijdelijke subsidieregeling minderhedenbladen en journalistieke internetinformatieproducten”. Deze regeling is bestemd voor:

- persorganen die gericht zijn op culturele en etnische minderheden indien de continuïteit dan wel het starten van het persorgaan in gevaar is, respectievelijk niet mogelijk is; en
- projecten gericht op de totstandkoming en verspreiding van journalistieke informatieproducten via het internet.

In 2010 is een Tijdelijke Subsidiesubsidieregeling Persinnovatie van kracht, waarbij het Stimuleringsfonds ten behoeve van innovatie van de persbedrijfstak in Nederland subsidie kan verstrekken voor:

- onderzoek naar of ontwikkeling van exploitatie(modellen) en distributie van nieuws;
- onderzoek naar of ontwikkeling van de Nederlandse journalistiek; of
- projecten op het terrein van vernieuwing en versteviging van de band tussen journalistiek en samenleving.

Ten aanzien van de bestede kosten met betrekking tot deze projecten wordt door het Stimuleringsfonds verlangd dat al dan niet periodiek of aan het einde van het project een accountantsverklaring wordt verstrekt bij de financiële verantwoording. Dit hangt af van het soort project of programma en de daarbij behorende specifieke richtlijnen of afspraken.

1.2 Uitgangspunten

De uitgaven in het kader van de projecten zijn onderdeel van de jaarlijkse verantwoording van het Stimuleringsfonds. Deze uitgaven dienen mede aan de eis van rechtmatigheid te voldoen. Van rechtmatigheid is sprake indien de uitgaven, verplichtingen en ontvangsten tot stand komen in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving.

1.3 Doel en reikwijdte van het controleprotocol

Dit controleprotocol geeft de reikwijdte en het object van de accountantscontrole nader aan en beoogt een doelmatig en effectieve uitvoering van de controle te bevorderen. De accountantscontrole strekt zich uit tot de juistheid en rechtmatigheid van de verantwoorde kosten en de juistheid en volledigheid van de verantwoorde opbrengsten. Het controleprotocol bevat geen regelgeving als zodanig, maar moet worden beschouwd als een weerslag van hetgeen reeds eerder in regelgeving is gepubliceerd.

2 Regelgeving

Bij de uitvoering van de activiteiten in het kader van de via het Stimuleringsfonds verstrekte subsidie, is de volgende regelgeving van toepassing:

- Subsidieverstrekking ten behoeve van persorganen (hoofdstuk 8 van de Mediawet 2008 en hoofdstuk 5 van de Mediaregeling 2008);
- Tijdelijke subsidieregeling minderhedenbladen en journalistieke internet-(informatie)-producten
- De regelgeving door het Stimuleringsfonds opgenomen in specifieke regelingen of de aan subsidieontvangers gerichte subsidiebesluiten ter zake van de specifieke projecten.

3 De accountantscontrole

3.1 Gewenste zekerheid

De accountantscontrole verschaft een redelijke mate van zekerheid aan de gebruiker van de verklaring. Volgens de richtlijnen voor de accountantscontrole betekent dit dat de accountant een (relatief) hoge, maar geen absolute mate van zekerheid verschaft. Door het Stimuleringsfonds wordt een betrouwbaarheid van 95% gehanteerd.

3.2 Rechtmatigheidtoets

De accountant stelt vast dat de subsidiegelden die ter uitvoering van de projecten zijn verstrekt ook rechtmatig zijn besteed. Hiervan is sprake indien de uitgaven, verplichtingen en ontvangsten tot stand komen in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving.

3.3 Review

Het is in beginsel mogelijk dat een review op de werkzaamheden van de accountant zal worden uitgevoerd. Deze review zal plaatsvinden door de huisaccountant van het Stimuleringsfonds of een andere door het Stimuleringsfonds aan te wijzen accountant.

3.4 Wijze van rapportering en tijdschema

Ten aanzien van de wijze van rapportering en het tijdschema dient onderscheid te worden gemaakt tussen de verschillende projecten.

Voor de rapportage en het tijdschema van de projecten in het kader van de betreffende subsidieregeling verwijzen wij u naar de in de regeling opgenomen tijdschema's en rapporteringvoorschriften.

Nadere toelichting inzake toepassen van voorwaarden

Indien nadere afspraken (ter aanvulling op of in afwijking van de algemene voorwaarden), zijn gemaakt tussen het Stimuleringsfonds en subsidieontvanger, brengt de accountant zijn oordeel omtrent de naleving van deze nadere afspraken expliciet in de verklaring tot uitdrukking.

Indien zich naar het oordeel van de accountant interpretatieproblemen voordoen bij de vaststelling of aan de gestelde voorwaarden is voldaan, wordt de accountant verzocht deze op te nemen in de bevindingenparagraaf dan wel deze problemen voorafgaand aan de rapportage aan het Stimuleringsfonds voor te leggen.

4 Controle van de projectkosten

4.1 Verantwoording

- De accountant controleert dat de verantwoording van de projectkosten is opgesteld overeenkomstig de indeling van de begroting en dat rekening is gehouden met de op het project van toepassing zijnde voorwaarden.
- De accountant controleert dat de verantwoorde projectkosten aansluiten op de projectadministratie.

4.2 Autorisatie begroting

De accountant controleert dat de begroting bij opdrachtverlening alsmede eventuele herziene begrotingen door het Stimuleringsfonds zijn goedgekeurd.

4.3 Toerekening van projectkosten

- De accountant controleert dat de gedeclareerde kosten zijn toe te rekenen aan het project en aansluiten op de door het Stimuleringsfonds goedgekeurde (herziene) begroting.
- Voor projectkosten welke aan twee of meer projecten zijn toe te rekenen beoordeelt de accountant de toerekeningsystematiek en de aanvaardbaarheid van de toerekening.
- De accountant controleert dat alle kortingen welke een directe relatie hebben met de verantwoorde projectkosten in mindering zijn gebracht op de verantwoorde en gedeclareerde projectkosten.

4.4 Gemaakte en betaalde kosten

- De algemene lijn is dat kosten worden vergoed indien zij zijn gemaakt ten behoeve van de overeengekomen uit te voeren werkzaamheden en daadwerkelijk zijn betaald. De accountant controleert dat de verantwoorde kosten zijn gedekt door betaalbewijzen en/of andere bewijsstukken.
- Het criterium van betaalde kosten is niet van toepassing op de kosten van tijdsbesteding.

4.5 Tijdsbesteding en gehanteerde tarieven

- De subsidieontvanger dient over een adequaat tijdsregistratiesysteem te beschikken. De accountant dient de opzet, bestaan en werking van dit systeem te toetsen ten einde vast te stellen dat aan deze voorwaarden is voldaan. Indien in overleg met en na toestemming van het Stimuleringsfonds is toegestemd met het ontbreken van een dergelijk systeem,

stelt de accountant vast dat de subsidieontvanger in overeenstemming met de gemaakte afspraken terzake heeft gehandeld. In dat geval doet de accountant een uitspraak omtrent de aannemelijkheid van de verantwoorde uren en laat zijn oordeel expliciet tot uitdrukking komen in zijn accountantsverklaring.

- De accountant controleert de juistheid van de gehanteerde 'uur'tarieven (inclusief onderbouwing).
- Indien van toepassing stelt de accountant vast dat de gehanteerde uurtarieven per deskundige schriftelijk zijn goedgekeurd door het Stimuleringsfonds.
- Indien van toepassing stelt de accountant vast dat de berekende uurtarieven zijn opgesteld conform de in de begroting gemaakte afspraken en/of indien van toepassing de binnen de organisatie van de subsidieontvanger gebruikelijke methodiek van kostprijscalculatie.

4.6 Overschrijding van begrotingsposten

- De accountant controleert dat overschrijdingen niet zijn ontstaan door een foutieve rubricering van de werkelijke projectkosten.
- Het Stimuleringsfonds streeft naar kwalitatief goede projectmonitoring op deelgebieden. De accountant stelt vast dat eventuele afwijkingen van begrotingsposten zijn afgestemd met het Stimuleringsfonds.

4.7 Bijdrage van derden

- De accountant controleert of bijdragen van derden in de projectkosten zijn verkregen, welke niet bij de opdrachtverlening zijn voorzien.

4.8 Controle van de projectkosten

- Voor de inhoud van de accountantsverklaring inzake de controle van de projectkosten verwijzen wij naar de voorbeeld accountantsverklaring welke is opgenomen in bijlage A.

A Model accountantsverklaring

Aan [naam huishouding]

Accountantverklaring

Afgegeven ten behoeve van het Stimuleringsfonds voor de Pers

Opdracht

Wij hebben de bijgevoegde door ons gewaarmerkte [verantwoording] van [naam huishouding] inzake het project [“projectnaam”] over de periode [xx xxxx xxxx tot en met xx xxxx xxxx] gecontroleerd. Voor dit project is met brief van [datum], kenmerk [kenmerk brief] door het Stimuleringsfonds voor de Pers een subsidie toegekend. De [verantwoording] is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de leiding van [naam klant] Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake deze [verantwoording] te verstrekken.

Werkzaamheden

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht en met inachtneming van het voorgeschreven controleprotocol [naam controleprotocol]. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de [verantwoording] geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens. Tevens omvat de controle de beoordeling dat de [verantwoording] voldoet aan de volgende eisen:

- De kosten zijn gemaakt en daadwerkelijk betaald en zijn rechtstreeks toe te rekenen aan het project ter zake waarvan subsidie is verleend.
- De in aanmerking genomen kosten zijn in overeenstemming met artikel 4 van het controleprotocol [naam controleprotocol].
- De kosten hebben betrekking op de periode [periode verantwoording].
- De verantwoorde uren zijn aannemelijk [alleen van toepassing, indien sprake is van een niet adequate systeem van tijdsregistratie]

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de [verantwoording] de kosten en inkomsten juist respectievelijk volledig weer, in overeenstemming met de hiervoor genoemde bepalingen van controleprotocol [naam controleprotocol].

Overige aspecten - beperking in het gebruik en verspreidingskring

De [verantwoording] van [naam huishouding] en onze verklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor het Stimuleringsfonds voor de Pers en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats, datum

Ondertekening accountant