# Annex 6 Accountant’s Report model (to be used for an awarded project)

**Controleprotocol**

U hebt subsidie ontvangen vanuit het TKI-programma ‘TKI Dinalog’. In dit controleprotocol informeren wij u over de wijze van verantwoording en accountantscontrole.

*Inleiding*

De minister van Economische Zaken heeft subsidie verleend aan Stichting TKI Dinalog voor de uitvoering van het TKI-programma ‘TKI Dinalog’.

Stichting TKI Dinalog moet verantwoording afleggen over de besteding van deze middelen aan de hand van een verantwoording. Bij deze verantwoording dient een controleverklaring van een externe accountant te worden gevoegd.

In deze verantwoording worden de projectkosten opgenomen van de samenwerkingsverbanden waaraan door Stichting TKI Dinalog subsidie is verleend vanuit het TKI-programma ‘TKI Dinalog’.

Teneinde verantwoording te kunnen afleggen aan Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (hierna: RVO) c.q. de minister van Economische Zaken informeren wij u in deze brief over het verantwoordingsproces alsmede de controlestructuur die wij in overleg met onze accountant hebben vastgesteld.

*Verantwoordingsproces*

De penvoerder van het samenwerkingsverband dient zowel halfjaarlijks als na afloop van het project een projectverantwoording aan te leveren van de totale projectkosten aan Stichting TKI Dinalog:

* halfjaarlijks (aan het einde van het eerste halfjaar) moet een inhoudelijke rapportage worden opgesteld inclusief een financiële verantwoording over de eerste 6 maanden van het kalenderjaar en uiterlijk 1 september van dat kalenderjaar te worden ingediend;
* jaarlijks (aan het einde van het kalenderjaar over het volledige kalenderjaar) moet een inhoudelijke rapportage worden opgesteld inclusief een financiële jaarverantwoording en uiterlijk 1 maart in het daaropvolgende jaar te worden ingediend;
* aan het einde van het project moet een inhoudelijke rapportage worden opgesteld inclusief een financiële verantwoording over het gehele project.

De projectverantwoording bestaat uit de totaaltelling van de partnerverantwoordingen van de penvoerder en de partners (kennisinstelling en/of (MKB-)bedrijven) in het samenwerkingsverband.

De projectverantwoording en onderliggende partnerverantwoordingen worden opgesteld in overeenstemming met het door Stichting TKI Dinalog opgestelde format (Excel-document, zie website [www.dinalog.nl](http://www.dinalog.nl/)).

Bij de partnerverantwoording van de kennisinstelling dient na afloop van het project een controleverklaring te worden bijgevoegd. Bij de partnerverantwoordingen van de (MKB)bedrijven dient (na afloop van het project) een controleverklaring te worden bijgevoegd indien de projectkosten van het (MKB-)bedrijf hoger zijn dan € 125.000,= of wanneer de gemaakte uren niet tegen het forfaitaire tarief ad € 60,= worden verantwoord. Zie tabel 1.

In die gevallen dat geen controleverklaring bij de partnerverantwoording is afgeven dient het (MKB-)bedrijf (via de penvoerder) de volgende onderliggende brondocumenten mee te sturen met de partnerverantwoording:

1. Urenstaten;
2. Facturen en betaalbewijzen (bankafschriften).

Voor private partners die subsidie (PPS-toeslag) ontvangen en waarvan de financiële kostenverantwoordingen als input zijn gebruikt voor de aanvraag voor subsidievaststelling, dienen naast de getekende urenstaten tevens een ondertekende bestuursverklaring af te geven. Wij wijzen u erop dat wanneer de verantwoorde kosten niet door een controleverklaring dan wel door onderliggende brondocumenten zijn onderbouwd, deze kosten als niet-subsidiabel worden aangemerkt.

De projectverantwoording en partnerverantwoordingen dienen met de afgegeven controleverklaring(en) dan wel brondocumenten vóór een door Stichting TKI Dinalog kenbaar te maken datum bij Stichting TKI Dinalog te worden ingediend (standaard is dit uiterlijk 1 september voor de halfjaarlijkse rapportage en 1 maart voor de jaarrapportage). Indiening kan digitaal.

*Controlestructuur en accountantscontrole*

Een door Stichting TKI Dinalog aan te stellen accountant zal een controleverklaring afgeven bij de verantwoording die door Stichting TKI Dinalog bij RVO zal worden ingediend.

Voor de uitvoering van deze controleopdracht is deze accountant gehouden aan COS 600 *Gebruikmaken van de werkzaamheden van andere accountants*. Bij de controle zal de accountant willen steunen op de werkzaamheden van de accountant van de kennisinstelling en (voor zover van toepassing) de accountant van het (MKB-)bedrijf. In overeenstemming met genoemde controlestandaard dient de accountant van Stichting TKI Dinalog (aanvullende) controlewerkzaamheden uit te voeren.

Teneinde de accountantsdruk en accountantskosten te beperken is gekozen voor een controlestructuur waarbij zoveel mogelijk controle-op-controle wordt voorkomen. Deze controlestructuur is hierna samengevat:

***Tabel 1:*** *Controlestructuur eindverantwoording van het project*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Kennisinstelling** | **(MKB-)bedrijf** |
| Projectkosten per partner< € 125.000,= | Accountantscontrole verplicht | Accountantscontrole niet verplicht, tenzij gemaakte uren niet tegen het forfaitaire tarief ad € 60,= worden verantwoord |
| Projectkosten per partner≥ € 125.000,= | Accountantscontrole verplicht | Accountantscontrole verplicht |

De kennisinstelling en het (MKB-)bedrijf stellen in overeenstemming met bovengenoemde controlestructuur een accountant aan. Wij adviseren (MKB-)bedrijven de controle door de accountant van Stichting TKI Dinalog te laten uitvoeren, maar stellen dit niet verplicht.

Het is geen eis dat de accountant van de kennisinstelling – indien penvoerder – een controleverklaring afgeeft bij de projectverantwoording van het samenwerkingsverband; dit mag uiteraard wel, echter het is voldoende dat de accountant een controleverklaring afgeeft bij de gecontroleerde partnerverantwoording.

Bij de tussentijdse partner- en projectverantwoordingen is geen accountantscontrole vereist. Wel adviseren wij al bij de start van het project een accountant te benoemen en de inhoud van deze brief met de accountant te bespreken.

De accountant voert de accountantscontrole van de partner- of eventueel projectverantwoording uit in overeenstemming met Nederlands recht en maakt gebruik van de controle-instructies die zijn opgenomen in Bijlage B bij deze brief. In deze controle-instructies is een model controleverklaring opgenomen.

Van belang is dat de accountant naast een controleverklaring bij een partnerverantwoording tevens de volgende documenten overlegd:

* 1. Ontvangstbevestiging en bevestiging onafhankelijkheid;
	2. Questionnaire.

De kosten van de accountantscontrole komen voor rekening van de kennisinstelling dan wel het (MKB-)bedrijf. Deze kosten zijn niet-subsidiabel en mogen daarom niet worden verantwoord.

In de opdrachtverstrekking aan een accountant dient te worden aangegeven dat de accountant, indien daarom wordt verzocht, toegang verschaft tot het controledossier aan de accountant van Stichting TKI Dinalog.

*Rechtmatigheid*

De kennisinstelling alsmede ieder (MKB-)bedrijf is verantwoordelijk voor het opstellen van een partnerverantwoording en voor de naleving van de vigerende wet- en regelgeving en overige subsidievoorwaarden. De penvoerder is daarnaast verantwoordelijk voor het opstellen van de projectverantwoording waarin zowel de projectkosten van de penvoerder zelf als van de samenwerkende partners in het samenwerkingsverband zijn opgenomen.

De partner- en projectverantwoording dient te voldoen aan het volgende normenkader:

* Subsidieregeling nationale EZ-subsidies (Hoofdstuk 3. Innovatie en ondernemerschap Titel 3.2. PPS-toeslag onderzoek en innovatie, hierna de Subsidieregeling);
* Kaderbesluit EZ-subsidies;
* De verplichtingen zoals genoemd in de toekenningsbrief van RVO aan Stichting TKI Dinalog;
* De subsidievoorwaarden zoals genoemd in de subsidieverleningsbrief van Stichting TKI Dinalog.

In het normenkader worden eisen gesteld ten aanzien van de inrichting van de urenregistratie. Deze eisen en een model urenstaat zijn in Bijlage A bij deze brief opgenomen.

De deelnemende (MKB-)bedrijven dienen verplicht het model urenstaat te hanteren, zodat een efficiënte accountantscontrole mogelijk is en de naleving van de eisen geborgd wordt. De kennisinstellingen mogen opteren voor het gebruik van dit model, maar mogen de projecturen ook registreren met behulp van een binnen de kennisinstelling aanwezig (geautomatiseerd) urenregistratiesysteem.

Wij adviseren dringend op de verantwoorde facturen het projectnummer te vermelden en deze facturen te paraferen voor akkoord, zodat factuurkosten door de accountant te relateren zijn aan het project.

*Tot slot*

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd. Mocht u echter naar aanleiding van deze brief vragen hebben, dan verzoeken wij u contact op te nemen met het TKI Dinalog.

Met vriendelijke groet, Namens Stichting TKI Dinalog,

Bas van Bree

Operationeel Directeur

## Bijlage A Model urenstaat en eisen ten aanzien van urenregistratie

Onderstaand is een model urenstaat opgenomen. Het gebruik van dit model is voorgeschreven voor alle deelnemende (MKB-)bedrijven en optioneel voor kennisinstellingen.

**Formulier urenverantwoording (MKB-)bedrijf met bijdrage**

(projectkosten per partner < € 125.000,= gemaakte uren worden tegen het forfaitaire tarief ad € 60,- verantwoord).

Projectnr. en -naam: -

Naam medewerker:

Naam organisatie: ----------------------------------------------------------------------

Periode:

 van

Naam Projectleider: ----------------------------------------------------------------------

Datum:

………………………………...

 Handtekening van de medewerker:

Datum: ………………………. ………… Handtekening functioneel leidinggevende van de medewerker:

Datum: ………………………. ………….. Handtekening Projectleider

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Datum** | **Omschrijving activiteit (alle gerelateerde projectactiviteiten zowel intern als extern)** | **Aantal uur** | **Aantal uur\*tarief € 60,-** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **TOTAAL** |  |  |  |

(De urenstaat **moet altijd door 3 verschillende personen** worden ondertekend!).

*Eisen ten aanzien van urenregistratie*

In de vigerende wet- en regelgeving en overige subsidievoorwaarden zijn eisen gesteld aan het urenregistratieproces. Van belang is dat een controleerbare en inzichtelijke urenregistratie wordt bijgehouden.

Wij stellen de volgende eisen aan de urenregistratie:

* Per projectmedewerker wordt een urenregistratie bijgehouden. In ieder geval de (MKB-) bedrijven gebruiken hiervoor de model urenstaat.
* In de urenstaat worden de gemaakte projecturen per dag geregistreerd. Het wordt geadviseerd toe te lichten welke projectactiviteiten zijn verricht.
* De urenstaat wordt maandelijks voor akkoord ondertekend door de projectmedewerker. De medewerker vermeldt zijn/haar handtekening alsmede de datum van ondertekening.
* De urenstaat wordt maandelijks voor akkoord geautoriseerd voor akkoord door de leidinggevende (veelal directeur) en de projectleider. De leidinggevende en projectleider vermelden hun handtekeningen alsmede de datums van ondertekening. Let op: van belang is dat te aller tijde sprake is van functiescheiding, dat wil zeggen dat de uren niet door dezelfde persoon voor akkoord worden ondertekend en tevens door die persoon worden geautoriseerd. Er moeten dus altijd 3 verschillende personen zijn die de urenstaat ondertekenen. Bijvoorbeeld in geval van een directeur-grootaandeelhouder (dga) die uren maakt voor het project wordt geadviseerd de urenstaten van deze dga maandelijks te laten autoriseren door de projectleider van de penvoerder.
* Per dag mogen maximaal 8 uur worden verantwoord (en op weekbasis maximaal 40 uur).

Door ondertekening van de urenstaat bevestigen de projectmedewerker, de leidinggevende en de projectleider dat de uren daadwerkelijk zijn gemaakt op de betreffende datum voor de uitvoering van activiteiten die in het goedgekeurde projectplan zijn benoemd en dat het aantal verantwoorde uren correct is.

## Bijlage B Controle-instructies

Aan de accountants van deelnemende partners in het TKI-programma ‘TKI Dinalog’ Breda, … januari 2016

Betreft: Controle-instructies inzake het TKI-programma ‘TKI Dinalog’ Geachte dames, heren,

De minister van Economische Zaken heeft subsidie verleend aan Stichting TKI Dinalog voor de uitvoering van het TKI-programma ‘TKI Dinalog’.

Stichting TKI Dinalog moet verantwoording afleggen over de besteding van deze middelen aan de hand van een verantwoording. Bij deze verantwoording dient een controleverklaring te worden gevoegd. In deze verantwoording worden de projectkosten opgenomen van de samenwerkingsverbanden waaraan door Stichting TKI Dinalog subsidie is verleend vanuit het TKI-programma ‘TKI Dinalog’.

De accountant van Stichting TKI Dinalog zal gebruik willen maken van de werkzaamheden van de accountants van deelnemende partijen in het TKI-programma ‘TKI Dinalog’. Hiervoor dient u de accountantscontrole uit te voeren met inachtneming van deze controle-instructies.

*Normenkader*

Bij de uitvoering van de accountantscontrole hanteert de accountant in ieder geval het volgende normenkader:

* Subsidieregeling sterktes in innovatie, hoofdstuk 1A. Toeslag voor Topconsortia voor Kennis en Innovatie (TKI-toeslag) (de Regeling);
* Kaderbesluit EZ-subsidies;
* De verplichtingen zoals genoemd in de toekenningsbrief van RVO aan Stichting TKI Dinalog;
* De subsidievoorwaarden zoals genoemd in de subsidieverleningsbrief van Stichting TKI Dinalog.

Tevens neemt de accountant kennis van de goedgekeurde begroting en gaat na dat verantwoorde kosten passen binnen deze begroting, dat wil zeggen: de verantwoorde projectkosten zijn begroot en zijn direct te relateren aan de uitgevoerde projectactiviteiten conform het (goedgekeurde) projectplan.

*Controleprotocol*

De accountant voert de accountantscontrole uit in overeenstemming met Nederlands recht (de controlestandaarden) en met inachtneming van deze controle-instructies en met het controleprotocol controleverklaring regeling nationale EZ-subsidies.

*Ontvangstbevestiging en bevestiging onafhankelijkheid*

De accountant dient de ontvangst en toepassing van deze controle-instructies te bevestigen. Daarnaast dient de accountant zijn onafhankelijkheid te bevestigen. Voor deze bevestigingen wordt de accountant verzocht de brief zoals opgenomen in Appendix 1 aan te vullen en ondertekend in te dienen bij Stichting TKI Dinalog.

*Accountantsproducten*

De controle van de accountant mondt uit in een controleverklaring bij de projectverantwoording van het samenwerkingsverband dan wel een controleverklaring bij de partnerverantwoording van de kennisinstelling of van het (MKB-)bedrijf. Een controleverklaring is uitsluitend na afloop van het project vereist in de volgende gevallen:

***Tabel 1:*** *Controlestructuur eindverantwoording van het project*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Kennisinstelling** | **(MKB-)bedrijf** |
| Projectkosten per partner< € 125.000,= | Accountantscontrole verplicht | Accountantscontrole niet verplicht, tenzij gemaakte uren niet tegen het forfaitaire tarief ad € 60,= worden verantwoord |
| Projectkosten per partner≥ € 125.000,= | Accountantscontrole verplicht | Accountantscontrole verplicht |

De controleverklaring dient te worden opgesteld op basis van de model controleverklaring die in Appendix 2 is opgenomen.

Daarnaast vult de accountant de questionnaire in die in Appendix 3 is opgenomen. Deze questionnaire wordt door de accountant tegelijk met de voor identificatiedoeleinden gestempelde partner- of projectverantwoording en bijbehorende controleverklaring verstuurd aan zijn opdrachtgever (kennisinstelling dan wel (MKB-)bedrijf) die deze doorstuurt naar Stichting TKI Dinalog (via de penvoerder).

*Dossierreview*

Indien daarom door de accountant van Stichting TKI Dinalog in het kader van zijn controle van de verantwoording wordt verzocht, verschaft de accountant van de kennisinstelling of het (MKB-)bedrijf toegang tot het controledossier.

*Tot slot*

Vragen met betrekking tot deze controle-instructies kunnen worden gesteld aan mevr. … (e- mail: … / telefoonnummer: … ) van Stichting TKI Dinalog, die deze vragen zo nodig doorzet naar de accountant van Stichting TKI Dinalog.

Met vriendelijke groet, Namens Stichting TKI Dinalog

Bas van Bree

Operationeel Directeur

***Appendix 1 Ontvangstbevestiging en bevestiging onafhankelijkheid***

**Bevestiging van ontvangst en onafhankelijkheid**

|  |  |
| --- | --- |
| Aan: | Stichting TKI Dinalog[adres] |
| Van: | [naam accountantskantoor] [adres] |
| Datum: | …/…/… |
| Betreft: | Controle van de partner- en/of projectverantwoording van [naam kennisinstelling / (MKB-)bedrijf] over de periode …/…/… tot en met…/…/… inzake het project … |

Wij bevestigen de ontvangst van de controle-instructies van Stichting TKI Dinalog (versie d.d.

… januari 2016). Wij hebben kennisgenomen van deze instructies inclusief appendices en bevestigen dat wij deze controle-instructies volledig begrijpen en zullen toepassen en naleven.

Verder bevestigen wij het volgende:

* 1. Wij hebben kennisgenomen van het feit dat de accountant van Stichting TKI Dinalog een controleverklaring zal verstrekken bij de verantwoording die door Stichting TKI Dinalog in het kader van het TKI-programma ‘TKI Dinalog’ over … bij RVO zal worden ingediend. Wij zijn ons ervan bewust dat de accountant van Stichting TKI Dinalog zijn oordeel bij de verantwoording mede baseert op ons oordeel bij de partner- en/of projectverantwoording van [naam kennisinstelling / (MKB-)bedrijf] over de periode …/…/… tot en met …/…/… inzake het project …, aangezien deze partner- en/of projectverantwoording in de verantwoording van Stichting TKI Dinalog zal worden opgenomen.
	2. Wanneer de accountant van Stichting TKI Dinalog in het kader van zijn controleopdracht van de verantwoording daarom verzoekt, zullen wij inzage geven in ons controledossier.
	3. Wij zijn op de hoogte van de Verordening Gedragscode met betrekking tot onafhankelijkheid van accountants ten opzichte van hun opdrachtgevers.
	4. Wij zijn onafhankelijk van [naam kennisinstelling / (MKB-)bedrijf] en daaraan gelieerde rechtspersonen.
	5. Indien er wijzigingen optreden ten aanzien van onze onafhankelijkheid ten opzichte van [naam kennisinstelling / (MKB-)bedrijf] en daaraan gelieerde rechtspersonen zullen wij u hiervan tijdig op de hoogte stellen.
	6. Wij bevestigen dat [naam kennisinstelling / (MKB-)bedrijf] ons een opdracht heeft verstrekt tot controle van de partner- en/of projectverantwoording van [naam kennisinstelling / (MKB-)bedrijf] over de periode …/…/… tot en met …/…/… inzake het project … In deze partner- en/of projectverantwoording zijn uitsluitend de projectkosten van [naam kennisinstelling / (MKB-)bedrijf] opgenomen / In deze verantwoording zijn zowel de projectkosten van [naam penvoerder] als van de deelnemende partners opgenomen.

Wij hebben met [naam kennisinstelling / (MKB-)bedrijf] reeds overleg gevoerd over de van toepassing zijnde subsidievoorwaarden en de naleving hiervan door [naam kennisinstelling / (MKB-)bedrijf]. Uit dit overleg zijn geen zaken naar voren gekomen die een mogelijke belemmering vormen voor het verstrekken van een goedkeurende controleverklaring na afloop van het project / Uit dit overleg zijn de volgende aandachtspunten naar voren gekomen

die mogelijk en belemmering zouden kunnen vormen voor het verstrekken van een goedkeurende controleverklaring na afloop van het project.

Wij verwachten alle relevante data van oplevering na te komen.

Verder bevestigen wij dat de vereiste mate van deskundigheid voor de uitvoering van onze controleopdracht door de samenstelling van het controleteam aanwezig is, hetgeen eveneens volgt uit het opleidings- en ervaringsniveau alsmede de competenties van de teamleden en betrokken eindverantwoordelijk accountant:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naam | Functie | Opleidingsniveau | Ervaring en competenties |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Het controleteam is … jaar betrokken bij [naam kennisinstelling / (MKB-)bedrijf]. De eindverantwoordelijk tekenend accountant is … jaar betrokken bij [naam kennisinstelling / (MKB-)bedrijf].

Contactgegevens

Onze contactgegevens hebben wij hierna weergegeven:

|  |  |
| --- | --- |
| Naam partner |  |
| E-mail |  |
| Telefoon |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Naam manager |  |
| E-mail |  |
| Telefoon |  |

Namens [naam accountantskantoor] [handtekening]

[Naam accountant]

***Appendix 2 Model controleverklaring (met goedkeurende strekking)***

**Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

Aan: … (naam kennisinstelling / (MKB-)bedrijf)

Wij hebben de bijgaande, door ons voor identificatiedoeleinden gestempelde, financiële verantwoording van … te … over de periode van … tot en met … inzake het project ‘…’ met projectnummer … gecontroleerd. Voor dit project heeft Stichting TKI Dinalog per brief van … aan penvoerder … een subsidie verleend aan het samenwerkingsverband voor een bedrag van maximaal € … .

*Verantwoordelijkheid van het college van bestuur*

Het college van bestuur van … is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële verantwoording in overeenstemming met de relevante bepalingen van de Subsidieregeling sterktes in innovatie, hoofdstuk 1A. Toeslag voor Topconsortia voor Kennis en Innovatie (TKI- toeslag) en van het Kaderbesluit EZ-subsidies alsmede de verplichtingen zoals genoemd in de brief d.d. … van RVO aan Stichting TKI Dinalog en de subsidievoorwaarden zoals genoemd in de subsidieverleningsbrief d.d. …. van Stichting TKI Dinalog. Het college van bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanig interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de financiële verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

*Verantwoordelijkheid van de accountant*

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de financiële verantwoording op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, en met inachtneming van het controleprotocol controleverklaring regeling nationale EZ-subsidies en de controle- instructies van Stichting TKI Dinalog. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële verantwoording geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de financiële verantwoording. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico’s dat de financiële verantwoording een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opstellen van de financiële verantwoording door de entiteit, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de financiële verantwoording alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de financiële verantwoording.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

*Oordeel*

Naar ons oordeel geeft de financiële verantwoording de verantwoorde projectkosten ad € … , in alle van materieel belang zijnde aspecten, juist weer in overeenstemming met de relevante bepalingen van de Subsidieregeling sterktes in innovatie, hoofdstuk 1A. Toeslag voor Topconsortia voor Kennis en Innovatie (TKI-toeslag) en van het Kaderbesluit EZ-subsidies alsmede de verplichtingen zoals genoemd in de brief d.d. … van RVO aan Stichting TKI Dinalog en de subsidievoorwaarden zoals genoemd in de subsidieverlenings-brief d.d. …. van Stichting TKI Dinalog.

*Beperking in gebruik en verspreidingskring*

De financiële verantwoording met onze controleverklaring daarbij is uitsluitend bestemd voor het college van bestuur van … ter verantwoording aan Stichting TKI Dinalog in het kader van dit project en kan daarom niet voor andere doeleinden worden gebruikt. De controleverklaring, of delen daarvan, mag, zonder onze uitdrukkelijke schriftelijke toestemming vooraf, niet, in welke vorm dan ook, aan derden ter beschikking worden gesteld. Wij aanvaarden geen aansprakelijkheid jegens derde partijen die inzage krijgen in deze controleverklaring of deze controleverklaring in handen krijgen.

[Plaats en datum]

[Naam accountantskantoor] [Handtekening]

[Naam accountant]

***Appendix 3 Questionnaire***

**Questionnaire**

|  |  |
| --- | --- |
| Naam accountantskantoor |  |
| Naam accountant |  |
| Naam kennisinstelling / (MKB-)bedrijf |  |
| Project |  |
| Projectnummer |  |

***Instructie: Deze questionnaire dient door de accountant te worden ingevuld en ondertekend als onderdeel van de controle van de partner- en/of projectverantwoording van een project in het kader van het TKI-programma ‘TKI-Dinalog’. De questionnaire moet, tegelijk met de voor identificatiedoeleinden gestempelde partner- en/of projectverantwoording en bijbehorende controleverklaring, door de penvoerder worden verstuurd aan Stichting TKI Dinalog.***

Disclaimer: Op grond van onderstaande vragen mogen geen conclusies worden getrokken over het al dan niet rechtmatig zijn van verantwoorde projectkosten. Voor zijn oordeel over de juistheid en rechtmatigheid van verantwoorde projectkosten dient de accountant deze kosten te toetsen aan de hand van het geldende normenkader. Onderstaande vragenlijst is geen uitwerking van dit normenkader.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Vraag** | **Beantwoording accountant** |
| **A** | Gecontroleerde projectperiode |  |
| **B** | Gecontroleerde projectkosten (vóór controle) |  |
| **C** | Bedrag verwerkte controlecorrecties |  |
| **D** | Verantwoorde projectkosten (na controle) |  |
| **E** | Toelichting op controlecorrecties |  |
| **F** | Bedrag niet-verwerkte controlecorrecties |  |
| **G** | Toelichting op niet-verwerkte controlecorrecties |  |

In het geval de accountant een controle heeft uitgevoerd op een projectverantwoording waarin zowel de projectkosten van de kennisinstelling als van de deelnemende (MKB-)bedrijven zijn opgenomen, vul dan onderstaande tabel in:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Vraag** | **Beantwoording accountant** |
| 0.1 | In hoeverre was sprake van een centrale projectadministratie waarin alle projectkosten zijn verantwoord dan wel een centraal projectdossier waarin alle brondocumenten zijn opgenomen? |  |
| 0.2 | In hoeverre heeft de accountant in het kader van zijn controle de partners fysiek bezocht? |  |
| 0.3 | In hoeverre heeft de accountant gesteund op werkzaamheden van andere accountants? Zo ja, welke werkzaamheden zijn uitgevoerd ter bepaling of op de werkzaamheden van deze andere accountants gesteund kan worden? |  |

*Vragenlijst*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Vraag** | **Beantwoording accountant** |
| 1 | ***Algemeen*** |  |
| 1.1 | Hebt u kennisgenomen van het in de controle-instructies genoemde normenkader? |  |
| 1.2 | Kunt u bevestigen dat u dit normenkader op toereikende wijze heeft verwerkt in uw werkprogramma voor de uitvoering van de controle? |  |
| 1.3 | Wat is de strekking van de controleverklaring? |  |
| 1.4 | Is de strekking van de controleverklaring bepaald in overeenstemming met de in het controleprotocol genoemde toleranties? |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Vraag** | **Beantwoording accountant** |
| 1.5 | Hoe luidt de controleaanpak? |  |
| 1.6 | Is een bevestigingsbrief ontvangen van de kennisinstelling dan wel het (MKB-)bedrijf? |  |
| 1.7 | Hebt u verdere informatie die van belang kan zijn voor Stichting TKI Dinalog dan wel de accountant van Stichting TKI Dinalog? |  |
| 1.8 | Hebt u bij de uitvoering van de controle issues ondervonden? Zo ja, hoe zijn deze opgelost? |  |
| 1.9 | Is uw onafhankelijkheid ten aanzien van de kennisinstelling dan wel (MKB-)bedrijf geborgd? |  |
| 1.10 | In hoeverre zijn door de kennisinstelling dan wel (MKB-)bedrijf de uitvoering van de controlewerkzaamheden qua reikwijdte beperkt? |  |
| 1.11 | Zijn aanwijzingen of vermoedens van fraude verkregen? Zo ja, welke opvolging is hieraan gegeven en wat is hiervan de uitkomst? |  |
| 1.12 | Zijn andere non-compliances onderkend? |  |
| 1.13 | Hoe is de juiste classificatie van de kosten naar fundamenteel onderzoek, industrieel onderzoek en experimentele ontwikkeling vastgesteld? |  |
| 1.14 | Welke key (significante) risico’s heeft u onderkend bij de uitvoering van de controle? |  |
| 2 | ***Urenregistratie*** |  |
| 2.1 | Zijn de uren geregistreerd aan de hand van de model urenstaat?Zo nee, beschrijf de opzet van het urenregistratieproces?Aandachtspunten hierbij zijn:* papieren of geautomatiseerd urenregistratiesysteem
* nauwkeurige of sluitende urenregistratie
* registratie van uren op dag-/-week of maandbasis
* functiescheiding tussen registratie en autorisatie
* tijdigheid autorisatie van uren
* aanwezige beheersingsmaatregelen
 |  |
| 2.2 | Zijn de verantwoorde projecturen gemaakt binnen de projectperiode? |  |
| 2.3 | Zijn per medewerker niet meer dan 8 projecturen verantwoord (en op jaarbasis maximaal 1650 uur bij fulltime dienstverband)? |  |
| 2.4 | Sluiten de verantwoorde uren aan met het aantal projecturen volgens de urenstaten? |  |
| 2.5 | Op welke wijze hebt u zekerheid verkregen dat de geregistreerde projecturen daadwerkelijk ten behoeve van het project zijn gemaakt? |  |
| 2.6 | Welke bijzonderheden heeft u bij de controle geconstateerd en hoe zijn deze opgevolgd? |  |
| 3 | ***Uurtariefberekening*** |  |
| 3.1 | Zijn de projecturen verantwoord tegen het forfaitaire uurtarief af € 60,-? Zo nee, hoe zijn de gehanteerde uurtarieven berekend? Vul eveneens vraag 3.2 t/m 3.10 in. |  |
| 3.2 | In hoeverre is sprake van ‘n uurtarief per projectmedewerker? |  |
| 3.3 | In hoeverre is het uurtarief berekend uitgaande van werkelijke loon- en indirecte kosten (nacalculatorisch)? |  |
| 3.4 | Welke componenten zijn meegenomen in de loonkosten bij de berekening van het uurtarief? |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Vraag** | **Beantwoording accountant** |
| 3.5a | Hoe is het aantal uren bepaald op basis waarvan het uurtarief is berekend? |  |
| 3.5b | Betreft dit het werkelijk of standaard aantal uren? |  |
| 3.5c | Betreft dit het aantal productieve of werkbare uren? |  |
| 3.6 | Hoe is de opslag voor indirecte kosten bepaald? |  |
| 3.7 | In hoeverre zijn in de opslag voor indirecte kosten buitengewone kosten, winstopslagen, verkoopkosten of marketingkosten opgenomen? |  |
| 3.8 | In hoeverre zijn in de opslag voor indirecte kosten kostensoorten opgenomen die eveneens direct aan het project worden toegerekend? |  |
| 3.9 | Is de uurtariefmethodiek getoetst door RVO en is deze methodiek door RVO geaccordeerd? |  |
| 3.10 | Zijn de gehanteerde uurtarieven berekend in overeenstemming met de door RVO geaccordeerde methodiek? |  |
| 4 | ***Externe kosten*** |  |
| 4.1 | Zijn de verantwoorde externe kosten gemaakt binnen de projectperiode? |  |
| 4.2 | Zijn de verantwoorde externe kosten betaald? Hoe is dit door de accountant vastgesteld? |  |
| 4.3 | Is en zo ja, hoe is specifiek voor het project aangeschafte apparatuur (of machine) verantwoord? |  |
| 4.4 | Is specifiek voor het project aangeschafte apparatuur (of machines) uitsluitend voor het project benut? |  |
| 4.5 | Is en zo ja, hoe is niet uitsluitend voor het project aangeschafte apparatuur (of machines) verantwoord? |  |
| 4.6 | Zijn verantwoorde externe kosten expliciet begroot? |  |
| 4.7 | In hoeverre zijn accountantskosten verantwoord? |  |
| 4.8 | In hoeverre is BTW verantwoord? Zo ja, hoe is vastgesteld dat deze niet kan worden teruggevorderd? |  |
| 4.9 | In hoeverre zijn de externe kosten op een projectkostenplaats verantwoord? |  |
| 4.10 | In hoeverre zijn de externe kosten zichtbaar door de projectleider geautoriseerd? |  |
| 4.11 | In hoeverre is de marktconformiteit van externe kosten vastgesteld en onderbouwd? |  |
| 4.12 | Op welke wijze hebt u zekerheid verkregen dat de verantwoorde externe kosten daadwerkelijk ten behoeve van het project zijn gemaakt? |  |
| 4.13 | Welke bijzonderheden heeft u bij de controle geconstateerd en hoe zijn deze opgevolgd? |  |
| 5 | ***Opbrengsten*** |  |
| 5.1 | In hoeverre is sprake van opbrengsten die in mindering op de subsidiabele projectkosten moeten worden gebracht? |  |
| 5.2 | In hoeverre zijn of worden voor dit project andere subsidies verkregen? Zo ja, vermeld bedrag en naam van de financier. |  |
| 6 | ***Subsidievoorwaarden*** |  |
| 6.1 | Kunt u bevestigen dat alle bepalingen vanuit het normenkader zijn nageleefd? |  |
| 6.2 | Kunt u bevestigen dat eventuele aanvullende subsidievoorwaarden van de subsidieverlener zijn nageleefd? |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Vraag** | **Beantwoording accountant** |
| 6.3 | Is sprake van een publicatie? Zo ja, is de publicatie voorzien van de zinsnede “deze activiteit is mede gefinancierd uit de Toeslag voor Topconsortia voor Kennis en Innovatie (TKIs) van het ministerie van Economische Zaken”? |  |

Hierbij verklaar ik dat bovenstaande vragen naar waarheid en volledig zijn beantwoord. Datum … / … / …

Handtekening …………………… Naam ……………………

Functie ……………………