

Gemeente Haarlem
t.a.v. de heer M. de Boorder
Postbus 511
2003 PB HAARLEM


Bezoekadres
Minckelersweg 40, 2031 EM Haarlem

Postadres
Postbus 9624, 2003 LP Haarlem

REFERENTIE
B190510RW11419

ONDERWERP
SPUK-aanvraag SRO Kennemerland B.V.

CONTACTPERSOON
M.C. Bloemsma
033 4225136
mbloemsma@sro.nl

T 023 - 512 17 00
F 023 - 512 17 77
E info.kennemerland@sro.nl
I www.sro.nl
KvK: 32129705

Haarlem, 10 mei 2019

Geachte heer de Boorder,

SRO is nog in afwachting van de uitspraak door de Rijksbelastingdienst inzake het wel of niet aangemerkt worden als een winstbeogende instelling volgens de nieuwe btw-wetgeving. Zoals met u besproken willen wij vooruitlopend op deze uitspraak, u verzoeken om namens het sportbedrijf SRO onderstaande SPUK aanvraag 2019 te verwerken in uw gemeentelijke SPUK aanvraag 2019.

Ten behoeve van de SPUK aanvraag 2019 bieden wij u hiermee onze SPUK aanvraag 2019 van SRO Kennemerland B.V. aan. Wij verzoeken u deze aanvraag op te nemen in de totale SPUK aanvraag 2019 van de gemeente Haarlem. Zie onderstaande opstelling.

SRO Kennemerland B.V.	Bedrag	SPUK-bedrag
Totaal bestedingen INCL. BTW SRO Kennemerland B.V.	1.986.219	347.588
3. Overige kosten	1.986.219	347.588

De formele overeenkomst tussen gemeente en SRO en het controleprotocol wordt in onderling overleg opgesteld. Vooruitlopend op deze stukken dienen wij onze SPUK aanvraag 2019 in en zullen wij gezamenlijk zorg dragen voor een definitieve versie van de overeenkomst en het controleprotocol.

Graag ontvangen wij van u een bevestiging van de verwerking van onze SPUK aanvraag 2019 in uw gemeentelijke SPUK aanvraag.

Met vriendelijke groeten,
SRO Kennemerland BV


M.J. van Vilsteren-van Oostveen MBA
Directeur

Bijlagen Memo uitgangspunten aanvraag NV SRO en haar groepsmaatschappijen
Concept overeenkomst in het kader van de SPUK regeling gemeente en SRO
Concept verantwoordings- en accountantsprotocol NV SRO 2019 behorende bij
de Regeling specifieke uitkering sport (SPUK) van NV SRO en haar
groepsmaatschappijen.

Aan : Gemeente
C.C. : NV SRO

Van : M.C. Bloemsma

Referentienummer : M190509RWI1255
Datum : 9 mei 2019
Onderwerp : Uitgangspunten aanvraag SPUK NV SRO en haar groepsmaatschappijen

In navolging van de correspondentie inzake de SPUK-aanvraag van NV SRO en haar groepsmaatschappijen wordt in dit memo de uitgangspunten van onze aanvraag uiteengezet.

Toepasselijkheid van regelgeving en contracten

- Regeling van de Minister voor Medische Zorg van 12 juli 2018, kenmerk 1379613-177691-S, houdende regels voor de subsidiëring van gemeentelijke uitgaven aan sport (Regeling specifieke uitkering stimulering)
- Overeenkomst in het kader van de SPUK regeling
- Verantwoordings- en accountantsprotocol NV SRO 2019

Doel

Op grond van de Regeling specifieke uitkering sport zijn activiteiten beschreven die in aanmerking komen voor specifieke uitkering. Gegeven het feit dat NV SRO en haar groepsmaatschappijen niet zelfstandig, maar via de gemeenten deze uitkering dienen aan te vragen. Het is derhalve noodzakelijk de gehanteerde uitgangspunten te verantwoorden.

Gehanteerde uitgangspunten

- In basis voor de SPUK-aanvraag is de begroting 2019 gehanteerd. Vanuit de begroting 2019 zijn de beheer en exploitatieactiviteiten van de sportactiviteiten geëxtraheerd op basis van kostenplaatsen. Onder beheer en exploitatie wordt verstaan de exploitatiekosten van een sportaccommodatie zijnde:
 - Personeelskosten
 - Overige huisvestingslasten
 - Energie
 - Overige kosten
- *Huur* van de sportaccommodaties wordt de kostprijsdekkende huur gehanteerd, waarbij het opteren voor belaste huur niet meer mogelijk is, omdat er niet wordt voldaan aan de 90% criterium; Eventuele BTW schade als gevolg hiervan wordt door de Gemeente opgenomen in haar SPUK aanvraag.
- *Investerings sport*
O.b.v. de investeringsbegroting 2019, zoals opgenomen in de begroting 2019 eventueel aangevuld met investeringen die buiten de begroting verwacht worden of reeds gedaan zijn.

Memo

▪ *Planmatig onderhoud*

Het planmatig onderhoud van de sportaccommodaties wordt op basis van de vastgestelde jaarplannen 2019 verantwoord. Daarnaast is het doorgeschoven planmatig onderhoud 2018 naar 2019 meegenomen in de verantwoording. Normaliter wordt 50% van het planmatig onderhoud door TVB aan TD uitgezet. Gegeven het feit dat TVD planmatig onderhoud door TD dan wel door een externe partij kan laten verrichten, hebben wij het uitgangspunt gehanteerd dat het volledige planmatig onderhoud door een externe partij wordt verricht. Hierdoor is het gehele BTW nadeel planmatig onderhoud in de SPUK aanvraag verantwoord. Het planmatig onderhoud uitgevoerd door de TD is ook volledig meegenomen in de SPUK aanvraag.

▪ *Dagelijks onderhoud*

Vanuit de afdeling TD en TVB een inschatting ontvangen inzake de begroting van het dagelijks onderhoud sportaccommodaties. Op voorhand is het niet bekend of het dagelijks onderhoud door de TD zelf / een externe partij of middels inleen wordt verricht. Derhalve hebben wij het uitgangspunt gehanteerd dat het dagelijks onderhoud en het BTW nadeel volledig in de SPUK aanvraag meegenomen.

▪ *Mengpercentage*

De basis voor de bepaling van het mengpercentage totale omzet uit de BTW analyse 2018 en begrote omzet 2019. Vervolgens hebben wij in de berekening van het mengpercentage rekening gehouden met

- de kostprijsdekkende huur en de toename van de exploitatiebijdrage hiervan en een inschatting daar waar de KPDH nog niet definitief is.
- de mutatie van belaste opbrengsten sport naar onbelaste opbrengsten sport
- 10% marge van de belaste omzet onvoorzien voor wijzigingen van begroting in relatie tot realisatie 2019
- SRO Zeist B.V. valt buiten de Fiscale Eenheid BTW van NV SRO, derhalve is hier een zelfstandig mengpercentage voor berekend.

De wijziging van het sportbesluit zorgt voor SRO Leusden B.V. voor een dermate grote afwijking van belaste/onbelaste prestaties in vergelijking met de overige gemeentes binnen de FE, dat wij voor SRO Leusden B.V. eveneens een zelfstandig mengpercentage hebben berekend. Voor de overige entiteiten (Amersfoort, Bunschoten en Haarlem) hebben wij het mengpercentage van de FE gehanteerd.

▪ *Algemene kosten*

Het financiële nadeel door het veranderde mengpercentage over de algemene kosten inclusief BTW hebben wij verdeeld naar de vennootschappen, waarvoor een SPUK-aanvraag wordt ingediend. Als verdeelsleutel hebben wij de totale omzet (exclusief BTW) van deze vennootschappen gehanteerd. Dit betreft de gehele omzet inclusief subsidie.

SRO Kennemerland B.V. gevestigd aan de Soesterweg 556, 3812 BP te Amersfoort, ingeschreven in het handelsregister onder nummer 32090798, ten deze rechtsgeldig vertegenwoordigd door haar directeur mevrouw M.J. van Vilsteren- Van Oostveen MBA hierna te noemen “SRO Kennemerland”,

en

De gemeente Haarlem, rechtsgeldig vertegenwoordigd door [Functie en naam]
Hierna te noemen: “de gemeente”

gezamenlijk te noemen: “Partijen”

Overwegende dat:

- a. De gemeente verantwoordelijk is voor de aanvraag van de Specifieke Uitkering (hierna: “SPUK”) van gemeentelijke uitgaven aan sport en alle bestedingen van SRO Kennemerland aan activiteiten op het terrein van sport waarvoor geen recht op aftrek van omzetbelasting bestaat;
- b. De gemeente verantwoordelijk is voor de verantwoording van de SPUK van gemeentelijke uitgaven aan sport in de SISA bijlage bij de jaarrekening d.d. XXX en alle bestedingen van SRO Kennemerland aan activiteiten op het terrein van sport;
- c. De gemeente neemt de aanvraag voor SRO Kennemerland voor de SPUK bij het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen op in haar aanvraag;
- d. De gemeente daartoe afspraken met SRO Kennemerland wil maken;
- e. Partijen bij deze afspraken zo vastleggen dat zij voor de periode 1 januari 2019 t/m 31 december 2019 een overeenkomst hebben afgesloten, en waarbij alle bepalingen met betrekking tot de administratieve beheerorganisatie en verantwoordingsverplichtingen uit genoemde overeenkomst op de SPUK van toepassing zijn;
- f. Partijen zich bewust zijn gebruik te maken van de SPUK als een tijdelijke compensatieregeling en dat partijen in afwachting zijn van een definitief standpunt van de Rijksbelastingdienst over de BTW-positie van SRO Kennemerland.

Partijen komen het volgende overeen:

1. Aanvraag SPUK

- 1.1 SRO Kennemerland zal bij de gemeente een formeel schriftelijk verzoek doen, waarin SRO Kennemerland de gemeente verzoekt om de SPUK voor SRO Kennemerland aan te vragen voor een totaalbedrag ad € XXXX,-. Zie overzicht bijlage XX.

2. Bijlagen behorende tot de overeenkomst

Onderstaande bijlagen maken integraal onderdeel uit van deze overeenkomst:

- 2.1 Staatscourant; Regeling van de minister voor Medische Zorg van 12 juli 2018, kenmerk 1379613-1776910-S, houdende regels voor subsidiëring van gemeentelijke uitgaven aan sport;
- 2.2 Formulier ten behoeve van het aandeel van de aanvraag van SRO Kennemerland voor de SPUK van de gemeente;
- 2.3 Formulier ten behoeve van de verantwoording van haar aanvraag door SRO Kennemerland aan de gemeente;
- 2.4 Controleprotocol accountant SRO Kennemerland;

3. Duur van de overeenkomst

- 3.1 De SPUK wordt voor ten hoogste een jaar verleend. De overeenkomst heeft een looptijd van 1 jaar en ziet op de SPUK-aanvraag over het kalenderjaar 2019. Mocht SRO Kennemerland door de Rijksbelastingdienst worden aangemerkt als een niet-winstbeogende instelling, dan zullen partijen voor een volgende periode van 4 jaar (2020 t/m 2023) een vervolgovereenkomst sluiten die qua aard en inhoud overeenkomt met deze overeenkomst.

4. Activiteiten die in aanmerking komen voor de SPUK

- 4.1 Voorts wordt verwezen naar de Regeling van de Minister voor Medische Zorg van 12 juli 2018, kenmerk 1379613-177691-S, houdende regels voor de subsidiëring van gemeentelijke uitgaven aan sport (Regeling specifieke uitkering stimulering) en de vragen en antwoorden op deze regeling zoals gepubliceerd door de Dienst Uitvoering Subsidies aan Instelling van het Ministerie VWS.

5. Hoogte van de SPUK

conform het overzicht in artikel 1.

6. Voorwaarden

- 6.1 De SPUK bedraagt ten hoogste 17,5% van het begrote bedrag voor de activiteiten zoals bedoeld in artikel 3.
- 6.2 De SPUK wordt voor ten hoogste een jaar verleend, omdat er wordt uitgegaan van het begroot bedrag. Een bepaald project, waarvoor een gemeente een uitkering, aanvraagt kan dus een langere tijdsduur hebben dan een jaar, maar de uitkering zal altijd voor ten hoogste een jaar worden verleend omdat alleen rekening wordt gehouden met het begroot bedrag van het komende jaar.
- 6.3 Bij de aanvraag moet SRO Kennemerland aangeven welke reeksen uit de begroting zij inbrengen voor de uitkering. Hierbij zullen zij moeten verklaren dat de gehele aanvraag activiteiten betreft zoals bedoeld in artikel 3. De aanvraag geschiedt volgens het tussen partijen opgestelde formulier (bijlage).
- 6.4 Aan de beschikking van de SPUK kunnen voor Partijen nadere verplichtingen worden verbonden.
- 6.5 Betaling van ten hoogste 17,5% van het begrote bedrag vindt plaats indien SRO Kennemerland niet winst beogend wordt geacht, zoals in het overwegende opgenomen onder punt f.

7. Eindrapportage

- 7.1 SRO Kennemerland levert op uiterlijk eind april na afloop van het kalenderjaar waarop de SPUK betrekking heeft, de verantwoordingsrapportage volgens het tussen Partijen overeengekomen formulier (bijlage) met op basis van het tussen Partijen overeengekomen controle protocol (bijlage) goedkeurende controleverklaring met betrekking tot de bestedingen.
- 7.2 Op basis van deze eindrapportage verstrekt de subsidieontvanger (gemeente) uiterlijk 15 juli van het jaar volgend op de verlening van de Specifieke Uitkering de verantwoordingsinformatie aan het rijk.

8. Herziening subsidiebeschikking

- 8.1 Indien de gerealiseerde bestedingen in verband met de activiteiten van de aanvrager lager zijn dan het bedrag van de verleende uitkering, zal deze overeenkomstig de daadwerkelijk gerealiseerde bestedingen worden herzien.
- 8.2 Indien uitvoering is gegeven aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de SPUK, kan de uitkering worden herzien tot maximaal het bedrag zoals opgenomen in de aanvraag tot verlening als bedoeld in artikel 4. Het uit hoofde van de SPUK voor de gemeente en SRO Kennemerland ontvangen bedrag bij korting ingevolge artikel 6, tweede lid van de SPUK, wordt naar rato tussen de gemeente en SRO Kennemerland verdeeld. SRO Kennemerland kan aan de beschikking van de gemeente geen rechten ontlenen.
- 8.3 Over de onderliggen uitwisselbaarheid van de SPUK aanvraag SRO binnen de SPUK aanvraag van de gemeente vind nader overleg plaats.

9. Vaststelling van de specifieke uitkering

- 9.1 Indien de activiteiten waarvoor de uitkering is verleend geheel zijn verricht en daarnaast volledig is voldaan aan de verplichtingen die verbonden zijn aan de uitkering, wordt de uitkering vastgesteld op het bedrag dat is bepaald in de verlening dan wel ingevolge de herziene verlening van de uitkering.
- 9.2 De Minister besluit uiterlijk op 31 januari in het jaar na ontvangst van de verantwoordingsinformatie, bedoeld in artikel 5, over de vaststelling van de uitkering. De gemeente besluit uiterlijk 15 februari daarop volgend over de vaststelling van de uitkering aan SRO Kennemerland.
10. Opnemen dat het definitieve bedrag dat het SRO aan SPUK ontvangt, pas vastgesteld kan worden nadat de gemeente bericht heeft ontvangen over de vaststelling van de uitkering.
11. Indien blijkt dat SRO Kennemerland door de Rijksbelastingdienst wordt aangemerkt als een winstbeogende instelling volgens de nieuwe btw-wetgeving en aldus SRO Kennemerland geen gebruik dient te maken van de SPUK-aanvraag, dan zal de gemeente zorgdragen voor afwikkeling / teruggave van eventuele ontvangen voorschotten.

Aldus in viervoud overeengekomen, te Haarlem op [Kies een datum]

Namens de Gemeente Haarlem
[Naam]

Namens SRO Kennemerland B.V.



Verantwoordings- en accountantsprotocol NV SRO 2019

*behorende bij de Regeling specifieke uitkering
sport (SPUK) van NV SRO en haar
groepsmaatschappijen*

CONCEPT

Inhoud

1	Algemeen	3
2	Definities	4
3	Verantwoordingsprotocol	5
3.1	Verantwoording met of zonder jaarrekening en controleverklaring	5
3.2	Verantwoording van verleende specifieke uitkering zonder een jaarrekening	5
4	Accountantsprotocol	10
4.1	Normenkader	10
4.2	Algemeen	10
4.4	Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid	10
5	Rapportages accountantsonderzoek	11
5.1	Model controleverklaring	11

1 Algemeen

Dit verantwoordings- en accountantsprotocol is vastgesteld door de directie van NV SRO op 6 mei 2019. Het is opgesteld ten behoeve van de financiële verantwoording van SPUK en de daarbij behorende accountantscontrole. Het is bestemd voor het bestuur en de accountant van de organisatie, zijnde NV SRO en haar groepsmaatschappijen, die de SPUK ontvangt van de gemeenten. De SPUK-ontvanger is verantwoordelijk voor het ter kennis stellen van dit verantwoordings- en controleprotocol aan de accountant.

Op grond van de Regeling specifieke uitkering sport zijn activiteiten beschreven die in aanmerking komen voor specifieke uitkering. Gegeven het feit dat NV SRO en haar groepsmaatschappijen niet zelfstandig maar via de gemeenten deze uitkering dienen aan te vragen, is het noodzakelijk om vast te leggen hoe verantwoording plaats vindt. In de SPUK is opgenomen wanneer een accountantsverklaring verplicht is bij deze verantwoording. In een beleidsregel dan wel in het besluit tot verlening kan van deze eisen zijn afgeweken.

Zoals in artikel 11 SPUK staat beschreven dient de ontvanger van de een specifieke uitkering een eindrapportage op te stellen overeenkomstig het bepaalde in artikel 27 van het Besluit financiële verhouding 2001 en artikel 58a van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Uitgezonderd zijn specifieke uitkeringen, waarbij door het college vrijstelling is verleend voor deze verplichting. Deze vrijstelling kan zijn opgenomen in de beleidsregel (generieke vrijstelling), in het besluit tot specifieke uitkering verlening of in een apart besluit (specifieke vrijstelling).

Bij de verantwoording van de specifieke uitkeringen dient de regelgeving van de SPUK te worden gevolgd. In het besluit tot verlening kunnen daarnaast aanvullende verplichtingen of verantwoordingsinstructies zijn opgenomen. Als deze afwijken van de verplichtingen of instructies die in dit protocol zijn vermeld, dan dient de specifieke uitkeringontvanger de verplichtingen of instructies, die in het besluit tot specifieke uitkering verlening zijn opgenomen te volgen.

Door de ontvanger van de specifieke uitkering dient verantwoording te worden afgelegd conform de kaders in hoofdstuk 3 van dit protocol. De accountant voert zijn controle uit conform hoofdstuk 4 van dit protocol.

2 Definities

In dit Verantwoordings- en accountantsprotocol NV SRO 2019 worden de volgende definities gehanteerd:

Financiële verantwoording

Een separate SPUK verantwoording met de lasten verbonden aan de verleende specifieke uitkering, met daarin een vergelijking van de lasten zoals opgenomen in de begroting bij de aanvraag van de specifieke uitkering. Uit de financiële verantwoording dient te blijken of is voldaan aan de verplichtingen die aan de verleende specifieke uitkering zijn verbonden door de Minister voor Medische Zorg.

Goedgekeurde begroting

De begroting is de begroting van lasten, die is ingediend bij de SPUK-aanvraag. Deze begroting is ontleend aan de door de aandeelhouders goedgekeurde begroting van SRO. De begroting wordt door de directie en AvA goedgekeurd, waarbij eventuele afwijkingen worden benoemd. De begroting kan tussentijds worden geactualiseerd met instemming van de gemeente.

HRA

Handleiding Regelgeving Accountancy.

Jaarrekening

De financiële verantwoording zal als een separate verantwoording worden opgesteld, welke rechtstreeks is afgeleid van de jaarrekening van NV SRO en haar groepsmaatschappijen. De jaarrekening dient opgesteld te zijn overeenkomstig de in Nederland geldende voorschriften voor de jaarverslaggeving. Dit betreft in het algemeen Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW) en/of de richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.

NBA

Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants.

Organisatiekosten

De organisatiekosten zijn de overige kosten, die geen deel uitmaken van de personeelskosten, huisvestingskosten en activiteitenkosten.

Personeelskosten

De personeelskosten bestaan uit de loonkosten, de werkgeverslasten en de overige kosten, die direct zijn gerelateerd aan het personeel (zoals opleidingskosten en reiskosten woon-werk). De kosten voor de inhuur van personeel maken deel uit van de personeelskosten.

SPUK

Regeling specifieke uitkering stimulering / Regeling specifieke uitkering sport.

Verslag van bevindingen

Het verslag van bevindingen bevat in ieder geval bevindingen over:

- a. de vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken en
- b. onrechtmatigheden in de jaarrekening.

Overeenkomst in het kader van de SPUK regeling

Doordat NV SRO niet zelfstandig een SPUK-aanvraag kan indienen, wordt in de overeenkomst in het kader van de SPUK regeling de verantwoordelijkheden tussen aanvrager en NV SRO en haar groepsmaatschappijen vastgelegd.

3 Verantwoordingsprotocol

3.1 Verantwoording met of zonder jaarrekening en controleverklaring

In de SPUK is opgenomen wanneer verantwoording via een jaarrekening dan wel een financiële verantwoording met controleverklaring van de accountant verplicht is, tenzij in een beleidsregel dan wel in het besluit tot verlening specifieke uitkering van deze eisen is afgeweken. Gegeven het feit dat NV SRO en haar groepsmaatschappijen niet zelfstandig de aanvraag SPUK kunnen indienen verloopt deze via de gemeente. De aanvraag via de SPUK-regeling is de verantwoordelijkheid van de gemeente. Bestedingen die in de aanvraag worden opgenomen moeten door de gemeente goed onderbouwd worden. Middels dit controleprotocol wordt invullingen gegeven aan de verantwoordelijkheid van NV SRO richting de gemeente.

De volgende variant is mogelijk bij de SPUK-verantwoording:

1. De SPUK-ontvanger mag volstaan met een separate financiële verantwoording met bijbehorende controleverklaring, zonder dat een jaarrekening hoeft te worden overlegd. Zie hiervoor paragraaf 3.2 van dit protocol.

Bij de keuze van de SPUK-verantwoording dient de regelgeving in de SPUK, de beleidsregels en het besluit tot verlening specifieke uitkering te worden gevolgd.

3.2 Verantwoording van verleende specifieke uitkering zonder een jaarrekening

Indien er geen verplichting is om de specifieke uitkering te verantwoorden via een jaarrekening, mag worden volstaan met een separate financiële verantwoording voorzien van een controleverklaring van de accountant en een verslag van bevindingen. De accountant stelt omtrent het verslag van bevindingen vast dat dit met het financieel verslag verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Separate financiële verantwoording

In de financiële verantwoording dient een vergelijking te zijn opgenomen met de lasten uit de goedgekeurde begroting. In de financiële verantwoording dienen per verleende specifieke uitkering de gerealiseerde lasten te zijn opgenomen. In het geval van een toerekening van lasten aan specifieke uitkering dient in de verantwoording de grondslag voor de toerekening te zijn opgenomen. Uit de verantwoording dient te blijken of de activiteiten tegen meer of minder lasten dan de specifieke uitkering zijn gerealiseerd.

Verslag van bevindingen

Het verslag van bevindingen bevat in ieder geval bevindingen over:

- a. de vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken en
- b. onrechtmatigheden in de jaarrekening.

Dit verslag mag ook worden toegevoegd aan de financiële verantwoording.

4 Accountantsprotocol

4.1 Normenkader

Het normenkader voor de controle van de jaarrekening en de financiële verantwoording door de accountant bestaat uit artikel 3 zoals opgenomen in de SPUK en uit hetgeen is vastgelegd in het besluit tot verlening specifieke uitkering en overeenkomst in het kader van de SPUK regeling.

4.2 Algemeen

Van de accountant wordt verwacht dat hij vaststelt of de specifieke uitkering is besteed in overeenstemming met de aan de verleende specifieke uitkering verbonden verplichtingen met een financieel effect, zoals vastgelegd in het hierboven genoemde normenkader. Het staat de accountant vrij hierbij zijn eigen controleaanpak te kiezen, dit protocol schrijft geen werkprogramma voor.

Uit de controleverklaring van de accountant dient te blijken, dat het Verantwoordings- en accountantsprotocol NV SRO 2019 is gevolgd.

4.3 Aandachtpunten bij de controle van de verantwoording

4.3.1 Separate financiële verantwoording of bijlage bij de jaarrekening

De accountant dient het volgende vast te stellen:

- de financiële verantwoording is opgesteld conform het kader in paragraaf 3.2 (separate financiële verantwoording) van dit protocol
- de financiële verantwoording bevat een vergelijking met de lasten zoals opgenomen in de goedgekeurde begroting
- afwijkingen groter dan 10% tussen de begroting en de realisatie zijn toegelicht in de financiële verantwoording, met vermelding van de omvang van de afwijking
- de lasten zijn juist en volledig verantwoord
- de SPUK-ontvanger heeft niet in strijd gehandeld met de aan de specifieke uitkering verbonden verplichtingen volgens het normenkader dat is genoemd in paragraaf 4.1 van dit protocol
- het verslag van bevindingen is verenigbaar met de financiële verantwoording en bevat geen materiële afwijkingen

4.4 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

De controle van een separate financiële verantwoording moet zodanig worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de verantwoording geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) van materieel belang bevat. Indien dit begrip door het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, betekent dit dat een betrouwbaarheidsniveau van 95 procent gehanteerd moet worden.

Een verklaring met een goedkeurende strekking impliceert, dat, gegeven de bovengenoemde betrouwbaarheid, in de separate financiële verantwoording geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) voorkomen die groter zijn dan de in de bij paragraaf 4.4.1 opgenomen materialiteitstabel vermelde percentages. Als omvangbasis geldt hierbij het totaalbedrag van de verleende specifieke uitkering.

Bij een verantwoording via de jaarrekening zijn twee situaties mogelijk. Bij een bijlage bij de jaarrekening gelden voor deze bijlage dezelfde materialiteitspercentages als bij een separate financiële verantwoording, namelijk die van paragraaf 4.4.1. Bij een integrale verantwoording in de jaarrekening gelden de voor de jaarrekeningcontrole gebruikelijk materialiteitspercentages. Deze bepaalt de accountant zelf op basis van professional judgement. Hiervoor gelden geen nadere eisen.

4.4.1 Goedkeuringstolerantie

Voor de oordeelsvorming van de accountant en de controleverklaring zijn de volgende goedkeuringstoleranties van toepassing bij de separate financiële verantwoording en bij een verantwoording via een bijlage bij de jaarrekening:

Soort verklaring	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de financiële verantwoording (% van de specifieke uitkering)	$\leq 1\%$	$> 1\%$ $< 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% van de verleende specifieke uitkering)	$\leq 3\%$	$> 3\%$ $< 10\%$	$\geq 10\%$	-

5 Rapportages accountantsonderzoek

5.1 Model controleverklaring

De accountant gebruikt voor de controleverklaring de modelteksten welke te vinden zijn op de website van de NBA (zie relevante Standaarden en voorbeeldteksten van de HRA, voorbeeldteksten 10.2 en 10.3). In deze tekst dient toegevoegd te worden dat de accountant zijn onderzoek heeft verricht in overeenstemming met het Verantwoordings- en accountantsprotocol NV SRO 2019.