



EVF: ruimte voor innovatieve projecten



Ministerie van Justitie

Accountantsprotocol 2008-2013 Europees Vluchtelingenfonds Nederland

Datum 7 oktober 2009
Status Definitief

Colofon

Afzendgegevens

Ministerie van Justitie
Directie Migratiebeleid en
Directie Financieel-Economische Zaken
Programmasecretariaat Europese Fondsen

Schedeldoekshaven 100
2511 EX Den Haag
Postbus 20301
2500 EH Den Haag
www.justitie.nl/europesemigratiefondsen

Contactpersoon

Rianda van Wijk
T 070 370 71 41
F 070 370 78 83
evf@minjus.nl

Inhoud

Colofon		3
1	Algemeen	7
1.1	Inleiding	7
1.2	Doelstelling	7
1.3	Toepasselijke wet – en regelgeving	8
1.4	Inwerkingtreding	8
2	Rapport van feitelijke bevindingen	9
2.1	Algemeen	9
2.2	Opdracht	9
2.3	Te rapporteren bevindingen	9
2.3.1	Algemeen	9
2.3.2.	Specifiek	10
3	Reviews en andere controle-onderzoeken	14

1 Algemeen

1.1 Inleiding

In het Uitvoeringskader Europees Vluchtelingenfonds Nederland 2008-2013 is bepaald dat het door subsidie-ontvangers ingediende verzoek om vaststelling van de EVF-subsidie (hierna te noemen: einddeclaratie), in het kader van het Europees Vluchtelingenfonds (hierna ook te noemen: EVF), vergezeld dient te zijn van een zogenoemd rapport van feitelijke bevindingen van de accountant. In een dergelijk rapport wordt door de accountant gerapporteerd over de onderzoeksbevindingen zonder dat hij hierover een oordeel uitspreekt of zekerheid (assurance) verstrekt. De beoordeling van de onderzoeksbevindingen wordt overgelaten aan de gebruiker van het rapport. De accountant doet verslag van zijn feitelijke bevindingen uit hoofde van een opdracht tot het uitvoeren van specifiek overeengekomen werkzaamheden (Standaard NV COS 4400). De accountant beschrijft zijn onderzoeksbevindingen met daarbij de door hem aangetroffen fouten en afwijkingen. De gebruiker van de rapportage beslist op grond hiervan zelf of de subsidie-ontvanger voldaan heeft aan de gestelde voorwaarden. Het ministerie van Justitie kan derhalve met behulp van het rapport juistheid van de einddeclaratie beoordelen.

In dit accountantsprotocol worden nadere regels gegeven voor de reikwijdte van de werkzaamheden van de accountant en de inhoud van het rapport van feitelijke bevindingen voor projecten uit de jaartranches 2008 – 2013 (uitvoering projecten tot medio 2015).

1.2 Doelstelling

Het Europees Vluchtelingenfonds is ingesteld om de inspanningen van de lidstaten van de Europese Unie op het gebied van de opvang van vluchtelingen en ontheemden te steunen en aan te moedigen.

Organisaties die in aanmerking kunnen komen voor een bijdrage uit het EVF zijn:

- overheidsorganisaties (nationaal, regionaal, lokaal);
- onderwijs- en onderzoeksinstituten;
- opleidingsorganisaties;
- sociale partners;
- internationale en niet-gouvernementele organisaties;
- privaatrechtelijke ondernemingen;
- publiekrechtelijke ondernemingen.

Aan particulieren wordt geen subsidie verleend.

Onder EVF worden gedurende de jaren 2008 – 2013 projecten gesteund die betrekking hebben op:

- de voorwaarden voor opvang en asielprocedures;
- de integratie van vluchtelingen;
- de vergroting van de capaciteit van de lidstaten van de Europese Unie om asielbeleid te ontwikkelen, te monitoren en te evalueren, in het licht van hun verplichtingen in het kader van de vigerende en toekomstige communautaire wetgeving met betrekking tot het gemeenschappelijke Europese asielstelsel;
- hervestiging van vluchtelingen;
- overbrenging van asielzoekers en vluchtelingen van de ene naar de andere lidstaat.

1.3 Toepasselijke wet – en regelgeving

Aan de organisaties, die door het EVF medegesubsidieerde projecten uitvoeren, zijn eisen en voorwaarden gesteld die uitgewerkt zijn in specifieke Wet- en regelgeving. Dit accountantsprotocol is ook op deze wet- en regelgeving gebaseerd.

Het betreft:

- Beschikking nr. 573/2007/EG van 23 mei 2007 (Pb L 144 van 6 juni 2007);
- Beschikking nr. 2008/22/EG van 19 december 2007 (Pb L 7 van 10 januari 2008, zoals nadien gewijzigd);
- Het Nederlandse Meerjarenprogramma EVF 2008 - 2013
- Het Nederlandse Jaarprogramma voor de desbetreffende jaartranche;
- Uitvoeringskader EVF 2008-2013.

Omdat wet- en regelgeving kunnen veranderen, wordt geadviseerd om voor de meest actuele versies te kijken op www.justitie.nl/europesemigratiefondsen.

Om de werkzaamheden goed te kunnen verrichten, is het raadzaam kennis te nemen van de gehele tekst van de genoemde beschikkingen, regelingen en kaders. Specifieke aandacht wordt gevraagd voor het in het Uitvoeringskader EVF 2008-2013 vastgelegde normenkader.

1.4 Inwerkingtreding

Dit accountantsprotocol geldt vanaf 1 januari 2008 en heeft betrekking op de uitvoering van het EVF gedurende deze programmaperiode (2008 – 2013).

2 Rapport van feitelijke bevindingen

2.1 Algemeen

In het rapport van feitelijke bevindingen wordt door de accountant gerapporteerd over de onderzoeksbevindingen zonder dat hij hierover een oordeel uitspreekt of zekerheid (assurance) verstrekt. De beoordeling van de onderzoeksbevindingen wordt overgelaten aan de gebruiker van het rapport.

2.2 Opdracht

De subsidie-ontvanger is verantwoordelijk voor de inschakeling van een accountant. Hiertoe dient de subsidie-ontvanger een specifieke opdracht te verstrekken aan een accountant. Deze opdracht dient te voldoen aan de eisen die in paragraaf 3.3.3.6 van het Uitvoeringskader EVF 2008 – 2013 (“Onderaanneming”) zijn vermeld. In de opdrachtoomschrijving aan de accountant moet de subsidie-ontvanger de aard, de tijdfasering en de omvang van de te verrichten werkzaamheden aangeven. De accountant dient bij zijn werkzaamheden standaard NV COS 4400 te hanteren.

Het is aan te bevelen om de opdracht aan de accountant reeds in een vroegtijdig stadium te verstrekken, opdat de accountant reeds tijdens de looptijd bij het project wordt betrokken.

2.3 Te rapporteren bevindingen

2.3.1 Algemeen

Het is algemeen vereist dat de einddeclaratie inclusief de bijlagen (overzichten van de totale betaalde projectkosten en van de definitieve financiering van het project) in overeenstemming is met de bij of krachtens de wet gestelde voorschriften.

De accountant onderzoekt of de einddeclaratie inclusief bijlagen (overzichten van de totale betaalde projectkosten en van de definitieve financiering van het project) voldoet aan de bij of krachtens de wet- en regelgeving gestelde voorschriften. Het voorgaande geldt voor de totale einddeclaratie, dus inclusief de kosten van de samenwerkingspartners (zie paragraaf 2.2.1 van het Uitvoeringskader EVF 2008 – 2013).

In het algemeen geldt dat de accountant in zijn onderzoek moet vaststellen dat geen niet-subsidiabele kosten (zie paragraaf 3.3.3.12 van het Uitvoeringskader EVF 2008 – 2013) in de einddeclaratie zijn opgenomen en

dat de subsidie-ontvanger betalingsbewijzen van de verantwoorde kosten in de projectadministratie heeft opgenomen.

2.3.2. Specifiek

De accountant wordt gevraagd om in het rapport van feitelijke bevindingen te rapporteren over:

(a) de formele vereisten van tijdigheid en rekenkundige juistheid van de einddeclaratie

Dit betekent dat de accountant moet aangeven of de einddeclaratie tijdig is ingediend en dat het daarin opgenomen cijfermateriaal rekenkundig correct is. Daarbij moet tevens de realisatie worden vergeleken met de laatst goedgekeurde begroting.

(b) de opzet van de administratieve organisatie/interne beheersingsmaatregelen (AO/IB)

Dit betekent dat de accountant moet nagaan of de AO/IB van de subsidie-ontvanger voldoet aan de vereisen van paragraaf 3.1 van het Uitvoeringskader EVF 2008 – 2013.

(c) de aansluiting tussen de einddeclaratie en de projectadministratie;

Dit betekent dat de accountant moet aangeven in hoeverre er een aansluiting is te maken tussen enerzijds de gegevens die zijn opgenomen in de einddeclaratie en anderzijds de projectadministratie (zie paragraaf 3.1 en 3.2 van het Uitvoeringskader EVF 2008 – 2013).

(d) de juistheid van de verantwoorde projectkosten;

Dit betekent dat de accountant van de in de einddeclaratie verantwoorde projectkosten de juistheid moet onderzoeken op basis van de Algemene uitgangspunten subsidiabiliteit, zoals omschreven in paragraaf 3.3 van het Uitvoeringskader EVF 2008-2013.

Per kostensoort die is vermeld in paragraaf 3.3.3 van het Uitvoeringskader EVF 2008 – 2013 dient de accountant de hierondergenoemde aspecten in zijn onderzoek te betrekken. Voor alle kostensoorten geldt dat de accountant moet vaststellen dat de verantwoorde kosten daadwerkelijk zijn gemaakt en met voldoende bewijsstukken zijn onderbouwd.

1. Personeelskosten

De accountant dient een deelwaarneming van minimaal 20% van de verantwoorde kosten toe te passen. Deze moeten onderzocht worden aan hetgeen in paragraaf 3.3.3.1 van het Uitvoeringskader EVF 2008 – 2013 is omschreven. Zodoende zal de accountant moeten nagaan of de

geselecteerde medewerkers een sleutelrol in het project vervullen. De accountant moet voorts niet alleen de opbouw van de verantwoorde personeelskosten van de geselecteerde medewerkers vaststellen maar ook de aansluiting tussen de verantwoorde uren en de urenadministratie. Ook de tijdigheid van de urenverantwoording (zowel het invullen door de medewerker, als het goedkeuren door diens leidinggevende) moet onderdeel van de uit te voeren werkzaamheden zijn. Indien de urenverantwoording digitaal geschiedt, dan dient de accountant vast te stellen in hoeverre deze methodiek voldoet aan hetgeen in het Uitvoeringskader EVF 2008 – 2013 is beschreven.

2. Reis- en verblijfkosten

De accountant dient een deelwaarneming van minimaal 20% van de verantwoorde kosten toe te passen. Deze moeten getoetst worden aan hetgeen in paragraaf 3.3.3.2 van het Uitvoeringskader EVF 2008 – 2013 is omschreven. Zodoende zal de accountant moeten vaststellen of de reis- en verblijfkosten zijn gemaakt door personeel dat valt onder de kostenpost Personeelskosten.

3. Materieel

De accountant dient een deelwaarneming van minimaal 50% van de verantwoorde kosten toe te passen. Deze moeten getoetst worden aan hetgeen in paragraaf 3.3.3.3 van het Uitvoeringskader EVF 2008 – 2013 is omschreven. Zodoende zal de accountant moeten nagaan of de subsidieontvanger aantoonbaar voor de goedkoopste optie heeft gekozen. Ingeval van afschrijving moet de accountant nagaan of de afschrijvingskosten juist zijn berekend en dat de correcte afschrijvingstermijnen zijn gehanteerd; in dat verband zal de accountant ook moeten vaststellen of de omvang van het verantwoorde gebruik overeenkomt met de realiteit.

4. Onroerend goed

De accountant dient een deelwaarneming van minimaal 50% van de verantwoorde kosten toe te passen. Deze moeten getoetst worden aan hetgeen in paragraaf 3.3.3.4 van het Uitvoeringskader EVF 2008 – 2013 is omschreven. Zodoende zal de accountant moeten vaststellen dat de afschrijvingskosten juist zijn berekend en dat de correcte afschrijvingstermijnen zijn gehanteerd. Ingeval van huur zal de accountant ook moeten vaststellen dat de omvang van het verantwoorde gebruik overeenkomt met de realiteit.

5. Verbruiksgoederen, behoeftigheden en algemene diensten

De accountant dient een deelwaarneming van minimaal 20% van de verantwoorde kosten toe te passen. Deze moeten getoetst worden aan

hetgeen in paragraaf 3.3.3.5 van het Uitvoeringskader EVF 2008 – 2013 is omschreven.

6. Onderaanneming

De accountant dient een deelwaarneming van minimaal 50% van de verantwoorde kosten toe te passen. Deze moeten getoetst worden aan hetgeen in paragraaf 3.3.3.6 van het Uitvoeringskader EVF 2008 – 2013 is omschreven. Zodoende zal de accountant moeten vaststellen dat de subsidie-ontvanger de juiste procedure heeft gevolgd en of een door beide partijen getekend contract aanwezig is, dat aantoonbaar volgens de toepasselijke TON-principes tot stand is gekomen.

7. Kosten die rechtstreeks voortvloeien uit de vereisten i.v.m. EU-medefinanciering

De accountant dient een deelwaarneming van minimaal 20% van de verantwoorde kosten toe te passen. Deze moeten getoetst worden aan hetgeen in paragraaf 3.3.3.7 van het Uitvoeringskader EVF 2008 – 2013 is omschreven.

8. Expertisekosten

De accountant dient een deelwaarneming van minimaal 50% van de verantwoorde kosten toe te passen. Deze moeten getoetst worden aan hetgeen in paragraaf 3.3.3.8 van het Uitvoeringskader EVF 2008 – 2013 is omschreven.

9. Specifieke uitgaven in verband met doelgroepen

De accountant dient een deelwaarneming van minimaal 20% van de verantwoorde kosten toe te passen. Deze moeten getoetst worden aan hetgeen in paragraaf 3.3.3.9 van het Uitvoeringskader EVF 2008 – 2013 is omschreven.

10. Overhead (Indirecte kosten)

De accountant dient een deelwaarneming van minimaal 50% van de verantwoorde kosten toe te passen. Deze moeten getoetst worden aan hetgeen in paragraaf 3.3.3.10 van het Uitvoeringskader EVF 2008 – 2013 is omschreven.

11. Kosten gedekt door geoormerkte uitgaven

De accountant dient een deelwaarneming van minimaal 20% van de verantwoorde kosten toe te passen. Deze moeten getoetst worden aan hetgeen in paragraaf 3.3.3.11 van het Uitvoeringskader EVF 2008 – 2013 is omschreven. Zodoende zal de accountant moeten vaststellen dat er een koppeling bestaat tussen deze kostenpost en de verkregen cofinanciering,

alsmede dat slechts personeels- resp. reis- en verblijfkosten zijn opgenomen in deze kostenpost.

(e) de ontvangsten/inkomsten van het project;

De accountant dient de omvang van de in de projectadministratie opgenomen inkomsten te onderzoeken aan de hand van de uitgangspunten van de begroting en aan de hand van de vastleggingen in het grootboek. De inkomsten moeten getoetst worden aan hetgeen in paragraaf 3.3.4 van het Uitvoeringskader EVF 2008 – 2013 is omschreven. Zodoende dient de accountant na te gaan uit welke bron de inkomsten afkomstig zijn alsmede of de inkomsten ook daadwerkelijk zijn ontvangen en direct aan het gesubsidieerde project zijn toegerekend.

(f) de volledigheid van de verantwoorde cofinanciering;

De accountant dient de omvang van de in de projectadministratie opgenomen cofinanciering te onderzoeken aan de hand van de uitgangspunten van de begroting en aan de hand van de vastleggingen in het grootboek. De verantwoorde cofinanciering moeten getoetst worden aan hetgeen in paragraaf 3.3.5 van het Uitvoeringskader EVF 2008 – 2013 is omschreven. Zodoende dient de accountant na te gaan uit welke bron de cofinanciering afkomstig is alsmede of de cofinanciering ook daadwerkelijk is ontvangen en direct aan het gesubsidieerde project is toegerekend.

(g) de juistheid van alle verantwoorde deelnemers

De accountant dient een deelwaarneming van minimaal 10% (met een minimum van 3) van het aantal verantwoorde deelnemers toe te passen. Deze moeten getoetst worden aan hetgeen in paragraaf 3.4 van het Uitvoeringskader EVF 2008-2013 is omschreven. Zodoende zal de accountant moeten vaststellen dat de subsidie-ontvanger de verplichte gegevens van de deelnemers in de deelnemersadministratie heeft opgenomen. Tevens zal de accountant moeten onderzoeken of de prestaties in termen van deelnemersuren dan wel producten of diensten in de deelnemersadministratie aanwezig zijn.

(h) de publiciteitseisen

De accountant doet onderzoek naar de wijze waarop de subsidie-ontvanger de publiciteitseisen in de praktijk heeft toegepast. Deze eisen zijn neergelegd in paragraaf 2.4.2 van het Uitvoeringskader EVF 2008-2013. De accountant baseert zich daarbij op het materiaal dat de subsidie-ontvanger hem aanreikt. De verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van dit materiaal berust bij de subsidie-ontvanger.

Van de accountant wordt verwacht dat deze op basis van bovenstaande elementen een werkprogramma voor het uit te voeren onderzoek opstelt en toepast.

Tot slot wordt van de accountant verwacht dat deze elke pagina van de einddeclaratie inclusief de bijlagen (overzichten van de totale betaalde projectkosten en van de definitieve financiering van het project) voor identificatie-doeleinden waarmerkt en parafeert. Zodoende bestaat de zekerheid dat het opgestelde rapport van bevindingen bij de onderzochte einddeclaratie hoort.

3 Reviews en andere controle-onderzoeken

Het ministerie van Justitie kan reviews bij de accountant van de subsidie-ontvanger laten uitvoeren teneinde na te gaan of het accountantsonderzoek met inachtneming van dit accountantsprotocol is uitgevoerd. Dergelijke reviews komen niet in de plaats van andere controles van de Audit Autoriteit (de Audit Dienst van het Ministerie van Justitie) of van de Certificerend Autoriteit (de Dienst Regelingen van het Ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit) voor het Europees Vluchtelingenfonds.

Daarnaast bestaat de mogelijkheid dat projecten worden bezocht en gecontroleerd door vertegenwoordigers van de Algemene Rekenkamer, van de Europese Commissie of van de Europese Rekenkamer.

De accountant die is belast met het onderzoek van de einddeclaratie stemt er mee in dat het werkprogramma en de onderzoeksdossiers in het kader van bovengenoemde reviews en onderzoeken integraal en onverwijld aan deze onderzoekers ter beschikking worden gesteld. Voorts zal de accountant, schriftelijk dan wel mondeling, alle gevraagde gegevens verstrekken waarom in het kader van voornoemde review/onderzoek wordt verzocht.