



Ministerie van Economische Zaken,  
Landbouw en Innovatie

> Retouradres Postbus 20101 2500 EC Den Haag

Stichting ROOS  
t.a.v.  
Postbus 913  
1200 AX HILVERSUM

**Directoraat-generaal voor  
Energie, Telecom en Markten**  
Directie Telecommarkt

**Bezoekadres**  
Bezuidenhoutseweg 30  
2594 AV Den Haag

**Postadres**  
Postbus 20101  
2500 EC Den Haag

**Factuuradres**  
Postbus 16180  
2500 BD Den Haag

T 070 379 8911 (algemeen)  
[www.rijksoverheid.nl/eleni](http://www.rijksoverheid.nl/eleni)

**Behandeld door**

Datum 20 12 2011

Betreft Subsidieverlening 'digitale radio voor de regionale publieke omroep',  
verplichtingnummer 1-8412

Geachte

**Ons kenmerk**  
ETM/TM / 11046766

**Uw kenmerk**

**Bijlage(n)**  
1

In de afgelopen jaren heeft het Ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie sterk ingezet op de digitalisering van de Nederlandse etherradio. Daartoe zijn in het afgelopen jaar alle analoge (FM- en middengolf)vergunningen van de commerciële vergunninghouders verlengd tot 2017 onder de voorwaarde dat zij zullen investeren in digitale radio. De commerciële radio-omroepen hebben daarvoor ook vergunningen voor digitale radio gekregen. Er zijn ook digitale vergunningen verleend aan de publieke omroep(en), zowel landelijk (NPO) als regionaal (ROOS).

De NPO zal gaan digitaliseren in het zogenaamde kavel 12C. Voor de landelijke commerciële radio-omroepen is kavel 11C beschikbaar. De regionale publieke omroepen, niet-landelijke commerciële omroepen en middengolfomroepen zullen gaan digitaliseren in het zogenaamde bovenregionale kavel, een landelijk dekkend kavel dat is opgedeeld in 5 deelgebieden (allotments). In ieder allotment is plaats voor maximaal 18 kanalen. Om de samenwerking tussen partijen in het bovenregionale kavel vorm te geven, zullen zij een samenwerkingsovereenkomst dienen te sluiten. In mijn brief aan de Tweede Kamer van 13 september jl. heb ik partijen uitstel verleend tot 31 januari 2012 voor het sluiten van deze samenwerkingsovereenkomst(en).<sup>1</sup>

In het verleden heeft de Stichting ROOS diverse keren aangegeven dat de regionale publieke omroepen niet kunnen digitaliseren zonder aanvullende financiering. In mijn brief van 17 maart jl. aan u heb ik aangegeven dat ik het redelijk vind dat de regionale publieke omroepen financieel worden ondersteund voor hun deelname aan het digitaliseringsbeleid.

<sup>1</sup> Tweede Kamer, vergaderjaar 2010-2011, 24 095, nr. 288.



2011-0011

Directoraat-generaal voor  
Energie, Telecom en Markten  
Directie Telecommarkt

Ons kenmerk  
ETM/TM / 11046766

Op 9 december 2011 ontving ik uw brief van 8 december 2011, met kenmerk  
waarin u subsidie aanvraagt voor het project 'digitale radio  
voor de regionale publieke omroep'.

In het kader van mijn beleid gericht op de digitalisering van de Nederlandse  
etherradio, verleen ik u op grond van artikel 2 van de Kaderwet EZ-subsidies,  
subsidie voor de uitvoering van het projectplan, waarvoor u subsidie hebt  
aangevraagd. Ik verleen u de subsidie onder de opschortende voorwaarde dat de  
vergunninghouders van het bovenregionale kavel uiterlijk 31 januari 2012  
samenwerkingsovereenkomsten hebben gesloten en u mij daarvan afschriften  
hebt overgelegd (zie ook hieronder, verplichting nr. 2). Dit betekent dat  
gedurende de periode dat niet aan deze voorwaarde is voldaan, geen  
voorschotten kunnen worden verstrekt.

Het project dient te worden uitgevoerd in de periode van 1 september 2011 tot en  
met 31 augustus 2017.

Het subsidiebedrag zal 100% van de volgende subsidiabele kosten bedragen, met  
dien verstande dat, indien ter zake van de subsidiabele kosten of een deel  
daarvan reeds uit anderen hoofde vanwege een bestuursorgaan of de Europese  
Commissie subsidie is verstrekt, slechts een zodanig bedrag aan subsidie wordt  
verstrekt, dat het totale bedrag aan subsidies niet meer bedraagt dan 100% van  
de subsidiabele kosten.

Het bedrag van de subsidie zal echter ten hoogste worden vastgesteld op

De volgende, rechtstreeks aan het project toe te rekenen kosten, gemaakt in de  
voornoemde periode en die betaald zijn vóór 31 december 2017 worden door mij  
subsidiabel geacht:

- aan derden verschuldigde kosten die direct voor de subsidiabele activiteit  
worden gemaakt, bijvoorbeeld door uitbesteding van een deel van de  
subsidiabele activiteit en kosten van voor de subsidiabele activiteit  
geleverde goederen en diensten;

U heeft mij opgegeven dat u niet BTW-plichtig bent en derhalve de BTW niet met  
de fiscus kunt verrekenen. Het u verleende bedrag is daarom gebaseerd op de  
projectkosten inclusief de door u aan derden te betalen BTW.

Op grond van uw projectplan en begroting raam ik de subsidiabele kosten voor dit project op (alle bedragen incl. BTW):

Aan de subsidie zijn de volgende verplichtingen verbonden.

1. U dient het project volledig uit te voeren overeenkomstig het bij de aanvraag ingediende plan en binnen de daarin voorziene tijdsduur.
2. U ziet er op toe dat uiterlijk 31 januari 2012 samenwerkingsovereenkomsten zijn gesloten voor de vijf allotments van het bovenregionale kavel door alle vergunninghouders, tenzij de Minister anders beslist. Binnen twee weken nadat de samenwerkingsovereenkomsten voor alle allotments zijn gesloten, stuurt u deze inclusief alle relevante onderliggende informatie aan mij toe als aanvulling op uw subsidie-aanvraag.
3. De Stichting ROOS en regionale publieke omroepen dienen voor de bouw van het netwerk overeenstemming te bereiken met de andere vergunninghouders van het bovenregionale kavel over de netwerkconfiguratie en de aanbesteding van het netwerk (o.a. het bestek en de gunningcriteria) alsmede over de selectie van de uiteindelijke netwerkoperator.
4. De Stichting ROOS en de regionale publieke omroepen zorgen ervoor dat er geen kruissubsidiëring zal plaatsvinden van gelden afkomstig uit deze subsidie ten gunste van de commerciële vergunninghouders die deelnemen in het bovenregionale kavel. Meer concreet betekent dit dat de hoogte van uw daadwerkelijke vergoeding uit de kostenpost 'exploitatie netwerk' afhangt van de verhouding publieke/commerciële programma's dat op een gegeven moment wordt uitgezonden in een allotment. Uit uw subsidie-aanvraag maak ik op dat vanaf het moment dat de commerciële vergunninghouders verplicht zijn om digitaal uit te zenden (vanaf 1 september 2015) zij evenredig zullen bijdragen aan de netwerkkosten van een allotment. Dat beginsel neem ik hier over. Uw daadwerkelijke vergoeding wordt dan per allotment per maand als volgt berekend: het aantal regionale publieke programma's dat gedurende een maand is uitgezonden in een allotment, gedeeld door het totaal aantal programma's

(publiek en commercieel tezamen) dat in die maand in dat allotment wordt uitgezonden, vermenigvuldigd met de totale netwerkkosten in die maand van dat allotment.

5. In verband met het voorgaande punt stuurt u mij, binnen twee weken nadat deze gesloten is, de overeenkomst(en) die de gezamenlijke vergunninghouders van het bovenregionale kavel hebben gesloten met één (of meer) netwerkoperator(s) voor de aanleg en het beheer van het digitale radionetwerk. Deze overeenkomst(en) gaan vergezeld van alle relevante onderliggende informatie en geeft in ieder geval inzicht in de financiële verplichtingen die iedere individuele vergunninghouder van het bovenregionale kavel aangaat met de netwerkoperator(s) in het kader van digitale radio.
6. U dient mij onverwijld een schriftelijke melding te doen zodra aannemelijk is dat de activiteiten waarvoor de subsidie is verleend niet, niet tijdig of niet geheel zullen worden verricht of dat niet, niet geheel of niet tijdig aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen zal worden voldaan.
7. U dient voor elke essentiële wijziging in de aard of de uitvoering van het plan mijn voorafgaande schriftelijke toestemming te vragen. Geen toestemming is vereist voor een wijziging van de in de subsidieverlening gespecificeerde kostenposten indien als gevolg van deze wijziging:
  - a. de omvang van een kostenpost niet meer dan per kalenderjaar wijzigt;
  - b. het bedrag van de wijziging lager is danAan mijn toestemming kan ik nadere verplichtingen verbinden.
8. U dient mij schriftelijk verslag uit te brengen over de voortgang van het project. In dit verslag dient duidelijk inzicht te worden gegeven in de voortgang van het project in vergelijking met de voorziene tijdsduur en kosten zoals opgenomen in het door u ingediende projectplan. Het eerste verslag brengt u uit over de periode van zes maanden na de datum van deze beschikking; de volgende verslagen steeds over de daarop volgende periode van twaalf maanden. Alle verslagen dienen binnen twee maanden na afloop van de betrokken periode bij mij ingediend te zijn.
9. De inrichting van uw administratie dient zodanig te zijn dat deze aansluit bij de door u ingediende begroting en daaruit te allen tijde op eenvoudige en duidelijke wijze de rechtstreeks aan het project toe te rekenen kosten kunnen worden afgelezen.
10. Op mijn verzoek dient u inlichtingen te verschaffen omtrent de voortgang of resultaten van het project. U bent verplicht om op mijn verzoek medewerking te verlenen aan een evaluatie van het beleid op grond waarvan deze subsidie is verstrekt. Deze verplichtingen gelden tot vijf jaar na de datum van de beschikking tot subsidievaststelling.

Directoraat-generaal voor  
Energie, Telecom en Markten  
Directie Telecommarkt

Ons kenmerk  
ETM/TM / 11046766

11. U doet mij onverwijld schriftelijke mededeling van de indiening bij de rechtbank van een verzoek tot het op u van toepassing verklaren van de schuldsaneringsregeling natuurlijke personen, tot verlening van surseance van betaling aan u of tot faillietverklaring van u.
12. Uiterlijk binnen 13 weken na de in deze beschikking genoemde einddatum dient u bij mij schriftelijk een verzoek om (definitieve) subsidievaststelling in. Dit verzoek dient vergezeld te gaan van:
  - a. een eindrapport waarin verloop en eindresultaten van het gesubsidieerde project zijn vastgelegd;
  - b. een gespecificeerde opgave van alle rechtstreeks aan het project toe te rekenen werkelijk gemaakte en betaalde kosten, opgesteld conform de door u ingediende begroting;
  - c. een accountantsverklaring conform bijgaand model.

De beschikking tot subsidievaststelling zal ik geven binnen 13 weken na ontvangst van uw aanvraag daartoe dan wel nadat de voor het indienen ervan geldende termijn, genoemd in laatstgenoemde verplichting, is verstreken. Indien de beschikking niet binnen 13 weken kan worden gegeven zal ik u daarvan in kennis stellen en daarbij een redelijke termijn noemen waarbinnen de beschikking tegemoet gezien kan worden.

Het eerste voorschot

zal op uw verzoek worden betaald binnen 3 weken nadat is voldaan aan de hierboven genoemde opschortende voorwaarde met betrekking tot het sluiten en opsturen van de samenwerkingsovereenkomsten. U kunt de facturen verzenden naar onderstaand factuuradres met vermelding van bovengenoemd verplichtingnummer en contactpersoon en/of organisatieonderdeel:

Ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie  
Postbus 16180  
2500 BD Den Haag

Verdere voorschotten zullen worden betaald binnen 6 weken na de eerste dag van een kalenderjaar en wel ter hoogte van:

De voorschotten tellen op tot  
worden overgemaakt onder vermelding van bovenstaand(e)  
verplichtingnummer en projectnaam, alsmede het betreffende kalenderjaar.

Directoraat-generaal voor  
Energie, Telecom en Markten  
Directie Telecommarkt

Ons kenmerk  
ETM/TM / 11046766

De voorschotten zullen worden overgemaakt op uw bankrekeningnummer

Indien de subsidiabele kosten naar verwachting meer dan 25% per kalenderjaar zullen gaan afwijken van de begroting dient u dit terstond te melden; op basis van deze melding kan ik besluiten de bedragen van de voorschotten aan te passen.

Alle correspondentie met betrekking tot deze subsidie dient u met vermelding van bovenstaand verplichtingnummer te zenden naar:

Ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie,  
t.a.v.  
Postbus 20101  
2500 EC Den Haag

Hoogachtend,

De Minister van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie,  
namens deze:

*Tegen dit besluit kan degene wiens belang rechtstreeks bij dit besluit is betrokken binnen 6 weken na de dag van verzending van dit besluit een gemotiveerd bezwaarschrift indienen bij de Minister van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie, directie Wetgeving en Juridische Zaken, Postbus 20101, ALP X/050, 2500 EC 's-Gravenhage. Dit besluit is verzonden op de in de aanhef van deze brief vermelde datum.*

1  
2  
3  
4  
5  
6  
7  
8  
9  
10  
11  
12  
13  
14  
15  
16  
17  
18  
19  
20  
21  
22  
23  
24  
25  
26  
27  
28  
29  
30  
31  
32  
33  
34  
35  
36  
37  
38  
39  
40  
41  
42  
43  
44  
45  
46  
47  
48  
49  
50

## CONTROLEPROTOCOL AANGAANDE HET GEVEN VAN AANWIJZINGEN OVER DE REIKWIJDTE EN INTENSITEIT VAN DE ACCOUNTANTSCONTROLE VAN EL&I SUBSIDIES

behorende bij ACCOUNTANTSVERKLARING betreffende \*\*\*\* (invullen)

### 1. Uitgangspunten

#### 1.1 Doelstelling

Dit controleprotocol heeft als doel het geven van aanwijzingen omtrent de reikwijdte en de intensiteit van de controle aan de accountant, die is belast met de controle van de, door de subsidieontvanger, bij het Ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie (hierna te noemen EL&I) in te dienen aanvraag om subsidievaststelling. De controle kan worden uitgevoerd door een accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

#### 1.2. Procedure reviewbeleid

De Auditdienst van EL&I kan een review uitvoeren op de uitgevoerde accountantscontrole inzake deze subsidie. De accountant, die de controle uitvoert, verstrekt de Auditdienst desgevraagd alle inlichtingen en bescheiden<sup>1</sup>. De eventuele extra kosten van deze accountant in verband met de review zijn niet voor rekening van het ministerie.

#### 1.3 Wet- en regelgeving

Voor de controle van de rechtmatigheid volgens dit protocol is de volgende wet- en regelgeving (incl. eventuele wijzigingen) van toepassing:

- \*\*de betreffende specifieke regelgeving benoemen \*\*
- eventuele specifieke subsidievoorwaarden volgens de subsidieverleningsbrief met directe financiële gevolgen voor de subsidieverantwoording

### 2. Controleaanpak

#### 2.1 Eisen voor de controleaanpak

De controle dient te voldoen aan de zogenaamde nadere voorschriften Controle- en overige standaarden (NV COS), die daarvoor door het Koninklijk Nederlands Instituut van Registeraccountants (NIVRA) zijn vastgesteld.

---

<sup>1</sup> Krachtens de Comptabiliteitswet 2001 (artikelen 43, 43a) heeft de Minister bij - commanditaire vennootschappen, vennootschappen onder firma en natuurlijke personen die een beroep of bedrijf uitoefenen aan wie door de Staat of een derde voor rekening of risico van de Staat rechtstreeks of middellijk een subsidie, een lening of garantie wordt verstrekt - het recht nadere inlichtingen in te winnen n.a.v. ter zake ontvangen bescheiden.

Ook zijn onze Ministers bevoegd inzage te vorderen in de controledossiers van de accountant die de betreffende bescheiden heeft gecontroleerd om te bepalen of bij de vaststelling kan worden gesteund op de door deze accountant uitgevoerde controle. Met betrekking tot het verlenen van inzage in het controledossier kan de accountant zich niet beroepen op de omstandigheid dat hij op grond van andere bij of krachtens de wet opgelegde verplichtingen tot geheimhouding is verplicht van in dit dossier opgenomen vertrouwelijke gegevens. Onze Ministers zijn bevoegd van stukken inzake de betreffende controle uit de controledossiers kopieën te maken.

2012-03-11

Zonder de in voorgaande alinea geformuleerde voorschriften in te perken zijn voor de controle van specifieke financiële verantwoordingen ten behoeve van de vaststelling van bijdragen vanuit het Ministerie van EZ met name de volgende voorgeschreven controlewerkzaamheden van toepassing:

1. De accountant stelt een risicoanalyse op inzake het risico dat de specifieke financiële verantwoording een materiële fout bevat. Deze risicoanalyse wordt specifiek gemaakt voor deze controle; niet volstaan kan worden met een standaard analyse. In de risicoanalyse maakt de accountant zichtbaar welke (eventuele aanvullende) controles gericht op deze risico's zullen worden uitgevoerd.
2. De accountant ontwikkelt op grond van de risicoanalyse een controleplan waarin zijn vastgelegd: de aard, de tijdsfasering en de omvang van de controlewerkzaamheden die door leden van het opdrachtteam moeten worden uitgevoerd om toereikende controle-informatie te verkrijgen om het controlerisico tot een aanvaardbaar laag niveau te reduceren.
3. In het controleplan worden de feitelijk gebruikte controletolerantie (in relatie tot de financiële verantwoording) in euro's vastgelegd. Hierbij wordt de goedkeuringstolerantie (zie paragraaf 2.2) vertaald naar toegepaste controletolerantie, waarbij de goedkeuringstolerantie het maximum is.
4. Bij de controle wordt vastgesteld of de in de financiële verantwoording opgenomen posten, met in achtneming van de gestelde marges (zie 2.2), rechtmatig (zie definitie 2.3) zijn besteed.
5. De accountant controleert of de financiële verantwoording voldoet aan de daarvoor gestelde eisen \*\*\*verwijzen naar bron en eisen eventueel opsommen\*\*.
6. De accountant controleert de bij de aanvraag om subsidievaststelling verstrekte informatie op de volgende punten:
  - a) de juiste en volledige weergave van de door andere bestuursorganen of door de Commissie van de Europese Gemeenschappen verstrekte subsidies (en indien van toepassing bijdragen van andere derden) ter zake van de kosten van de gesubsidieerde activiteiten.
  - b) de juistheid van de verstrekte informatie over het al dan niet in aftrek kunnen brengen van de BTW.
7. De accountant kan bij zijn controle gebruik maken van controlewerkzaamheden, die zijn uitgevoerd bij de controle van de jaarrekening. Een enkele verwijzing hiernaar is onvoldoende documentatie. In het controledossier voor de specifieke verklaring dienen deze werkzaamheden te worden beschreven evenals de belangrijkste relevante conclusies. Het controledossier voor de specifieke verklaring moet zelfstandig bruikbaar zijn. Dit betekent dat de relevante stukken in dat dossier zelf opgenomen moeten worden en dat de informatie uit het jaarrekeningdossier voor dit doel gekopieerd en indien nodig bewerkt moet worden.
8. De accountant zorgt voor adequate controledocumentatie, waaruit blijkt dat de werkzaamheden conform het controleplan zijn uitgevoerd, wat de uitkomsten van de controle zijn alsmede dat deze zijn beoordeeld door de eindverantwoordelijke partner. Deze documentatie omvat in ieder geval stukken waaruit blijkt:
  - dat de cijfermatige juistheid van de verantwoording is nagegaan
  - dat de verantwoording aansluit met de financiële administratie
  - welke de aard en de omvang is van verrichte deelwaarnemingen op in de verantwoording opgevoerde kosten
  - dat een cijferbeoordeling is uitgevoerd van de werkelijk verantwoorde kosten ten opzichte van de begrote kosten
  - dat de accountant heeft gecontroleerd of de Europese aanbestedingsrichtlijnen door de instelling - indien van toepassing<sup>2</sup> - zijn nageleefd
  - \*\*\*deze opsomming naar behoefte specifiek maken voor de betreffende situatie\*\*

<sup>2</sup> Bedrijven/instellingen die in totaal voor meer dan 50% gesubsidieerd worden door aanbestedende diensten zijn daarmee zelf ook aanbestedende dienst geworden.



## 2.2 Goedkeuringstoleranties en gewenste zekerheid

Bij zijn oordeelsvorming over de naleving van de subsidievoorwaarden streeft de accountant naar een redelijke mate van zekerheid. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95 procent.

Een accountantsverklaring met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven eerder genoemde betrouwbaarheid, de meest waarschijnlijke fout in de financiële verantwoording niet groter is dan één procent van het totaal financieel belang van die verantwoording. De hierna vermelde tabel van toepassing.

<i>Soort verklaring</i>	<i>Goedkeurend</i>	<i>Met beperking</i>	<i>Oordeelonthouding</i>	<i>Afkeurend</i>
<i>Fouten in de verantwoording</i>	$\leq 1\%$	$> 1\% \text{ en } \leq 3\%$	<i>N.v.t.</i>	$> 3\%$
<i>Onzekerheden in de controle</i>	$\leq 3\%$	$> 3\% \text{ en } \leq 10\%$	$> 10\%$	<i>N.v.t.</i>

Genoemde percentages zijn ontleend aan het Handboek Auditing Rijksoverheid (HARo) van het Interdepartementaal Overleg Departementale Auditdiensten (IODAD).

## 2.3 Definitie rechtmatigheidsfouten en -onzekerheden

Van een rechtmatigheidsfout in de verantwoording is sprake indien naar aanleiding van het uitgevoerde onderzoek is gebleken dat een (gedeelte van een) post niet voldoet aan de geldende wet- en regelgeving (zie ook paragraaf 1.3). Rechtmatigheidsfouten worden in absolute zin opgevat; saldering van fouten is daarom niet toegestaan.

Van een rechtmatigheidsonzekerheid in het onderzoek is sprake als er onvoldoende controle-informatie beschikbaar is om een (gedeelte van een) post als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de eisen.

Bij fouten in de verantwoording kan onderscheid gemaakt worden in incidentele en structurele fouten. Van een incidentele fout is sprake als het een toevallige fout betreft. Kenmerkend voor incidentele fouten is dat in principe geen herhaling optreedt van de geconstateerde fout.

Van een structurele fout is sprake als de oorzaak van de fout is gelegen in (onderdelen van) het systeem van uitvoering, waardoor fouten met een (zeker) herhalingskarakter (kunnen) optreden. Het voorgaande is van overeenkomstige toepassing op onzekerheden in de controles.

Voor een adequate onderbouwing van het oordeel is het noodzakelijk dat de accountant fouten en onzekerheden zoveel mogelijk kwantificeert.

### *Omgaan met geconstateerde fouten en onzekerheden*

Onderscheid moet gemaakt worden tussen materiële en niet-materiële fouten. Materiële fouten, die niet worden gecorrigeerd, leiden tot een andere dan een goedkeurende strekking van de accountantsverklaring (cf. tabel par. 2.2). Voor niet-materiële fouten, die bij de accountantscontrole blijken, is het uitgangspunt dat gevonden fouten in eerste instantie worden gecorrigeerd. Voor zover dat niet gebeurt, worden individuele fouten boven een belang van 0,1 % van het absolute financieel belang (dus geen saldering van uitgaven en inkomsten) van de financiële verantwoording door de

accountant in zijn bevindingen rapport gerapporteerd. Het EL&I beoordeelt in hoeverre deze fouten tot correcties leiden.

### 3 Verslaglegging

De accountant legt de uitkomsten van de controle vast in een accountantsverslag, dat bestaat uit de volgende onderdelen:

1. accountantsverklaring: hiervoor wordt de " Voorbeeldtekst HRA 3 sectie II hoofdstuk 10.3: accountantsverklaring bij een subsidiedeclaratie in de publieke sector" gehanteerd.
2. verslag van niet gecorrigeerde fouten: hierin rapporteert de accountant de gebleken niet-materiële fouten bij de controle, welke niet zijn gecorrigeerd, voor zover deze (per fout) de omvang van 0,1 % van het financieel belang van de financiële verantwoording overschrijden. Dit rapport heeft het karakter van een uitzonderingsrapportage. De aard en omvang van deze fouten worden vermeld. Deze rapportage kan (uitsluitend) achterwege blijven indien dergelijke fouten niet zijn gebleken.

Ad 1.:

Een voorbeeld van deze verklaring is hieronder opgenomen. Dit voorbeeld is de versie per februari 2008. Voor de actuele versie wordt verwezen naar de website van het NIVRA.

### MODEL GOEDKEURENDE ACCOUNTANTSVERKLARING<sup>3</sup>

#### ACCOUNTANTSVERKLARING ...<sup>4</sup>

Afgegeven ten behoeve van het ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie.

#### *Opdracht*

Wij hebben bijgevoegde<sup>5</sup>, subsidiedeclaratie<sup>6</sup> ingevolge ...<sup>7</sup> van ... (naam entiteit) te ... (statutaire vestigingsplaats) over... (periode/jaar) gecontroleerd. De subsidiedeclaratie is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de entiteit<sup>8</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de declaratie te verstrekken.

#### *Werkzaamheden*

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder/en ...<sup>9</sup> Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de subsidiedeclaratie geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens. Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

<sup>3</sup> Gezien de diversiteit aan subsidieregelingen zal de basisverklaring nog aangepast moeten worden aan de specifieke situatie. Deze voorbeeldtekst is de versie per 20 februari 2008. Voor de actuele versie wordt verwezen naar de website van het NIVRA.

<sup>4</sup> Eventueel aan te vullen met de naam van de betreffende subsidieregeling.

<sup>5</sup> Indien voorgeschreven aanvullen met: '(en) door ons gewaarmerkte'.

<sup>6</sup> Afhankelijk van de subsidieregeling te vervangen door een meer passende benaming.

<sup>7</sup> Aan te vullen met een verwijzing naar de betreffende subsidieregeling.

<sup>8</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>9</sup> Aan te vullen met een verwijzing naar de controlecriteria zoals vermeld in de relevante wet- en regelgeving, het van toepassing zijnde referentiekader of het controleprotocol. Afhankelijk van de status daarvan wordt "waaronder" of "en" gebruikt.

*Oordeel*

Naar ons oordeel geeft de subsidiedeclaratie de ... in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer<sup>10</sup>, in overeenstemming met ...<sup>11</sup>

*Overige aspecten- beperking in het gebruik (en verspreidingskring)<sup>12</sup>*

De subsidiedeclaratie van ... (naam entiteit) en onze verklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor ... (naam entiteit) ter verantwoording aan ... (naam subsidiegever) en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam externe accountant en ondertekening met die naam

---

<sup>10</sup> Gekozen is voor een algemene formulering. Afhankelijk van de subsidieregeling kan het oordeel anders worden geformuleerd. Het aspect volledigheid is meestal niet van toepassing.

<sup>11</sup> Aan te vullen met een verwijzing naar de controlecriteria zoals vastgelegd in de relevante wet- en regelgeving, in het van toepassing zijnde referentiekader of in het controleprotocol.

<sup>12</sup> Deze paragraaf kan, vooruitlopend op de implementatie van ISA 800 (revised) optioneel worden toegepast.