



> Retouradres Postbus 2021 2500 EE Den Haag

Directie Financieel Economische Zaken
Bezuidenhoutseweg 13
2594 AC Den Haag

Auditdienst Rijk
Bezuidenhoutseweg 73
2594 AC Den Haag
Postbus 20401
2500 EK Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

Datum 11 januari 2017
Betreft Assurance-rapport review controledossier subsidieproject "Motorbrain"
Definitief

Ons kenmerk
2017-0000018569

Afschrift aan:

Inleiding

Ingevolge uw verzoek hebben wij met een dossierreview de werkzaamheden van BDO beoordeeld inzake de verantwoording van het subsidieproject Motorbrain van NXP Semiconductors Netherlands B.V. d.d. 29 juni 2015 (kenmerk subsidie: PNEI111002). Bij deze verantwoording heeft BDO op 29 juni 2015 een goedkeurende controleverklaring verstrekt, ondertekend door de heer J. J. J.

Bij de review was van de zijde van BDO aanwezig J. J. J. De review is op 7 juli 2016 uitgevoerd door drs J. J. J. van de Auditdienst Rijk van het ministerie van Financiën.

Doel onderzoek

Doel van ons onderzoek is vast te stellen dat Rijksdienst Voor Ondernemend Nederland (RVO.nl) van het ministerie van Economische Zaken (EZ) bij het vaststellen van de subsidie aan NXP Semiconductors Netherlands B.V. terecht gebruik heeft kunnen maken van de controleverklaring bij het subsidieproject Motorbrain. RVO.nl heeft terecht gebruik gemaakt van deze controleverklaring als de verantwoordelijke accountant toereikende werkzaamheden heeft verricht om tot de controleverklaring te komen. Of daar sprake van is moet uit zijn controledossier blijken.

Verrichte werkzaamheden

Bij de dossierreview hebben wij onderzocht of de controlewerkzaamheden van BDO zijn uitgevoerd in overeenstemming met de beroepsvoorschriften, in casu de NV COS (Nadere voorschriften controle- en overige standaarden) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). Hierbij hebben wij met name aandacht besteed aan de controle van de in het controleprotocol genoemde voorwaarden (dit controleprotocol is als bijlage 3 opgenomen in het besluit tot verlening subsidie voor het project "Motorbrain". Wij hebben onder meer de volgende werkzaamheden verricht:

1. Beoordelen van de door BDO afgegeven controleverklaring ten behoeve van EZ.
2. Beoordelen van het controleplan en de risicoanalyse. Het doel is vast te stellen dat de door BDO voorgenomen werkzaamheden tegemoetkomen aan de behoeften van EZ.
3. Beoordelen van de door BDO verrichte werkzaamheden. Deze beoordeling vindt plaats aan de hand van de controledossiers.
4. Afstemmen vragen en bevindingen met BDO.
5. Afstemmen conceptrapport met BDO.

Ons kenmerk
2017-0000018569

Ter vermindering van mogelijke misverstanden wijzen wij er op dat ons onderzoek niet bestaat uit een integraal onderzoek van de controledossiers van BDO. Wij beoordelen niet alle uitgevoerde werkzaamheden. Wij hebben geen accountantscontrole verricht bij NXP Semiconductors B.V. zelf. Bij ons onderzoek hebben wij de Standaard 3000 van de Nadere Voorschriften Controle- en overige standaarden van de NBA gehanteerd.

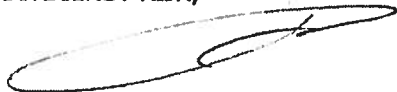
Oordeel

Wij zijn van oordeel dat de inhoud van de controlewerkzaamheden van BDO in overeenstemming is met het hiervoor genoemde controleprotocol en dat de controlewerkzaamheden toereikend zijn uitgevoerd. RVO.nl heeft derhalve terecht gebruik kunnen maken van de controleverklaring die door BDO bij het subsidieproject Motorbrain is afgegeven.

Verder hebben wij de volgende aantekening:

BDO verwijst in haar controleverklaring alleen naar de subsidievoorwaarden van het kaderbesluit EZ-subsidies en de subsidieregeling Sterktes en Innovatie. De voor de vaststelling van de declaratie relevante items zoals genoemd in de beschikking en het bijgevoegde controleprotocol zijn in de accountantscontrole onderdeel van de controlewerkzaamheden geweest.

AUDITDIENST RIJK,



Auditmanager

Managentreactie RVO

Ons kenmerk
2017-0000018569

Reactie van het management van de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO.nl) op het Assurance-rapport review controledossier subsidieproject "Motorbrain" definitief Concept van 24 november 2016

Door middel van een mail dd.1 december 2016 heeft het management van RVO.nl de volgende reactie gegeven:

RVO.nl heeft kennisgenomen van het oordeel van de ADR waaruit blijkt dat RVO.nl terecht gebruik heeft kunnen maken van de controleverklaring die door BDO bij het subsidieproject Motorbrain is afgegeven.