

Accountantsprotocol financiële bijdrage Stichting Oranje Fonds

Dit protocol heeft als doel het geven van aanwijzingen over de reikwijdte en de diepgang van de controle aan de accountant, belast met de controle van de financiële eindverantwoording. Deze werkzaamheden zijn vereist voor de verantwoording van de bijdrage die het Oranje Fonds aan 'de begunstigde' heeft verleend.

Dit accountantsprotocol is van toepassing met ingang van 1 januari 2026.

De begunstigde dient een financieel overzicht met de kosten en opbrengsten van het project (hierna: de financiële eindverantwoording) bij het Oranje Fonds aan te leveren.

De opbouw van dit protocol is als volgt:

1. Doelstelling en uitgangspunten
2. Aanpak van de controle werkzaamheden & toetsingscriteria
3. Toleranties voor het oordeel bij het financieel overzicht
4. Andere informatie & review
5. Controleverklaring
6. Reviewbeleid
7. Bijlage: model Controleverklaring

1. Doelstelling en uitgangspunten

Dit Accountantsprotocol is een bijlage van de Beslissingsbrief en de Algemene Voorwaarden behorende bij een toekenning van een door het Oranje Fonds gefinancierd project. Dit accountantsprotocol is van toepassing op projecttoekenningen waarbij een controleverklaring is vereist bij de financiële eindverantwoording met de kosten en opbrengsten van het project.

Op grond van de Beslissingsbrief heeft het Oranje Fonds de mogelijkheid een controleverklaring van een accountant te vragen bij de financiële eindverantwoording van een verstrekte financiële bijdrage van een project, als voorwaarde voor definitieve vaststelling van de financiële bijdrage. In het beleidskader Aanvragen- en verantwoordingsproces is vastgelegd dat in geval een bijdrage van € 125.000 of hoger is verstrekt een controleverklaring bij de financiële eindverantwoording is vereist. Het Oranje Fonds kan altijd in de Beslissingsbrief opnemen (ook bij een bijdrage lager dan € 125.000) om een controleverklaring bij de financiële eindverantwoording aan te leveren, bijvoorbeeld na een bestuurswisseling, groei of krimp, periodieke controle van de financiële administratie van de begunstigde.

1.1. Doelstelling

Het doel van de controle is het vaststellen dat de financiële eindverantwoording in alle van materieel zijnde aspecten is opgesteld in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving, zoals vastgelegd in de Algemene Voorwaarden en de Beslissingsbrief.

Dit Accountantsprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over deze controle. De aanwijzingen gaan over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de financiële eindafrekening van het project waaraan door het Oranje Fonds een financiële bijdrage is verleend.

Wij vragen u dit protocol voor de start van het project met uw accountant te delen en eventuele vragen met ons af te stemmen.

Contactgegevens

Voor vragen over de financiële bijdrage en/of de controle door de accountant kunt u contact opnemen met de contactpersoon vanuit het Oranje Fonds. De naam van de adviseur die de aanvraag heeft behandeld is te vinden onderaan de Beslissingsbrief. Deze persoon kan telefonisch worden benaderd op [030-6564524](tel:030-6564524)

1.2. Definities en begrippen

Accountant: Een registeraccountant of Accountant administratieconsulent, zoals bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep.

Rechtmatigheid: In het kader van dit Accountantsprotocol wordt rechtmatigheid gedefinieerd als de naleving van de door het Oranje Fonds gestelde voorwaarden met een financieel effect. De voorwaarden zijn geformuleerd in Beslissingsbrief, Algemene Voorwaarden en de eventueel nader overeengekomen en schriftelijk bevestigde afspraken. Rechtmatigheid van kosten betekent dat de verantwoorde kosten zijn gemaakt voor het realiseren van het projectdoel en passen binnen het laatste door het Oranje Fonds goedgekeurde projectplan met bijbehorende projectbegroting en dekkingsplan.

Juistheid: Ten opzichte van het van tevoren ingediende dekkingsplan is alle relevante informatie opgenomen in de afrekening. Alle kosten en opbrengsten, zoals opgenomen in de begroting en het dekkingsplan, zijn verantwoord in de financiële eindverantwoording.

Beslissingsbrief: de brief waarin het Oranje Fonds verklaart de begunstigde een Bijdrage toe te zeggen voor het in deze brief genoemde Project. Aan deze toezegging zijn voorwaarden verbonden. Deze staan zowel in de Beslissingsbrief als in de Algemene Voorwaarden.

Begroting: De meest recente door het Oranje Fonds goedgekeurde versie van de begroting en het dekkingsplan op basis waarvan de financiële bijdrage is toegezegd en/of (gedeeltelijk) uitbetaald.

Financiële eindverantwoording: Financieel overzicht van de gerealiseerde kosten en opbrengsten conform de indeling van de ingediende begroting en het dekkingsplan..

1.3. Wet- en regelgeving

Voor de controle van de financiële verantwoording is de volgende wet- en regelgeving van toepassing:

- de voorwaarden en verplichtingen die in de (bijlagen bij de) Beslissingsbrief tot toekenning (of wijzigingen daarin) tot toetsingskader voor de accountant worden benoemd, voor zover dit de door de accountant te controleren juistheid van de financiële eindverantwoording betreft;
- algemene voorwaarden, voor zover deze een financieel effect hebben.

2. Controle aanpak

De controle dient te worden uitgevoerd door een accountant zoals bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep. De controle voldoet aan de controlestandaarden, zoals de Nadere voorschriften Controle- en overige standaarden (NV COS), die door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn vastgesteld.

2.1. Object van controle

Uitgangspunt voor de accountantscontrole betreft een opdracht van andere historische informatie waarvoor de controlestandaarden 100-799 overeenkomstig van toepassing zijn. Dit Accountantsprotocol stelt eisen aan de door de accountant uit te voeren controle naar de juistheid en rechtmatigheid (ten opzichte van het dekkingsplan) van de financiële

eindverantwoording van de kosten en opbrengsten van het door het Oranje Fonds ondersteunde project voor de volledige projectperiode. De begunstigde is primair verantwoordelijk voor de noodzakelijke interne beheersing binnen de organisatie en verantwoordelijk voor het opstellen van het de financiële eindverantwoording.

De controleaanpak is de primaire verantwoordelijkheid van de accountant. Het doel van dit Accountantsprotocol is niet om de aanpak van de controleopdracht voor te schrijven, het is bedoeld als kader voor de werkzaamheden van de accountant.

De accountant voert de controle uit in overeenstemming met Nederlands Recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en dit accountantsprotocol vallen. Daarnaast laat de accountant zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening gedrags- en Beroepscode accountants (VGBA) en de verordening inzake onafhankelijkheid van de accountant bij Assurance opdrachten (ViO).

De accountant betreft bij de controle onder andere de risicoanalyse, de Administratieve Organisatie (AO) en de Interne Controle (IC) van de begunstigde en bepaalt zelfstandig de in te zetten controlemiddelen.

2.2. Procedures en termijnen

De controleverklaring, inclusief de gewaarmerkte financiële eindverantwoording dient, binnen vier maanden na voltooiing van het project te zijn ingediend bij het Oranjefonds. Van deze termijn kan alleen worden afgeweken met toestemming van het Oranje Fonds.

De financiële eindverantwoording bestaat zowel uit de gerealiseerde kosten als de gerealiseerde opbrengsten (waaronder financiering) van het project. De gerealiseerde kosten en opbrengsten dienen te worden gerelateerd aan de meest recente door het Oranje Fonds goedgekeurde versie van de begroting en het dekkingsplan.

Afwijkingen tussen de realisatie en de totaalbegroting van meer dan 10%, met een minimum van € 2.500, dienen in de financiële eindverantwoording te zijn toegelicht. Dit wordt voor de accountant als andere informatie aangemerkt. Zie paragraaf Andere informatie.

2.3. Toetsingscriteria

De accountant is zelfstandig verantwoordelijk voor het uitvoeren van toereikende werkzaamheden om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen waaruit blijkt dat

oranje fonds

voor een verbonden samenleving

de financiële realisatie zoals vermeld in de financiële eindverantwoording, juist, volledig (ten opzichte van het dekkingsplan) en rechtmatig is. Bij de controle worden door de accountant in ieder geval de volgende limitatieve toets punten betrokken:

- De accountant stelt vast dat in de financiële eindverantwoording alleen de posten zijn opgenomen die zijn verbonden aan de uitvoering van de activiteiten waarvoor de financiële bijdrage is toegekend.
- De accountant stelt vast dat de gerealiseerde kosten en opbrengsten passen binnen de door het Oranje Fonds goedgekeurde begroting en zijn gerealiseerd binnen de projectperiode waar het Oranje Fonds mee akkoord is gegaan. Afwijkingen tussen de realisatie en de totaalbegroting van meer dan 10%, met een minimum van € 2.500, dienen op de financiële eindverantwoording te zijn toegelicht.
- De accountant stelt vast dat de in de goedgekeurde begroting en het dekkingsplan opgenomen opbrengsten daadwerkelijk en juist zijn verantwoord op het project en in de financiële eindverantwoording.
- De accountant stelt met betrekking tot de financiële eindverantwoording opgenomen kosten dat:
 - dat de kosten voortvloeien uit projectactiviteiten die zijn opgenomen in de aanvraag, begroting en de uiteindelijke toekenning.
 - dat de activiteiten/ prestatie waar de kosten betrekking op hebben daadwerkelijk is geleverd en deze kosten dus daadwerkelijk zijn gemaakt.
 - dit betekent dat de kosten in de financiële administratie zijn onderbouwd met achterliggende bewijsstukken zoals (bijvoorbeeld) facturen en declaraties.

2.4. Urenverantwoording

Als een gedeelte van de projectkosten bestaat uit eigen urenbesteding dan stelt de accountant in ieder geval vast dat:

- In de financiële eindverantwoording opgenomen tarieven kunnen niet hoger zijn dan de gehanteerde uurtarieven in de meest recente door het Oranje Fonds goedgekeurde projectbegroting waar de betreffende controle betrekking op heeft.
- De accountant besteedt tijdens de controlewerkzaamheden aandacht aan het hanteren van de juiste uurtarieven per functiegroep op basis van de goedgekeurde begroting. Van de accountant worden geen werkzaamheden verwacht naar de werkelijke tarieven/loonkosten van de medewerkers betrokken bij het project.
- De verantwoorde aantallen uren worden door de begunstigde onderbouwd door een urenadministratie. De op het project geschreven uren dienen te zijn geautoriseerd door de medewerker die de uren heeft geschreven én diens direct leidinggevende of de projectleider.

3. Toleranties voor het oordeel bij het financieel overzicht

3.1. Materialiteit

De controle door de accountant moet zodanig worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële eindverantwoording geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) van materieel belang bevat op basis van de totale kosten van het project. Als dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, betekent dit een betrouwbaarheid van 95%.

Een verklaring met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven de bovengenoemde betrouwbaarheid, in de financiële eindverantwoording op basis van de totale kosten van het project geen fouten of afwijkingen (fouten en onzekerheden) voorkomen die groter zijn dan de percentages in de hierna opgenomen materialiteitstabel.

Soort verklaring	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelsonthouding of afkeurend
Fouten in de verantwoording plus onzekerheden in de controle in percentage van de lasten	< 2%	>2% en < 4%	> 4%

Van een fout in de financiële eindverantwoording is sprake als naar aanleiding van de controle blijkt dat een (gedeelte) van een post niet juist of rechtmatig is. Fouten worden in absolute zin opgevat, saldering van fouten is daarom niet toegestaan.

Van onzekerheid in de controle 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 financiële voorwaarden van het Oranje Fonds.

3.2. Omgaan met geconstateerde fouten en onzekerheden

Materiële fouten, die niet worden gecorrigeerd, leiden tot een andere dan een goedkeurende strekking van de controleverklaring.

Het uitgangspunt van het Oranje Fonds is dat geconstateerde fouten in eerste instantie worden gecorrigeerd in de financiële eindverantwoording. Voor zover dat niet gebeurt, worden individuele fouten boven een belang van 1%, met een gecombineerd minimum van € 5.000 van het totaalbedrag van de financiële eindverantwoording door de accountant gerapporteerd in een overzicht van niet-gecorrigeerde fouten. Het Oranje Fonds beoordeelt in hoeverre deze fouten tot aanpassing van de financiële bijdrage leiden.

3.3. Rapportagevoorschriften

Omdat het uitgangspunt wordt gehanteerd dat geconstateerde fouten zoveel mogelijk moeten worden gecorrigeerd, beperkt de accountant zich tot een uitzonderingsrapportage voor het melden van de niet-gecorrigeerde fouten boven een belang van 1%, met een gecombineerd minimum van € 5.000 van het totaalbedrag van de financiële eindverantwoording. Hiervoor

oranje fonds

voor een verbonden samenleving

wordt een verslag van bevindingen gebruikt, waarin de accountant de aard en omvang van de geconstateerde fouten vermeldt. Het verslag van bevindingen is vormvrij. In de aanbiedingsbrief bij de controle verklaring geeft de accountant aan dat er sprake is van een verslag van bevindingen. De begunstigde stuurt in een dergelijk geval het verslag van bevindingen samen met de controleverklaring en de financiële eindverantwoording naar het Oranje Fonds.

4. Andere informatie

Tegelijk met de financiële eindverantwoording wordt ook andere informatie ingediend, namelijk:

- toelichting op afwijkingen op de gemaakte kosten als deze 10% of meer afwijken van de begrotingspost met een minimum van € 2.500;

Van de accountant worden geen werkzaamheden verwacht, anders dan standaard 720, ten aanzien van:

- toelichting op afwijkingen op de gemaakte kosten als deze 10% of meer afwijken van de begrotingspost

Van de accountant wordt verwacht dat de andere informatie wordt gelezen:

- a. om te overwegen of er een inconsistentie van materieel belang is tussen de andere informatie en de financiële verantwoording;
- b. om te overwegen of er een inconsistentie van materieel belang is tussen de andere informatie en de kennis van de accountant verkregen tijdens de controle;
- c. om op passende wijze te reageren wanneer de accountant constateert dat dergelijke inconsistenties van materieel belang lijken te bestaan of wanneer de accountant zich er anderszins van bewust wordt dat andere informatie een afwijking van materieel belang lijkt te bevatten; en
- d. om overeenkomstig Standaard 720 te rapporteren.

5. Controleverklaring

De accountant legt de uitkomsten van de controle vast in een controleverklaring. Hiervoor wordt de meest actuele NBA-voorbeeldtekst in de Handleiding Regelgeving Accountancy (HRA), deel 3, sectie II, hoofdstuk 10.3: 'Controleverklaring bij een subsidiedeclaratie in de (semi)publieke sector' als basis gehanteerd ¹. Zie voor de voorbeeldverklaring bijlage 1 van dit accountantsprotocol.

In de bijlagen van dit protocol is het model voor de controleverklaring opgenomen, aangepast aan de meest recente NBA-voorbeeldteksten ten tijde van het opstellen van het protocol. Deze voorbeeldteksten zijn gebaseerd op de geldende Standaarden. Om de samenhang en herkenbaarheid van het accountantsproduct te bevorderen raadt de NBA het gebruik van de meest recente NBA-voorbeeldteksten aan. Wel blijft de accountant zelf verantwoordelijk voor het gebruik van de juiste tekst. De accountant zal deze nog moeten afstemmen op de specifieke situatie.

6. Reviewbeleid

Het Oranje Fonds behoudt zich het recht voor door een onafhankelijke accountant een review te laten uitvoeren op de uitgevoerde accountantscontrole van de financiële eindverantwoording. De accountant die de controle uitvoert, verstrekt in het kader van een review desgevraagd alle inlichtingen en bescheiden aan de door het Oranje Fonds aangestelde accountant.

¹ [Voorbeeldteksten](#) (Controleverklaring overige historische financiële informatie)

Bijlage 1: Model controleverklaring

De accountant dient dit model voor de controleverklaring nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 10.3: 'Controleverklaring bij een subsidiedeclaratie in de (semi)publieke sector' ten tijde van het opstellen van het rapport en af te stemmen op de specifieke situatie.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben het bijgevoegd en door ons gewaarmerkt financiële eindverantwoording van project (*projectnaam, projectkenmerk en projectperiode*) van ... (*naam entiteit(en)*) te ... (*statutaire vestigingsplaats*) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de financiële eindverantwoording van project (*projectnaam en projectkenmerk*)... (*naam entiteit(en)*) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de Beslissingsbrief d.d. (*datum*) met projectkenmerk (*projectkenmerk*) en de Algemene Voorwaarden van Oranje Fonds.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen en het Accountantsprotocol financiële bijdrage Stichting Oranje Fonds. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële eindverantwoording van project (*projectnaam en projectkenmerk*).

Wij zijn onafhankelijk van ... (*naam entiteit(en)*) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Basis voor financiële eindverantwoording en beperking in gebruik en verspreidingskring

De financiële eindverantwoording van project (*projectnaam en projectkenmerk*) is opgesteld op basis van financiële grondslagen zoals beschreven in de Beslissingsbrief d.d. (*datum*) met projectkenmerk (*projectkenmerk*) en de Algemene Voorwaarden van Oranje Fonds en is opgesteld voor Stichting Oranje Fonds met als doel (*naam entiteit*) in staat te stellen te voldoen aan de voorwaarden zoals gesteld in de Beslissingsbrief en de Algemene Voorwaarden van Oranje Fonds.

Hierdoor is de financiële eindverantwoording van project (*projectnaam en projectkenmerk*) mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor (*naam entiteit*) en Stichting Oranje Fonds en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Andere informatie

Aan de financiële eindverantwoording en onze controleverklaring daarbij is andere informatie toegevoegd. De andere informatie bestaat uit:

- toelichting op afwijkingen op de gemaakte kosten als deze 10% of meer afwijken van de begrotingspost met een minimum van € 2.500;

Op grond van onderstaande werkzaamheden hebben wij niets te rapporteren over de andere informatie.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de financiële eindverantwoording

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de financiële eindverantwoording van project (*projectnaam en projectkenmerk*)

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële eindverantwoording van project (*projectnaam en projectkenmerk*) in overeenstemming met de Beslissingsbrief d.d. (*datum*) met projectkenmerk (*projectkenmerk*) en de Algemene Voorwaarden van Oranje Fonds. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de financiële eindverantwoording van project (*projectnaam en projectkenmerk*) mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de entiteit.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële eindverantwoording van project (projectnaam en projectkenmerk)

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de financiële eindverantwoording van project (projectnaam en kenmerk) nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen en het Accountantsprotocol financiële bijdrage Stichting Oranje Fonds. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de financiële eindverantwoording van project (projectnaam en projectcodekenmerk) afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur [Opnemen indien toelichtingen zijn opgenomen in de financiële verantwoording: en de toelichtingen die daarover in de financiële eindverantwoording van project (projectnaam en projectcode) staan];
- het evalueren of de financiële eindverantwoording van project (projectnaam en projectcode) de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

oranje fonds

voor een verbonden samenleving

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

... (vestigingsplaats accountantspraktijk)

... (KvK-nummer)

... Interne referentie (bijv. dossiernummer)