



Toelichting controleprotocollen KWF, 23 juli 2018*

* aangepast 14 oktober 2019. Enige aanpassing is toepasbaarheid voor toekenningen in 2019

Deze toelichting ziet op drie vragen met betrekking tot de verschillende te hanteren controleprotocollen van KWF.

- 1) Moeten de aangegeven tolerantiepercentages worden berekend per jaarlaag over het totaal van de projecten, per jaarlaag per project of per project over de totale projectperiode.
- 2) Moeten de tolerantiepercentages worden berekend over de gerealiseerde bestedingen of over de toegekende financiering.
- 3) Hoe moeten de projecten verantwoord worden waarbij er sprake is van een of meerdere deelnemende organisaties

Deze memo is bedoeld om helderheid te scheppen over genoemde zaken.

- 1) KWF kent financiering toe per project. De toekenningen berusten op een wel afgewogen proces waarbij verschillende experts oordelen over de haalbaarheid, relevantie en kwaliteit per project. Aangezien KWF het van groot belang vindt om de gelden van de donateurs met uiterste zorg te besteden, zijn wij van mening dat er per project gecontroleerd dient te worden. Het zou niet mogen gebeuren dat er door de omvang van de controle een project tussen zou zitten wat op zichzelf een afkeurende controleverklaring zou ontvangen. Nu begrijpen wij dat er in het verleden veelal SiSa (Single Information Single Audit) controles zijn gedaan en aangeleverd. Wij stellen voor te handelen zoals in onderstaande tabel is aangegeven.
- 2) In controleprotocol 2008 staat dat de controle over de 'bestedingen' dient te worden uitgevoerd, in latere controleprotocollen staat er dat de controle over de toegekende financiering dient te worden uitgevoerd. KWF wil graag consequent zijn en adviseert om als basis de gerealiseerde bestedingen per project te hanteren. Wij zijn ons er van bewust dat er in de controleprotocollen vanaf 2014 wisselend bestedingen en toegekende financiering wordt genoemd en zullen daarom beide varianten accepteren.
- 3) In het controleprotocol uit 2008 staat dat het hoofdinstituut een verantwoording moet indienen waarbij per project één bedrag is weergegeven voor de totale bestede KWF financiering van het betreffende jaar (inclusief de bestedingen van de deelnemende organisaties). Indien er binnen dit totaalbedrag sprake is van bestedingen van een of meerdere deelnemende organisaties dient de accountant de totale projectbestedingen inclusief deelnemende partij(en) tenminste te verantwoorden zoals in onderstaande tabel is aangegeven.

	Toekenningen in 2008 t/m 2014	Toekenningen in 2015	Toekenningen in 2016, 2017, 2018 en 2019
Gehanteerde protocollen	Controleprotocol 2008	controleprotocol 2014	Toekenning in 2016 controleprotocol 2016, toekenning 2017 controleprotocol 2017, toekenning 2018 controleprotocol 2018 en toekenning 2019 controleprotocol 2018
Toleranties per project of totaalniveau	Voorkeur per project maar op totaalniveau of SiSa wordt geaccepteerd.	Voorkeur per project maar op totaalniveau of SiSa wordt geaccepteerd.	Per project
Controle per jaar of alleen aan het einde van het project	Per jaar	Per jaar	Alleen aan het einde over het totale project. (Advies per project per jaar ivm tijdige signalering)
Toekenning Lumpsum of conform begroting en categorieën	Lumpsum, in enkele gevallen conform begroting indien specifiek aangegeven in het toekenningsbesluit.	Lumpsum, in enkele gevallen conform begroting indien specifiek aangegeven in het toekenningsbesluit.	Conform begroting en categorieën.
Omvangsbasis voor berekenen toleranties: gerealiseerde bestedingen of toegekende financiering	Gerealiseerde bestedingen van het gecontroleerde jaar.	Gerealiseerde bestedingen van het gecontroleerde jaar.	Totale gerealiseerde bestedingen over de totale looptijd van het project of totale toegekende financiering over de totale looptijd van het project (wordt allebei geaccepteerd, met als voorkeur de gerealiseerde bestedingen).
Controle format totale projectfinanciering per project incl bestedingen deelnemende partij(en)	Rapport feitelijke bevindingen over de totale bestedingen v.h. project (incl. bestedingen deelnemende organisaties) waarin de volgende werkzaamheden door de accountant worden verricht: 1) Het vaststellen van de juistheid van de tellingen en samenvoegingen van de in het rapport opgenomen financiële verantwoording a.d.h.v. de definitieve financiële verantwoordingen per deelnemende organisatie(s) binnen het project 2) kennisneming van de door de accountants van de deelnemende organisatie(s) verstrekte controleverklaring(en) bij de financiële verantwoording(en).	Rapport feitelijke bevindingen over de totale bestedingen v.h. project (incl. bestedingen deelnemende organisaties) waarin de volgende werkzaamheden door de accountant worden verricht: 1) Het vaststellen van de juistheid van de tellingen en samenvoegingen van de in het rapport opgenomen financiële verantwoording a.d.h.v. de definitieve financiële verantwoordingen per deelnemende organisatie(s) binnen het project; 2) kennisneming van de door de accountants van de deelnemende organisatie(s) verstrekte controleverklaring(en) bij de financiële verantwoording(en).	Assurance-rapport zoals opgenomen in controleprotocollen 2016, 2017 en 2018.