

# Herzien Controleprotocol KWF Kankerbestrijding 2017

KWF Programma Ontwikkeling & Implementatie



Januari 2017

v 1.1

# Herzien Controleprotocol KWF Kankerbestrijding 2017

Versie januari 2017

## Inhoudsopgave

1	Inleiding .....	3
1.1	Achtergrond en doel van het Controleprotocol.....	3
1.2	Verantwoording .....	3
2	Regelgeving .....	3
3	Instructies bij controle aanwending KWF-gelden.....	4
3.1	Reikwijdte van de Controleverklaring .....	4
3.2	Controleaanpak van de accountant.....	4
3.3	Goedkeuringstoleranties en gewenste zekerheid .....	5
4	Rapportage.....	6
5	Aanvullende eisen m.b.t. Accountantscontrole bij Deelnemende Organisaties .....	6
	Bijlage A: Model controleverklaring .....	7
	Bijlage B: Model Assurance rapport.....	9

## 1 Inleiding

### 1.1 Achtergrond en doel van het Controleprotocol

KWF Kankerbestrijding geeft in specifieke projectvoorwaarden voorschriften aan de Deelnemende Organisaties over de besteding van de Financieringen de verantwoording daarover. Voor alle gefinancierde projecten die worden uitgevoerd onder verantwoordelijkheid van een Nederlands Hoofdinstituut zijn de 'Herziene Financieringsvoorwaarden KWF Kankerbestrijding 2017 (versie januari 2017)' van toepassing. Onderdeel van deze Financieringsvoorwaarden is het 'Herzien Financieel Reglement KWF Kankerbestrijding 2017 (versie januari 2017)' waarin meer specifiek wordt ingegaan op de financierbare kosten alsmede de wijze waarop door de instellingen (financiële) verantwoording aan KWF Kankerbestrijding dient te worden afgelegd.

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 financiële verantwoording door het Hoofdinstituut dat KWF-gelden heeft aangewend in het kader van het betreffende gefinancierde project.

Ten aanzien van de accountantscontrole zijn twee aspecten met name van belang:

- a. Accountants hanteren uniforme toleranties en gewenste zekerheden voor hun controle;
- b. Accountants besteden bij de controle en oordeelsvorming voldoende aandacht aan de specifieke eisen welke gesteld zijn in de wet- en regelgeving (waaronder de 'Financieringsvoorwaarden en het bijbehorende Herzien Financieel Reglement KWF Kankerbestrijding 2017 (versie januari 2017)'), zodat de rechtmatige besteding van de KWF-gelden is gewaarborgd.

Om te waarborgen dat bovengenoemde aspecten in voldoende mate tot uitdrukking komen, worden in dit controleprotocol aanwijzingen voor de uitvoering van de controle door externe accountants verstrekt. In dit controleprotocol wordt expliciet aangegeven wat de reikwijdte en de intensiteit is van de controle in de betreffende situatie.

### 1.2 Verantwoording

In overeenstemming met de bepalingen in het 'Herzien Financieel Reglement KWF Kankerbestrijding 2017 (versie januari 2017)' stuurt het Hoofdinstituut ieder jaar voor 1 juni een financiële verantwoording naar KWF Kankerbestrijding. In deze financiële verantwoording worden de projecten duidelijk gesplitst in enerzijds lopende en anderzijds afgeronde projecten. Het Hoofdinstituut is vrij om de financiële verantwoording van afgeronde projecten eerder naar KWF Kankerbestrijding te sturen.

De financiële verantwoording met betrekking tot de afgeronde projecten dient vergezeld te gaan van een controleverklaring van een accountant met certificerende bevoegdheid. Op de financiële verantwoording met betrekking tot de lopende projecten is geen accountantscontrole vereist; KWF Kankerbestrijding raadt echter aan om deze lopende projecten wel door de accountant te laten controleren in overeenstemming met de eisen in dit Controleprotocol.

## 2 Regelgeving

In het kader van de door KWF gefinancierde projecten is de volgende regelgeving van toepassing:

- a. Toekenningsbesluit: het besluit waarin KWF Kankerbestrijding zich bereid verklaart het Project (gedeeltelijk) te financieren. Hieronder wordt ook verstaan een besluit waarin

- KWF Kankerbestrijding een eerder genomen Toekenningsbesluit wijzigt, opschort dan wel intrekt;
- b. Herziene Financieringsvoorwaarden KWF Kankerbestrijding 2017 (versie januari 2017);
  - c. Herzien Financieel Reglement KWF Kankerbestrijding 2017 (versie januari 2017).

### 3 Instructies bij controle aanwending KWF-gelden

De controle dient te voldoen aan de controlestandaarden die onderdeel zijn van de nadere voorschriften Controle- en overige standaarden (NV COS) die door de Nederlandse beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn vastgesteld.

#### 3.1 Reikwijdte van de Controleverklaring

- De accountant controleert of de financiële verantwoording voldoet aan de volgende eisen:
- a. de in aanmerking genomen kosten zijn in overeenstemming met het 'Herzien Financieel Reglement KWF Kankerbestrijding 2017 (versie januari 2017)';
  - b. de gemaakte kosten zijn derhalve rechtstreeks toe te rekenen aan het door KWF Kankerbestrijding gefinancierde project;
  - c. de kosten hebben betrekking op de periode waarover wordt gerapporteerd;
  - d. de verantwoorde Cofinanciering en/of Eigen bijdrage voor het betreffende project is daadwerkelijk gerealiseerd.

#### 3.2 Controleaanpak van de accountant

De volgende voorgeschreven controlewerkzaamheden zijn 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 de (significante) 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 het controleteam moeten worden uitgevoerd om toereikende controle-informatie te verkrijgen om het controlerisico tot een aanvaardbaar laag niveau te reduceren.
3. In het controleplan wordt de feitelijk gebruikte controletolerantie (in relatie tot de financiële verantwoording) in euro's vastgelegd. Hierbij wordt de goedkeuringstolerantie (zie paragraaf 3.3) 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 inachtneming van de gestelde marges (zie paragraaf 3.3), rechtmatig zijn besteed. Dit houdt in dat de accountant vaststelt dat bij de besteding van KWF-gelden de geldende wet- en regelgeving is nageleefd. Hiervan is sprake als de 'Herziene Financieringsvoorwaarden KWF Kankerbestrijding 2017 (versie januari 2017)' zijn nageleefd, de bijdragen zijn besteed aan de taken zoals omschreven in de gehonoreerde aanvraag en als er voldaan is aan de eventuele overige vereisten in het Toekenningsbesluit.
5. De accountant controleert de in de financiële verantwoording verstrekte informatie op de volgende punten:
  - a. de juiste en volledige weergave van de verantwoorde Cofinanciering en/of Eigen bijdrage ter zake van de kosten van de gefinancierde activiteiten.

- b. de juiste weergave van de verantwoorde kosten in overeenstemming met de vereisten die hiervoor zijn opgenomen in het 'Herzien Financieel Reglement KWF Kankerbestrijding 2017 (versie januari 2017)'.
- c. de juistheid van de verstrekte informatie over het al dan niet in aftrek kunnen brengen van de BTW.

6. De accountant kan bij zijn controle van de financiële verantwoording gebruikmaken 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.

7. 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:

- a. dat de cijfermatige juistheid van de verantwoording is nagegaan;
- b. dat de verantwoording aansluit met de financiële administratie;
- c. welke de aard en de omvang is van verrichte deelwaarnemingen op in de verantwoording opgevoerde kosten;
- d. dat een cijferbeoordeling is uitgevoerd van de werkelijk verantwoorde kosten ten opzichte van de begrote kosten;
- e. dat de accountant heeft gecontroleerd of aanbestedingsrichtlijnen door de subsidienemer – indien van toepassing – zijn nageleefd.

### 3.3 Goedkeuringstoleranties en gewenste zekerheid

De accountant dient voor kwantificering van de redelijke mate van zekerheid een betrouwbaarheid van vijftiennegentig procent (95%) te hanteren.

Wanneer de accountant afwijkingen in de financiële verantwoording constateert of niet in staat is om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, heeft dit de volgende invloed op het accountantsoordeel:

Soort controleverklaring	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelonth.	Afkeuring
Afwijkingen in de verantwoording	$\leq 1\%$	$> 1\%$ en $\leq 3\%$	-	$> 3\%$
Onzekerheden in de controle	$\leq 3\%$	$< 3\%$ en $\leq 10\%$	$> 10\%$	-

Van een afwijking 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. Afwijkingen van wet- en regelgeving worden in absolute zin opgevat; saldering van afwijkingen is daarom niet toegestaan. Afwijkingen dienen getoetst te worden op basis van de totale toegekende financieringsbijdrage (omvangsbasis).

Er is sprake van het niet in staat zijn om voldoende en/of geschikte controle-informatie te verkrijgen (onzekerheid in de controle) wanneer op basis van de beschikbare controle-informatie niet kan worden vastgesteld of een (gedeelte van een) post voldoet aan de eisen in de geldende wet- en regelgeving.

Bij de accountantscontrole geconstateerde afwijkingen dienen voor zover mogelijk gecorrigeerd te worden. Niet gecorrigeerde afwijkingen leiden, indien materieel, tot een aangepast oordeel.

De accountant dient KWF Kankerbestrijding te informeren over alle geconstateerde, niet-gecorrigeerde afwijkingen. Dit is bijvoorbeeld het geval wanneer een afwijking op basis van de geldende toleranties zoals opgenomen in de bovenstaande tabel niet gecorrigeerd hoeft te worden in de financiële verantwoording.

KWF Kankerbestrijding verwacht van de accountant dat bepaalde, zowel financiële als niet-financiële aspecten, waarvan de accountant inschat dat deze relevant zijn voor KWF Kankerbestrijding, ook aan KWF Kankerbestrijding worden gecommuniceerd.

## 4 Rapportage

De accountant stelt de controleverklaring op conform het model in bijlage A in dit controleprotocol, of conform een recentere daarvoor in de plaats getreden voorbeeldtekst zoals gepubliceerd op de NBA-site.

De accountant vraagt een bevestiging bij de financiële verantwoording (letter of representation) van het management van het Hoofdinstituut op waarin wordt medegedeeld dat naar beste weten de financiële verantwoording alle transacties en ontvangsten omvat, dat dit overzicht in alle opzichten juist en volledig is en dat aan de van toepassing zijnde regelgeving (zie hoofdstuk 2 in dit Controleprotocol) is voldaan.

## 5 Aanvullende eisen m.b.t. Accountantscontrole bij Deelnemende Organisaties

Uit de Herziene Financieringsvoorwaarden KWF Kankerbestrijding 2017 (versie januari 2017) blijkt dat Projecten ook in gezamenlijkheid kunnen worden uitgevoerd door het Hoofdinstituut en één of meer andere Deelnemende Organisaties.

Bij Deelnemende Organisaties treedt het Hoofdinstituut op als penvoerder en is aanspreekpunt voor KWF Kankerbestrijding. Indien er bij de uitvoering van een Project sprake is van meerdere Deelnemende Organisaties, dan treedt het op als penvoerder van het Project en is aanspreekpunt voor KWF Kankerbestrijding.

Het Hoofdinstituut rapporteert aan KWF Kankerbestrijding inzake de financiële verantwoording over het gehele Project, dat door de Deelnemende Organisaties is uitgevoerd. Het is niet noodzakelijk dat de accountantscontrole zich richt op de totale financiële verantwoording van de Deelnemende Organisaties als geheel. Het volstaat dat de controleverklaringen bij de financiële verantwoordingen van verschillende Deelnemende Organisaties (inclusief die van het Hoofdinstituut) worden afgegeven. Uiteraard dienen de controles bij de Deelnemende Organisaties wel uitgevoerd te worden in overeenstemming met de eisen in dit Controleprotocol.

De accountant van het Hoofdinstituut verstrekt bij de (totale) financiële verantwoording van de Deelnemende Organisaties een Assurance rapport waarin wordt geconcludeerd of de totale financiële verantwoording op een juiste wijze is samengevoegd vanuit de (individuele) financiële verantwoordingen per Deelnemende Organisatie en of bij deze financiële verantwoordingen goedkeurende controleverklaringen zijn verstrekt in overeenstemming met het geldende controleprotocol. Zie Bijlage B voor de voorbeeldtekst van het Assurance rapport.

## Bijlage A: Model controleverklaring

### Controleverklaring ingevolge de financiële verantwoording van het project [naam project] door [naam Hoofdinstituut]

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

### Afgegeven ten behoeve van Stichting Koningin Wilhelmina Fonds voor de Nederlandse Kankerbestrijding

Aan: (Opdrachtgever)

Wij hebben de door ons gewaarmerkte financiële verantwoording ingevolge (naam project) van (naam entiteit) te (statutaire vestigingsplaats) over (periode/jaar) gecontroleerd. De financiële verantwoording is opgesteld door het bestuur van (naam entiteit)<sup>1</sup> op basis van het 'Herzien Financieel Reglement KWF Kankerbestrijding 2017 (versie januari 2017)'.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële verantwoording in overeenstemming met het 'Herzien Financieel Reglement KWF Kankerbestrijding 2017 (versie januari 2017)'.

Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanig interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de financiële verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de financiële verantwoording op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht waaronder de Nederlandse controlestandaarden, en het **Controleprotocol KWF Kankerbestrijding d.d. ....** Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële verantwoording geen afwijking van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de financiële verantwoording. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste professionele oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de financiële verantwoording geen afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het voor het opstellen van de financiële verantwoording door de entiteit, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de

---

<sup>1</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de "vereniging", "stichting" enz.

omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit. Een controle omvat tevens het evalueren van de toepassing van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en referentiekader voor de rechtmatige totstandkoming van verantwoorde transacties.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

### **Oordeel betreffende de financiële verantwoording**

Naar ons oordeel is de financiële verantwoording van (naam entiteit) over (periode/jaar) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met het 'Herzien Financieel Reglement KWF Kankerbestrijding 2017 (versie januari 2017)'. Dit impliceert dat:

- a. de verantwoorde kosten in overeenstemming zijn met het 'Herzien Financieel Reglement KWF Kankerbestrijding 2017 (versie januari 2017)';
- b. de gemaakte kosten rechtstreeks zijn toe te rekenen aan het project;
- c. de kosten betrekking hebben op de periode waarover wordt gerapporteerd;
- d. de verantwoorde Cofinanciering en/of Eigen bijdrage voor het betreffende project daadwerkelijk is gerealiseerd.

### **Beperking in verspreidingskring en gebruik**

De financiële verantwoording is opgesteld om (naam entiteit) in staat te stellen te voldoen aan het 'Herzien Financieel Reglement KWF Kankerbestrijding 2017 (versie januari 2017)'. De financiële verantwoording hoeft derhalve niet geschikt te zijn voor andere doeleinden. Onze rapportage is louter bestemd voor (naam entiteit) ter verantwoording aan Stichting Koningin Wilhelmina Fonds voor de Nederlandse Kankerbestrijding en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen dan Stichting Koningin Wilhelmina Fonds voor de Nederlandse Kankerbestrijding.

Plaats, datum

Ondertekening (Handtekening, naam)



## Bijlage B: Model Assurance rapport

**Assurance rapport ingevolge de financiële verantwoording van het project [naam project] door [naam Hoofdinstituut]**

**Afgegeven ten behoeve van Stichting Koningin Wilhelmina Fonds voor de Nederlandse Kankerbestrijding**

Aan: (Opdrachtgever)

### **Opdracht en verantwoordelijkheden**

Wij hebben de financiële rapportage van het project ..... over de periode ..... op verschillende aspecten onderzocht. De financiële rapportage van het project ..... is door ..... samengevoegd op basis van de door de Deelnemende Organisatie aan Hoofdinstituut aangeleverde (financiële) verantwoordingen. Het is onze verantwoordelijkheid een assurance-rapport inzake de financiële rapportage te verstrekken.

### **Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden**

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000, "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie".

De opdracht houdt in dat wij in het kader van het project onderzoek hebben ingesteld naar de juiste samenvoeging van de financiële informatie van de Deelnemende Organisatie binnen het project over de periode ....., zoals opgenomen in deze financiële rapportage.

### **Verrichte werkzaamheden**

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht:

Het instellen van een onderzoek naar de juiste samenvoeging van de (financiële) verantwoordingen van Deelnemende Organisatie binnen het project over de periode ..... :

1. de financiële verantwoording is ingericht in overeenstemming met de door KWF Kankerbestrijding goedgekeurde begroting;
2. de juistheid vastgesteld van de tellingen en de samenvoegingen van de in dit verslag opgenomen financiële rapportage aan de hand van de definitieve (financiële) verantwoordingen per Deelnemende Organisatie binnen het project;
3. kennisgenomen van de door de accountants van de Deelnemende Organisatie verstrekte controleverklaringen bij de financiële verantwoordingen.

## **Toegepaste criteria**

Bij de uitvoering van onze opdracht hebben wij de volgende criteria toegepast:

- Nederlandse Standaard 3000 “Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie”
- Het Herzien Controleprotocol KWF Kankerbestrijding 2017 (versie januari 2017), ‘paragraaf 5 Aanvullende eisen m.b.t. Accountantscontrole bij Deelnemende Organisaties’

## **Conclusie**

Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden concluderen wij dat de (financiële) verantwoordingen van de Deelnemende Organisatie binnen het **project** juist zijn samengevoegd aan de hand van de definitieve (financiële) verantwoordingen per Deelnemende Organisatie.

Wij concluderen dat de financiële verantwoording is ingericht in overeenstemming met de door KWF Kankerbestrijding goedgekeurde begroting voor het **project**.

Wij hebben kennisgenomen van de controleverklaringen bij de financiële verantwoordingen van de Deelnemende Organisatie en concluderen dat deze controleverklaringen een goedkeurende strekking hebben. De controleverklaringen zijn opgesteld in overeenstemming met het voorgeschreven model in het Controleprotocol.

## **Beperking in gebruik en verspreidingskring**

De gewaarmerkte financiële rapportage van het **project** en ons assurance-rapport daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor **Hoofdinstituut** ter verantwoording aan KWF Kankerbestrijding en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

**Plaats, datum**

**Ondertekening (Handtekening, naam)**