

# Controleprotocol KWF Kankerbestrijding 2020

KWF Programma Onderzoek & Implementatie





## Inhoudsopgave

Artikel 1 Regelgeving	3
Artikel 2 Reikwijdte van de controleverklaring	3
Artikel 3 Controleaanpak	4
Artikel 4 Goedkeuringstoleranties en gewenste zekerheid	4
Artikel 5 Rapportage	5
Artikel 6 Aanvullende eisen bij een Deelnemende Organisatie	5
Bijlage A Model inspanningsverklaring	7
Bijlage B Model bestuursverklaring gerealiseerde bestedingen tot € 100.000,-	8
Bijlage C Model bestuursverklaring Eigen Bijdrage	9
Bijlage D Model bestuursverklaring Cofinanciering	10
Bijlage E Model overkoepelend financieel overzicht van het Project	11



## Controleprotocol KWF Kankerbestrijding 2020

Dit Controleprotocol is een bijlage van de Financieringsvoorwaarden KWF Kankerbestrijding 2020 behorende bij een Toekenningsbesluit van een door KWF Kankerbestrijding gefinancierd Project.

In de Financieringsvoorwaarden KWF Kankerbestrijding 2020 staan specifieke voorschriften over de besteding van de Financiering en de financiële verantwoording. Dit Controleprotocol geeft de accountant aanwijzingen over de reikwijdte en de intensiteit van de controle van de financiële verantwoording door het Hoofdinstituut en/of Deelnemende Organisatie over het Project.

### Artikel 1 Regelgeving

De volgende regelgeving is van toepassing bij de controle van een door KWF Kankerbestrijding gefinancierd Project:

- a. Toekenningsbesluit: het besluit waarin KWF Kankerbestrijding Schriftelijk aan de Projectleider en het Hoofdinstituut verklaart het Project (gedeeltelijk) te financieren op grond van de gestelde Voorwaarden. Hieronder wordt ook verstaan een herzien besluit waarin een eerder
- b. Voorwaarden: de voorwaarden die KWF Kankerbestrijding stelt aan de Projectleider, het Hoofdinstituut en de Deelnemende Organisatie die Financiering ontvangen via het Hoofdinstituut ter uitvoering van het Project. Hieronder vallen de Financieringsvoorwaarden KWF Kankerbestrijding 2020, dit Controleprotocol en eventuele aanvullende voorwaarden. Aanvullende voorwaarden zijn vastgelegd in het Toekenningsbesluit of in de Schriftelijke vastlegging van afspraken tussen de Projectleider en KWF Kankerbestrijding.
- c. De controle van de accountant voldoet aan de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS) die door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn vastgesteld.
- d. De financiële verantwoording van de gerealiseerde bestedingen aan het Project van het Hoofdinstituut dient vergezeld te gaan van een controleverklaring over het Project van een accountant met certificerende bevoegdheid.
- e. De financiële verantwoording van een Deelnemende Organisatie met gerealiseerde bestedingen aan het Project vanaf € 100.000,- dient vergezeld te gaan van een controleverklaring van een accountant met certificerende bevoegdheid.
- f. Een getekende bestuursverklaring met een overzicht van de gerealiseerde bestedingen aan het Project volstaat indien de Deelnemende Organisatie minder dan € 100.000,- aan het Project heeft besteed; deze gerealiseerde bestedingen hoeven niet door de accountant gecontroleerd te worden.
- g. De verantwoorde Eigen Bijdrage en/of Cofinanciering aan het Project dient vergezeld te gaan van een getekende bestuursverklaring: de gerealiseerde bestedingen hoeven niet door de accountant gecontroleerd te worden.
- h. Indien er sprake is van een of meer Deelnemende Organisatie(s) die Financiering ontvangen en/of er sprake is van Cofinanciering en/of Eigen Bijdrage aan het Project dient het Hoofdinstituut een overkoepelend financieel overzicht van het Project op te stellen. Dit overkoepelend financieel overzicht wordt voorzien van een rapport van feitelijke bevindingen conform COS 4400N 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden', zie artikel 6.

### Artikel 2 Reikwijdte van de controleverklaring

De accountant controleert of de financiële verantwoording van het Project tenminste voldoet aan de volgende eisen:

- a. De gerealiseerde bestedingen zijn in overeenstemming met de Voorwaarden zoals genoemd in het Toekenningsbesluit van het Project;
- b. de gerealiseerde bestedingen zijn rechtstreeks toe te rekenen aan het Project, met uitzondering van de ongespecificeerde posten zoals genoemd in artikel 10.3 van de Financieringsvoorwaarden KWF Kankerbestrijding 2020;
- c. de gerealiseerde bestedingen zijn opgenomen in, en passen binnen, de goedgekeurde projectbegroting per subcategorie en hebben betrekking op de Looptijd van het Project;



- d. de accountant stelt de gerealiseerde bestedingen op de post Personeel vast door een ondertekende inspanningsverklaring van de projectmedewerker en diens direct leidinggevende, eventueel aangevuld met een arbeidsovereenkomst of urenregistratie;
- e. de accountant stelt de gerealiseerde Eigen Bijdrage en/of Cofinanciering aan het Project vast door een getekende bestuursverklaring.

### Artikel 3 Controleaanpak

- a. De accountant hanteert uniforme toleranties en gewenste zekerheden voor zijn controle conform artikel 4.
- b. De accountant besteedt bij de controle en oordeelsvorming voldoende aandacht aan de Voorwaarden waardoor de rechtmatige besteding van de Financiering is gewaarborgd. In het kader van dit Controleprotocol wordt rechtmatigheid gedefinieerd als de naleving van de aan de Financiering verbonden verplichtingen met een financieel effect, zoals vastgelegd in de Voorwaarden.
- c. De accountant stelt voor de controle een risicoanalyse op betreffende het risico dat de financiële verantwoording een materiële fout bevat. In de risicoanalyse maakt de accountant zichtbaar welke (eventuele aanvullende) controles gericht op de (significante) risico's zullen worden uitgevoerd.
- d. De accountant ontwikkelt op grond van de risicoanalyse een controleplan. In het controleplan zijn de aard, de tijdsfasering en de omvang van de controlewerkzaamheden vastgelegd. Het controleteam voert dit controleplan uit waardoor (met de controle-informatie) het controlerisico tot een aanvaardbaar laag niveau wordt gereduceerd.
- e. In het controleplan worden feitelijk gebruikte goedkeuringscontroletoeranties vastgelegd in overeenstemming met artikel 4.
- f. De accountant stelt vast of de gerealiseerde bestedingen zoals opgenomen in de financiële verantwoording, met inachtneming van de gestelde marges in artikel 4, rechtmatig aan het Project zijn besteed en dat de Voorwaarden zijn nageleefd.
- g. De accountant kan bij de controlewerkzaamheden van het Project gebruik maken van de controlewerkzaamheden die zijn uitgevoerd bij de controle van de jaarrekening van de organisatie. De accountant beschrijft dan in het controledossier van het Project deze werkzaamheden en de belangrijkste relevante conclusies, zodat dit dossier zelfstandig leesbaar is. Dit betekent dat de relevante stukken in het controledossier worden opgenomen en dat de informatie uit het jaarrekeningdossier voor dit doel gekopieerd en indien nodig bewerkt moet worden.
- h. De accountant zorgt voor adequate controledocumentatie waaruit blijkt dat de werkzaamheden conform het controleplan zijn uitgevoerd, wat de uitkomsten van de controle zijn en dat deze zijn beoordeeld door de eindverantwoordelijke partner. Deze documentatie omvat in ieder geval stukken waaruit blijkt:
  - dat de volledigheid en cijfermatige juistheid van de verantwoording is nagegaan;
  - dat de verantwoording aansluit op de financiële administratie;
  - wat de aard en de omvang van de verrichte deelwaarnemingen is in de verantwoording van de opgevoerde gerealiseerde bestedingen;
  - dat een cijferbeoordeling is uitgevoerd van de gerealiseerde bestedingen ten opzichte van de begrote posten.

### Artikel 4 Goedkeuringstoleranties en gewenste zekerheid

- a. De accountant hanteert voor kwantificering van de redelijke mate van zekerheid een betrouwbaarheid van vijftiennegentig (95) procent.
- b. Wanneer de accountant afwijkingen in de financiële verantwoording van het Project constateert of niet in staat is om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, dan heeft dit de volgende invloed op het accountantsoordeel, zie tabel 1.



Tabel 1: Controletoleranties per Project:

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

- c. Er is sprake van een afwijking in de financiële verantwoording indien, naar aanleiding van de uitgevoerde controlewerkzaamheden, blijkt 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 worden getoetst op basis van de totale gerealiseerde bestedingen over de totale Looptijd van het Project (omvangsbasis).
- d. Er is sprake van onzekerheid in de controle (niet in staat zijn om voldoende en/of geschikte controle-informatie te verkrijgen) 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.
- e. De organisatie dient de door de accountantscontrole geconstateerde afwijkingen voor zover mogelijk te corrigeren. Niet gecorrigeerde afwijkingen leiden, indien materieel, tot een aangepast oordeel.
- f. De accountant informeert KWF Kankerbestrijding over alle geconstateerde niet-gecorrigeerde afwijkingen. Ook indien deze afwijkingen niet zijn gecorrigeerd vanwege het feit dat deze onder de geldende toleranties blijven, zoals opgenomen in de bovenstaande tabel.
- g. KWF Kankerbestrijding verwacht dat de accountant alle zaken, die naar voren zijn gekomen tijdens de controle en waarvan de accountant inschat dat die relevant zijn voor KWF Kankerbestrijding, communiceert aan KWF Kankerbestrijding.

### Artikel 5 Rapportage

- a. De accountant stelt de controleverklaring op naar aanleiding van een recente voorbeeldtekst zoals gepubliceerd op de website van de NBA.
- b. De accountant vraagt bij de financiële verantwoording een bevestiging (*letter of representation*) van de Bestuurlijk Verantwoordelijke. Hierin staat tenminste dat de Bestuurlijk Verantwoordelijke bevestigt dat naar beste weten:
  - de financiële verantwoording alle transacties en ontvangsten omvat;
  - het overzicht in alle opzichten juist en volledig is;
  - aan de regelgeving in artikel 1 is voldaan.

### Artikel 6 Aanvullende eisen bij een Deelnemende Organisatie

- a. Een Project kan gezamenlijk worden uitgevoerd door het Hoofdinstituut en één of meerdere Deelnemende Organisatie(s). Het Hoofdinstituut rapporteert aan KWF Kankerbestrijding in de financiële verantwoording over het gehele Project, inclusief de activiteiten (en bestedingen) die door de Deelnemende Organisatie(s) zijn uitgevoerd.
- b. Het Hoofdinstituut levert een controleverklaring aan over de door de organisatie zelf gerealiseerde bestedingen aan het Project en een overkoepelend financieel overzicht van het Project waarin de gerealiseerde bestedingen van de betrokken Deelnemende Organisatie(s) aan het Project zijn weergegeven en samengevoegd, zie bijlage E. Deze bestedingen moeten overeenkomen met de onderliggende financiële verantwoordingen, inclusief de daarbij gevoegde controleverklaringen en/of bestuursverklaringen.



- c. Het is niet noodzakelijk dat er een accountantscontrole wordt uitgevoerd op de totale financiële projectverantwoording van het Hoofdinstituut en de Deelnemende Organisatie als geheel. Het volstaat dat de controleverklaring en/of bestuursverklaring van de afzonderlijke organisaties bij het overkoepelend financieel overzicht van het Project van het Hoofdinstituut worden gevoegd. Uiteraard dient de eventuele controle bij de Deelnemende Organisatie uitgevoerd te worden in overeenstemming met de Voorwaarden.
- d. De accountant van het Hoofdinstituut verstrekt:
- een controleverklaring over de gerealiseerde bestedingen aan het Project door het Hoofdinstituut;
  - een rapport van feitelijke bevindingen conform COS 4400N bij het overkoepelend financieel overzicht van het Project.
- e. De accountant rapporteert in het rapport van feitelijke bevindingen zijn bevindingen over de vraag of het overkoepelend financieel overzicht van het Project vanuit de individuele financiële verantwoordingen per Deelnemende Organisatie op een juiste wijze is samengevoegd. Tevens stelt de accountant vast dat, in overeenstemming met de Voorwaarden, de goedkeurende controleverklaring(en) en/of bestuursverklaring(en) aanwezig zijn.

Bijlagen:

- Bijlage A Model inspanningsverklaring
- Bijlage B Model bestuursverklaring gerealiseerde bestedingen tot € 100.000,-
- Bijlage C Model bestuursverklaring Eigen Bijdrage
- Bijlage D Model bestuursverklaring Cofinanciering
- Bijlage E Model overkoepelend financieel overzicht van het Project



### Bijlage A Model inspanningsverklaring

Dit model is een voorbeeld van een inspanningsverklaring voor een Project dat gefinancierd wordt door KWF Kankerbestrijding.

Projectnummer KWF Kankerbestrijding: \_\_\_\_\_

Projecttitel: \_\_\_\_\_

Projectleider: \_\_\_\_\_

Hoofdinstituut: \_\_\_\_\_

Toekenningsdatum: \_\_\_\_\_

Startdatum Project: \_\_\_\_\_

Einddatum Project: \_\_\_\_\_

Medewerker:	Functie:		Inzet in FTE:	Werkzame periode:
_____	_____		_____	_____ - _____

Hierbij verklaar ik dat hierboven genoemde medewerker is ingezet op én uitvoering heeft gegeven aan bovenstaand Project bij organisatie \_\_\_\_\_

Plaats: \_\_\_\_\_

Datum: \_\_\_\_\_

Handtekening (Hiërarchisch) Leidinggevende van medewerker: \_\_\_\_\_

Handtekening Medewerker: \_\_\_\_\_

Handtekening Projectleider: \_\_\_\_\_



**Bijlage B Model bestuursverklaring gerealiseerde bestedingen tot € 100.000,-**

Dit model is een voorbeeld van een bestuursverklaring voor een Project dat gefinancierd wordt door KWF Kankerbestrijding. Het is bestemd voor een Deelnemende Organisatie waarvan de gerealiseerde bestedingen aan het Project minder dan € 100.000,- zijn. Indien de gerealiseerde bestedingen van een Deelnemende Organisatie aan het Project gelijk of hoger dan € 100.000,- zijn, is een controleverklaring van de gerealiseerde bestedingen nodig.

Projectnummer KWF Kankerbestrijding: \_\_\_\_\_

Projecttitel: \_\_\_\_\_

Projectleider: \_\_\_\_\_

Hoofdinstituut: \_\_\_\_\_

Toekenningsdatum: \_\_\_\_\_

Startdatum Project: \_\_\_\_\_

Einddatum Project: \_\_\_\_\_

Het bestuur van de Deelnemende Organisatie verklaart dat de hieronder aangegeven bestedingen zijn gerealiseerd voor het bovengenoemde Project conform de bijbehorende Financieringsvoorwaarden. Het bestuur verklaart verantwoordelijk te zijn voor de juistheid en volledigheid van de hieronder genoemde gerealiseerde bestedingen.

	Gerealiseerde bestedingen aan het Project in euro's
Personeel	
Persoonlijk budget	
Materiaal	
Service verlenende partij en Inclusiecentrum	
Open Acces	
Buitenlandstage	
<b>Totaal gerealiseerde bestedingen (tot € 100.000,-)</b>	

Organisatie: \_\_\_\_\_

Plaats: \_\_\_\_\_

Datum: \_\_\_\_\_

Handtekening Bestuurlijk Verantwoordelijke: \_\_\_\_\_





### Bijlage C Model bestuursverklaring Eigen Bijdrage

Dit model is een voorbeeld van een bestuursverklaring voor een Project dat gefinancierd wordt door KWF Kankerbestrijding en is bestemd voor het Hoofdinstituut en/of de Deelnemende Organisatie die een Eigen Bijdrage doet aan het Project.

Projectnummer KWF Kankerbestrijding: \_\_\_\_\_

Projecttitel: \_\_\_\_\_

Projectleider: \_\_\_\_\_

Hoofdinstituut: \_\_\_\_\_

Toekenningsdatum: \_\_\_\_\_

Startdatum Project: \_\_\_\_\_

Einddatum Project: \_\_\_\_\_

Eigen Bijdrage in euro's: \_\_\_\_\_

Eigen Bijdrage in FTE: \_\_\_\_\_

Eigen Bijdrage in materiaal (beschrijving): \_\_\_\_\_

Het bestuur van de Organisatie die de Eigen Bijdrage doet aan het Project verklaart dat de hierboven aangegeven Eigen Bijdrage is gerealiseerd voor het bovengenoemde Project conform de bijbehorende Financieringsvoorwaarden. Het bestuur verklaart verantwoordelijk te zijn voor de juistheid en volledigheid van de hierboven genoemde Eigen Bijdrage.

Organisatie: \_\_\_\_\_

Plaats: \_\_\_\_\_

Datum: \_\_\_\_\_

Handtekening Bestuurlijk Verantwoordelijke: \_\_\_\_\_



## Bijlage D Model bestuursverklaring Cofinanciering

Dit model is een voorbeeld van een bestuursverklaring voor een Project dat gefinancierd wordt door KWF Kankerbestrijding en is bestemd voor de organisatie die Cofinanciering bijdraagt aan het Project.

Projectnummer KWF Kankerbestrijding: \_\_\_\_\_

Projecttitel: \_\_\_\_\_

Projectleider: \_\_\_\_\_

Hoofdinstituut: \_\_\_\_\_

Toekenningsdatum: \_\_\_\_\_

Startdatum Project: \_\_\_\_\_

Einddatum Project: \_\_\_\_\_

Cofinanciering in euro's: \_\_\_\_\_

Cofinanciering in materiaal (beschrijving): \_\_\_\_\_

Het bestuur van de organisatie verklaart dat de hierboven aangegeven Cofinanciering is gerealiseerd voor het bovengenoemde Project conform de Financieringsvoorwaarden. Het bestuur verklaart verantwoordelijk te zijn voor de juistheid en volledigheid van de hierboven genoemde Cofinanciering.

Organisatie: \_\_\_\_\_

Plaats: \_\_\_\_\_

Datum: \_\_\_\_\_

Handtekening Bestuurlijk Verantwoordelijke: \_\_\_\_\_



### Bijlage E Model overkoepelend financieel overzicht van het Project

Dit model is een voorbeeld van een overkoepelend financieel overzicht van het Project voor een Project dat gefinancierd wordt door KWF Kankerbestrijding.

Projectnummer KWF Kankerbestrijding: \_\_\_\_\_

Projecttitel: \_\_\_\_\_

Projectleider: \_\_\_\_\_

Hoofdinstituut: \_\_\_\_\_

Toekenningsdatum: \_\_\_\_\_

Startdatum Project: \_\_\_\_\_

Einddatum Project: \_\_\_\_\_

In onderstaand overzicht staan de volledig gerealiseerde bestedingen van het Project, inclusief gerealiseerde bestedingen van een Deelnemende Organisatie, Eigen Bijdrage en/of Cofinanciering.

<i>In euro's</i>	Actuele goedgekeurde projectbegroting	Hoofdinstituut	Deelnemende Organisatie: _____	Deelnemende Organisatie: _____	Totaal gerealiseerde bestedingen
Personeel					
Persoonlijk budget					
Materiaal					
Service verlenende partij en inclusiecentrum					
Open Acces					
Buitenlandstage					
<b>Totaal</b>					

Eigen Bijdrage:

Cofinanciering:

De bovengenoemde tabelbedragen en de Eigen Bijdrage/Cofinanciering zijn onderbouwd met onderliggende verklaringen. Deze zullen worden vastgesteld in een rapport van feitelijke bevindingen conform het Controleprotocol KWF Kankerbestrijding.

Plaats: \_\_\_\_\_

Datum: \_\_\_\_\_

Handtekening Bestuurlijk Verantwoordelijke Hoofdinstituut: \_\_\_\_\_