

MONDRIAAN FONDS

HANDBOEK FINANCIËLE VERANTWOORDING

PROGRAMMA'S KUNSTPODIA 2025-2028



**mondriaan
fonds**

Deze publicatie is bestemd voor organisaties die subsidie ontvangen uit de regeling Programma's Kunstpodia 2025-2028 van het Mondriaan Fonds. Specifieke verantwoordingseisen voor onderdelen van deze regeling worden, indien van toepassing, vermeld.

Het Mondriaan Fonds kent ook andere subsidieregelingen, daarop is dit handboek niet van toepassing.

INHOUDSOPGAVE

- 1. Inleiding*
- 2. Programma's Kunstpodia 2025-2028*
- 3. Verantwoording*
- 4. Checklist*
- 5. Bijlagen*

1. INLEIDING

Het *Handboek verantwoording Programma's Kunstpodia 2025-2028* is bestemd voor organisaties die van het Mondriaan Fonds onder deze regeling een meerjarige subsidie ontvangen. Organisaties leggen jaarlijks verantwoording af aan het Mondriaan Fonds over de met subsidie uitgevoerde activiteiten en behaalde resultaten.

2. PROGRAMMA'S KUNSTPODIA 2025-2028

Het Mondriaan Fonds kent meerdere regelingen vallend onder Programma's Kunstpodia 2025-2028, onderstaand volgt kort de beschrijving per categorie.

Categorie Start (2025-2026 & 2027-2028)

Voor startende organisaties met rechtspersoonlijkheid (dus geen individuen) die niet langer dan 5 jaar een programma van presentaties en activiteiten hebben uitgevoerd.

- Het gaat om een bijdrage van € 50.000 per jaar, voor 2 kalenderjaren.
- Minimaal 10% van de begroting moet gedekt zijn door financiële bijdragen van derden en/of eigen inkomsten voor de structurele kosten van de organisatie.
- Een bijdrage Start kan maximaal 3 keer worden toegekend. Bijdrages uit de vorige regeling Programma's Kunstpodia (2021-2024) worden niet meegerekend.

Categorie Basis (2025-2028)

Voor professionele hedendaagse beeldende kunstorganisaties met een relevant artistiek-inhoudelijk programma die minstens 2 jaar een jaarprogramma hebben uitgevoerd en daarmee een professioneel publiek trekken.

- Het gaat om een bijdrage van € 225.000 per jaar, voor 4 kalenderjaren.
- Minimaal 20% van de begroting moet gedekt zijn door financiële bijdragen van derden en/of eigen inkomsten voor de structurele kosten van de organisatie.

Categorie Breed (2025-2028)

Voor professionele hedendaagse kunstorganisaties van lokaal tot (inter)nationaal niveau die minstens 2 jaar een regelmatig jaarprogramma van presentaties hebben uitgevoerd, aangevuld met een uitgebreid activiteitenprogramma voor een divers publiek van professionals en geïnteresseerden.

- Het gaat om een bijdrage van € 450.000 per jaar, voor 4 kalenderjaren.
- Minimaal 30% van de begroting moet gedekt zijn door financiële bijdragen van derden en/of eigen inkomsten voor de structurele kosten van de organisatie.

3. DOEL VAN DE VERANTWOORDING

Op verschillende momenten (**vóór**, **tijdens** en **ná** de subsidieperiode) dient de aanvrager verantwoording af te leggen.

Vóór de beschikking

Kunstpodia die de subsidies onder de regeling Programma's kunstpodia 2025-2028 van het Mondriaan Fonds toegekend hebben gekregen zijn vóór het verstrekken van de beschikking door externe financiële adviseurs gecontroleerd op aangeleverde stukken zoals o.a. jaarrekening, begroting en of voldaan wordt aan governance en fair practice codes. Het Mondriaan Fonds heeft met deze externe bureaus vooraf de eventuele risico's geïnventariseerd en beoordeeld.

Ná de beschikking

In de beschikkingsbrief worden eventuele knelpunten benoemd en aanvullende stukken opgevraagd voordat het eerste voorschot kan worden uitgekeerd zoals o.a. een actuele, sluitende begroting met dekkingsplan, bewijzen van toekenningen derden tot minimaal 80% en een jaarrekening uit een voorgaand jaar voorzien van een goedkeurende controleverklaring van een onafhankelijke accountant.

Voorschot per kalenderjaar

Zodra de opgevraagde stukken in de beschikking tijdig ontvangen en positief beoordeeld zijn door het Mondriaan Fonds zal er jaarlijks in twee tranches een voorschotbetaling plaatsvinden. De eerste betaling zal plaatsvinden na de startdatum van ieder subsidiejaar. De tweede betaling zal volgen ná de eerste betaling, maar niet eerder dan 1 juli van dat jaar. Het totaal van het voorschot per jaar is 90% van het totaal toegekende bedrag gedeeld door het aantal jaren van de subsidieperiode.

Vóór een nieuw kalenderjaar

Voor het einde van ieder jaar van de subsidieperiode dient de begroting en de onderbouwing van het dekkingsplan inclusief een activiteitenplan van het komende ondersteunde jaar te worden aangeleverd.

Tussentijdse verantwoording per kalenderjaar

Uiterlijk 1 juni verwachten wij de verantwoording over het voorgaande kalenderjaar van de subsidieperiode. Onder de verantwoording verstaan we:

Categorie Start:

Een door het bestuur goedgekeurde en ondertekende jaarrekening en jaarverslag. De balans, exploitatierekening en het prestatieoverzicht digitaal aan te leveren volgens de modellen van het ministerie van OCW.

Categorie Basis en Breed:

Een door het bestuur goedgekeurde en ondertekende jaarrekening en jaarverslag. Wij raden u aan deze jaarrekeningen ook door de accountant te laten controleren.

Houd er rekening mee dat de accountant bij opgevoerde personeelskosten in de vorm van bijvoorbeeld eigen personeel of uitzendkrachten ook kijkt naar de registratie van de uren inzake het af te rekenen project. Zonder deze registratie zal de accountant mogelijk voor dat deel zijn oordeel onthouden. Conform de regelgeving bij het ministerie van OCW dien je de balans,

exploitatierekening en het prestatieoverzicht per ondersteund kalenderjaar digitaal aan te leveren volgens de modellen van het ministerie van OCW.

Eindverantwoording

Binnen 3 maanden na de einddatum van de subsidieperiode dien je een inhoudelijke verantwoording te sturen met een evaluatie van de activiteiten, een exemplaar van eventuele publicaties en visuele documentatie van de activiteiten. Tevens dien je een financiële verantwoording in te dienen:

Categorie Start: Het Mondriaan Fonds verwacht binnen 3 maanden na einddatum van de activiteiten een duidelijk gespecificeerd overzicht dat zich goed laat vergelijken met de geaccordeerde begroting en een goed beeld geeft van de werkelijke inkomsten en werkelijk gedane uitgaven, vergezeld van kopieën van de bewijzen van de kosten (facturen en bonnen). Betalingsbewijzen (bankafschriften en bonnen) kunnen eventueel opgevraagd worden. En een door het bestuur goedgekeurde en ondertekende jaarrekening. De balans, exploitatierekening en het prestatieoverzicht digitaal aan te leveren volgens de modellen van het ministerie van OCW.

Categorie Basis en Breed: Het Mondriaan Fonds verwacht binnen 3 maanden na einddatum van de activiteiten een financiële eindverantwoording van de volledige bijdrage voorzien van een volledig goedkeurende controleverklaring van de accountant. (tenzij tussentijds de jaarrekeningen zijn gecontroleerd en voorzien van een goedkeurende controleverklaring, dan is na afloop de jaarrekening 2028 voorzien van een goedkeurende controleverklaring voldoende). Houd er rekening mee dat bij opgevoerde personeelskosten in de vorm van bijvoorbeeld eigen personeel of uitzendkrachten door de accountant ook wordt gekeken naar de registratie van de uren inzake het af te rekenen project. Zonder deze registratie zal de accountant mogelijk voor dat deel zijn oordeel onthouden. Conform de regelgeving bij het ministerie van OCW dien je de balans, exploitatierekening en het prestatieoverzicht per ondersteund kalenderjaar digitaal aan te leveren volgens de modellen van het ministerie van OCW.

4. CHECKLIST

Gebruik onderstaande checklists om te controleren of de verantwoording compleet is en voldoet aan de gestelde eisen.

Alle verantwoordingsbescheiden bijgevoegd:

- digitaal verantwoordingsformulier (model OCW);
- het jaarverslag;
- de jaarrekening getekend door het bestuur;
- de goedkeurende controleverklaring door een onafhankelijke accountant (indien verplicht).

Bijlagen

1. Verantwoordingsformulier

Model I Balans

Balans t.b.v. de verantwoording Kunstpodia Mondriaan
Fonds *Alle velden zijn verplicht. Als er geen waarde is kun je 0 invullen.*

1.1 Organisatie en dossier		
Naam van de instelling		Aanvraagnummer
1.2 BALANS		
ACTIVA	Verslagjaar	
I Immateriële vaste activa	EUR 0,00	
II Materiële vaste activa	EUR 0,00	
III Financiële vaste activa	EUR 0,00	
Totale vaste activa	EUR 0,00	
I Voorraden	EUR 0,00	
II Vorderingen	EUR 0,00	
III Effecten	EUR 0,00	
IV Liquide middelen	EUR 0,00	
Totale vlottende activa	EUR 0,00	
TOTALE ACTIVA	EUR 0,00	
PASSIVA	Verslagjaar	
I Algemene reserve	EUR 0,00	
II Bestemmingsreserves	EUR 0,00	
III Bestemmingsreserve OCW/Mondriaan Fonds	EUR 0,00	
IV Overige bestemmingsfondsen	EUR 0,00	
Totale eigen vermogen *	EUR 0,00	
Aankoopfonds ** (alleen voor musea)	EUR 0,00	
Totale langlopende schulden **	EUR 0,00	
Totale kortlopende schulden **	EUR 0,00	
TOTALE PASSIVA	EUR 0,00	
Controlegetal balans, dit moet 0 zijn	EUR 0,00	

* Bij het maken van onderscheid tussen algemene reserve, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen volg je de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving, RJ 640

****** Bij deze posten staat het je vrij een specificatie in de jaarrekening te gebruiken naar eigen inzicht, daarom zijn geen subposten vermeld.

1.3 KENGETALLEN		
	Verslagjaar	
Liquiditeit	0,0	
Solvabiliteit	0,0	

Model II Exploitatierekening

Voor de categoriale exploitatierekening ondersteunende instellingen. *Alle velden zijn verplicht. Als er geen waarde is kun je 0 invullen.*

2.1 Organisatie en dossier		
Naam van de instelling	Aanvraagnummer	
INKOMSTEN	Verslagjaar	Begroting
II Structurele subsidie provincie	EUR 0,00	EUR 0,00
III Structurele subsidie gemeente	EUR 0,00	EUR 0,00
IV Structurele subsidie ander orgaan dan Mondriaan Fonds, provincie, gemeente	EUR 0,00	EUR 0,00
Va Overige subsidies uit publieke middelen	EUR 0,00	EUR 0,00
Vb Overige bijdragen uit private middelen totaal	EUR 0,00	EUR 0,00
<i>Waarvan particulieren incl. vriendenverenigingen</i>	EUR 0,00	EUR 0,00
<i>Waarvan bedrijven</i>	EUR 0,00	EUR 0,00
<i>Waarvan private fondsen **</i>	EUR 0,00	EUR 0,00
<i>Waarvan goede doelen loterijen</i>	EUR 0,00	EUR 0,00
V Overige (niet structurele) subsidies/bijdragen totaal	EUR 0,00	EUR 0,00
TOTALE SUBSIDIES/BIJDRAGEN	EUR 0,00	EUR 0,00
TOTALE BATEN	EUR 0,00	EUR 0,00
<p>* Indien je hier een bedrag invult, moet je dit zelfde bedrag ook opnemen bij de lasten, bij de post "activiteitenlasten personeel", "waarvan tijdelijke contracten".</p> <p>** Noem de namen van alle private fondsen in de toelichting.</p>		

LASTEN	Verslagjaar	Begroting	fte verslagjaar	fte begroting
I Beheerlasten personeel totaal	EUR 0,00	EUR 0,00	0	0
<i>Waarvan vast contract</i>	EUR 0,00	EUR 0,00	0	0
<i>Waarvan tijdelijk contract en gekapitaliseerde vrijwilligers</i>	EUR 0,00	EUR 0,00	0	0
<i>Waarvan inhuur</i>	EUR 0,00	EUR 0,00	0	0
II Beheerlasten materieel	EUR 0,00	EUR 0,00		
TOTALE BEHEERLASTEN	EUR 0,00	EUR 0,00		
I Activiteitenlasten personeel totaal	EUR 0,00	EUR 0,00	0	0
<i>Waarvan vast contract</i>	EUR 0,00	EUR 0,00	0	0
<i>Waarvan tijdelijk contract</i>	EUR 0,00	EUR 0,00	0	0
<i>Waarvan inhuur</i>	EUR 0,00	EUR 0,00	0	0
II Activiteitenlasten materieel	EUR 0,00	EUR 0,00		
TOTALE ACTIVITEITENLASTEN	EUR 0,00	EUR 0,00		
TOTALE LASTEN	EUR 0,00	EUR 0,00		
SALDO UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING	EUR 0,00	EUR 0,00		
Saldo rentebaten/-lasten	EUR 0,00	EUR 0,00		
Saldo bijzondere baten/lasten	EUR 0,00	EUR 0,00		
EXPLOITATIERESULTAAT	EUR 0,00	EUR 0,00		
Hoeveel uur bedraagt een volledige werkweek (1fte) bij uw organisatie?	0			
Verslagjaar				
Overhead in % van de totale lasten	0			
Publieksinkomsten in % van de baten	0			
Subsidieafhankelijkheid	0			
Weerstandsvermogen	0			

2.2 EXPLOITATIEREKENING

BATEN	Verslagjaar	Begroting		
Ia Publieksinkomsten binnenland totaal	EUR 0,00	EUR 0,00		
<i>Waarvan kaartverkoop</i>	EUR 0,00	EUR 0,00		
<i>Waarvan overig</i>	EUR 0,00	EUR 0,00		
<i>Waardering vrijkaarten (Dit bedrag telt niet mee bij de optelling publieksinkomsten binnenland.)</i>	EUR 0,00	EUR 0,00		
Ib Publieksinkomsten buitenland	EUR 0,00	EUR 0,00		
I Publieksinkomsten totaal	EUR 0,00	EUR 0,00		
II Sponsorinkomsten totaal	EUR 0,00	EUR 0,00		
<i>Waarvan sponsoring in natura</i>	EUR 0,00	EUR 0,00		
<i>Waarvan overige sponsorinkomsten</i>	EUR 0,00	EUR 0,00		
III Overige inkomsten totaal	EUR 0,00	EUR 0,00		
<i>Waarvan vergoedingen van co-producenten</i>	EUR 0,00	EUR 0,00		
<i>Waarvan overig</i>	EUR 0,00	EUR 0,00		
IV Directe opbrengsten totaal (som I t/m III)	EUR 0,00	EUR 0,00		
V Indirecte opbrengsten totaal	EUR 0,00	EUR 0,00		
<i>Waarvan kapitalisatie van vrijwilligers *</i>	EUR 0,00	EUR 0,00		
<i>Waarvan overige indirecte opbrengsten</i>	EUR 0,00	EUR 0,00		
TOTALE OPBRENGSTEN	EUR 0,00	EUR 0,00		
I Structurele subsidie Mondriaan Fonds	EUR 0,00	EUR 0,00		

Model III Prestaties

Activiteiten en bereik Kunstpodia

Alle velden zijn verplicht. Als er geen waarde is kun je 0 invullen.

3.2 BEZOEKERS EN OVERIG				
	Verslagjaar		Activiteitenplan	
Totaal aantal bezoekers	0		0	
Waarvan betalende bezoekers	0		0	
Waarvan scholieren	0		0	
Aantal openingsuren	0		0	
3.1 ACTIVITEITEN				
	Verslagjaar		Activiteitenplan	
	Aantal	Aantal bezoekers/o plage	Aantal	Aantal bezoekers/oplage
Totaal aantal tentoonstellingen	0	0	0	0
Waarvan in het binnenland	0	0	0	0
Waarvan in het buitenland	0	0	0	0
Co-producties (Dit aantal telt niet mee bij de optelling van het aantal tentoonstellingen.)	0	0	0	0
Totaal aantal educatieve activiteiten	0	0	0	0
Totaal aantal lezingen/seminars/workshops	0	0	0	0
Totaal aantal publicaties	0	0	0	0
Totaal aantal overige activiteiten	0	0	0	0

Aantal scholen waarmee is samengewerkt	0	0
Aantal bezoeken website	0	0
Waarvan aantal unieke bezoekers per jaar	0	0
Aantal vrijwilligers	0	0

Ondertekening

4.1 BIJLAGEN VERANTWOORDING	
Upload hier de goedgekeurde jaarrekening inclusief controleverklaring als pdf-bestand. Geef het document de naam 'Jaarrekening ...'.	
Upload hier het inhoudelijk verslag als pdf-bestand. Geef het document de naam 'Inhoudelijk verslag ...'.	
4.2 ONDERTEKENING	
Je ondertekent het formulier door het onderstaande vakje aan te vinken.	
Naam accounthouder aanvragende organisatie	
Digitale ondertekening	☐ Hierbij verklaar ik, als bevoegd functionaris van de organisatie, dat het formulier compleet en en volgens de (goedgekeurde) jaarrekening is ingevuld.
Je bent aan het einde gekomen van het formulier. Heb je alle vragen beantwoord en alle benodigde bijlagen geüpload? Klik dan op Volgende.	

2. Voorbeeld controleverklaring

10.3 Controleverklaring bij een subsidiedeclaratie in de publieke en semipublieke sector

NB1: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag:

- Er is een toezichthoudend orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is geen sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel is geen expliciete aandacht voor de continuïteitsveronderstelling.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant een controleverklaring afgegeven. In de controleverklaring bij de subsidiedeclaratie kan de accountant een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen, om daarin te verwijzen naar de controleverklaring bij de jaarrekening die een paragraaf bevat ter benadrukking van aangelegenheden. In deze controleverklaring bij de financiële overzichten wordt geen gebruik gemaakt van die mogelijkheid.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.

NB2: Gezien de diversiteit aan subsidieregelingen zal de basis voorbeeldtekst nog moeten worden aangepast aan de (cliënt)specifieke situatie (bijvoorbeeld naam van en adressering aan subsidiegever, naam subsidieregeling, projectnummer, verwijzing naar correspondentie over subsidietoekenning, etc.). Hoewel subsidieverklaringen voornamelijk in of ten behoeve van de publieke sector worden afgegeven, kunnen zij ook voorkomen in de private sector.

NB3: Uit Standaard 805.A21 blijkt dat ook bij de controle van een subsidiedeclaratie Standaard 720, inzake het rapporteren over 'Andere informatie', van toepassing kan zijn. Daarbij is het rapporteren over 'Andere informatie' alleen van toepassing indien informatie wordt bijgevoegd bij de subsidiedeclaratie (dit kan in één document, maar ook in meerdere documenten die tegelijkertijd worden opgesteld) en de bijgevoegde informatie:

- samen met de subsidiedeclaratie één document vormt;
- in relevante wet- en regelgeving, het controle- of accountantsprotocol als 'Andere informatie' is gedefinieerd; of
- in een ander zelfstandig document opgenomen is en een nadere toelichting op de informatie uit de subsidiedeclaratie zelf geeft dan wel het doel daarvan is om belanghebbenden informatie te verschaffen over aangelegenheden die gepresenteerd worden in de subsidiedeclaratie. Een voorbeeld hiervan is een financiële analyse van de realisatie ten opzichte van de begroting.

In dit geval leest de accountant de 'Andere informatie', overweegt op basis van zijn/haar kennis en zijn/haar begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, of de andere informatie met de subsidiedeclaratie verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat en rapporteert daarover in de paragraaf andere informatie van de controleverklaring. De accountant waarmerkt in voorkomende gevallen de 'Andere informatie' en voegt dit samen met de controleverklaring en de subsidiedeclaratie

Naast 'Andere informatie' wordt veelal ook nog 'Overige informatie' als zelfstandig document bijgevoegd en deze heeft niet het doel belanghebbenden informatie te verschaffen over aangelegenheden die gepresenteerd worden in de (financiële) subsidiedeclaratie. Deze 'Overige informatie' omvat bijvoorbeeld het inhoudelijke (onderzoeks)rapport n.a.v. het uitgevoerde project. Dit

inhoudelijke rapport kent veelal een wetenschappelijke lading, omvat uitsluitend inhoudelijke projectinformatie en heeft daarom niet het doel informatie te verschaffen over aangelegenheden die gepresenteerd worden in de subsidiedeclaratie. De inhoud van een dergelijk rapport valt daarom buiten de reikwijdte van Standaard 720 en daarom is de paragraaf andere informatie niet van toepassing.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever en/of toezichthoudend orgaan¹

Ons oordeel

Wij hebben bijgaande subsidiedeclaratie² ingevolge .. (naam subsidieregeling) van .. (naam entiteit(en)) te .. ((statutaire) vestigingsplaats) over JJJJ inzake³ .. gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de subsidiedeclaratie ingevolge .. (naam subsidieregeling) van .. (naam entiteit(en)) over JJJJ inzake .. ⁴ in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met .. ^{5,6}

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en⁷ vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de subsidiedeclaratie'.

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.

Andere informatie (optioneel)⁸

Aan de subsidiedeclaratie en onze controleverklaring daarbij is andere informatie toegevoegd, die bestaat uit:

- [...];
- [...].

¹ Zo nodig aanpassen aan de situatie zoals bedoeld in de regelgeving.

² Afhankelijk van de subsidieregeling te vervangen door een meer passende benaming. Deze opmerking geldt voor elke plaats in deze voorbeeldtekst waar de term 'subsidiedeclaratie' wordt gebruikt.

³ Optioneel, bijvoorbeeld naam project zoals vermeld in de subsidiedeclaratie, afhankelijk van subsidieregeling.

⁴ Optioneel, bijvoorbeeld naam project zoals vermeld in de subsidiedeclaratie, afhankelijk van subsidieregeling.

⁵ Aan te vullen met een verwijzing naar de betreffende subsidieregeling en zo nodig (aanvullende) subsidievoorwaarden.

⁶ Indien de subsidieregeling een direct oordeel van de accountant vraagt, over bijvoorbeeld de juistheid van gedeclareerde kosten, kan deze tekst worden veranderd in: 'Naar ons oordeel geeft de subsidiedeclaratie de .. in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer, in overeenstemming met ..'.

⁷ Optioneel aan te vullen met een verwijzing naar de controlecriteria zoals vermeld in de relevante wet- en regelgeving, het controle- of accountantsprotocol.

⁸ Zie NB3.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de subsidiedeclaratie verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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 720⁹. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de subsidiedeclaratie.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie [indien van toepassing:, waaronder ... in overeenstemming met .. ¹⁰].

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van de subsidiedeclaratie waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. De subsidiedeclaratie is opgesteld voor ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) met als doel ... (naam entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). Hierdoor is de subsidiedeclaratie mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en)) en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het toezichthoudend orgaan¹¹ voor de subsidiedeclaratie

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de subsidiedeclaratie in overeenstemming met ..¹². Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de subsidiedeclaratie mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Het toezichthoudend orgaan is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.¹³

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de subsidiedeclaratie

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 materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs

⁹ Indien relevante wet- en regelgeving, het controle- of accountantsprotocol eisen voor de accountant bevatten ten aanzien van het rapporteren inzake andere informatie dient ook te worden verwezen naar deze relevante wet- en regelgeving, het controle- of accountantsprotocol.

¹⁰ Wanneer relevante wet- en regelgeving, het controle- of accountantsprotocol de accountant niet vereist om ook te verklaren dat (delen van) de andere informatie wel of niet in overeenstemming is met de betreffende subsidieregeling en/of (aanvullende) subsidievoorwaarden mag de accountant kiezen om deze aanvulling met verwijzing naar de betreffende subsidieregeling en/of (aanvullende) subsidievoorwaarden op te nemen.

¹¹ Zo nodig aanpassen als een toezichthoudend orgaan ontbreekt.

¹² Aan te vullen met een verwijzing naar de betreffende subsidieregeling en zo nodig (aanvullende) subsidievoorwaarden.

¹³ Zo nodig aanpassen als een toezichthoudend orgaan ontbreekt.

kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze subsidiedeclaratie 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 en ...¹⁴, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de subsidiedeclaratie afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, 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 organisatie.
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de subsidiedeclaratie en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de subsidiedeclaratie staan.
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de subsidiedeclaratie en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de subsidiedeclaratie de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het toezichthoudend orgaan¹⁵ 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)

¹⁴ Optioneel aan te vullen met een verwijzing naar de controlecriteria zoals vermeld in de relevante wet- en regelgeving, het controle- of accountantsprotocol.

¹⁵ Zo nodig aanpassen als een toezichthoudend orgaan ontbreekt.

3. Richtlijnen Accountantscontrole

Deze richtlijnen dienen ter ondersteuning van de accountant bij een controle van een door het Mondriaan Fonds gegeven bijdrage.

Materialiteit:

Materialiteitsgrens	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/ Afkeurende verklaring
Fouten (afwijkingen) in verantwoording en onzekerheden in de controle	$\leq 2\%$	$> 2\% - \leq 4\%$	$> 4\%$

Controlewerkzaamheden

De accountant dient voor zijn oordeel rekening te houden met de volgende toetsingscriteria:

1. De accountant stelt vast dat in de financiële verantwoording alleen posten zijn opgenomen die zijn verbonden aan de uitvoering van de activiteiten waarvoor subsidie is toegekend en dat is voldaan aan de hieraan verbonden verplichtingen (opgenomen in de subsidiebeschikking).
2. De accountant stelt vast dat in de verantwoording een overzicht is opgenomen met de aan het project gerelateerde gerealiseerde baten en lasten. Deze gerealiseerde baten en lasten moeten worden vergeleken met het ingediende begroting- en dekkingsplan zoals door het Mondriaan Fonds is goedgekeurd.
3. De accountant stelt vast dat de kosten die zijn opgenomen in de verantwoording zijn verantwoord in de financiële administratie van de instelling en zijn gebaseerd op onderliggende documentatie (zoals een factuur, contract, urenverantwoording etc.).
4. De accountant stelt vast dat verantwoorde gerealiseerde kosten in de subsidieverantwoording juist zijn gerubriceerd in overeenstemming met de omschrijving van de kosten- en begrotingscategorie op de ingediende begroting.