

# Bepalingen Financiële Bijdrage Projecten

## HOOFDSTUK 1

### Algemene bepalingen

#### **Artikel 1**

In deze bepalingen wordt verstaan onder:

- a. het Aids Fonds: het Aids Fonds van de Stichting Aids Fonds ~ Soa Aids Nederland te Amsterdam;
- b. organisatie: een privaatrechtelijke rechtspersoon met volledige rechtsbevoegdheid, dan wel een rechtspersoon volgens publiekrecht ingesteld, actief op het terrein van de aidsbestrijding.

#### **Artikel 2**

Een financiële bijdrage wordt verleend voorzover:

- a. het Aids Fonds beschikt over de nodige gelden;
- b. het Aids Fonds van oordeel is dat het verstrekken van een financiële bijdrage bijdraagt aan de realisering van de doelstellingen van het Aids Fonds.

#### **Artikel 3**

Een financiële bijdrage wordt slechts verleend, indien de organisatie:

- a. aannemelijk heeft gemaakt dat de financiële middelen met inbegrip van de financiële bijdrage voldoende zijn om de voorgenomen activiteiten uit te voeren;
- b. voor de te bekostigen activiteiten niet op een andere wijze subsidie en/of een financiële bijdrage ontvangt;
- c. een zodanige werkwijze toepast dat redelijkerwijs mag worden verwacht dat met de financiële bijdrage de beoogde doeleinden zullen worden bereikt;
- d. voldoet aan de Bepalingen Financiële Bijdrage Projecten.

#### **Artikel 4**

Aan het verlenen van een financiële bijdrage of voorschotten daarop kan geen aanspraak worden ontleend bij een volgende aanvraag voor een financiële bijdrage.

### De aanvraag van een financiële bijdrage en de beslissing daarop

#### **Artikel 5**

1. Het bestuur van een organisatie die een financiële bijdrage verlangt, dient tenminste vier maanden voor de aanvang van de activiteiten een aanvraag in bij het Aids Fonds. De aanvraag wordt onderbouwd met een werkplan, een begroting en een liquiditeitsprognose. De wettelijke of statutaire vertegenwoordiger van de rechtspersoon ondertekent de aanvraag. Indien de organisatie in en buiten rechte door een ander dan een bestuurslid vertegenwoordigd mag worden, dient het daarop betrekking hebbende besluit te worden meegezonden.
2. De beoordeling van eventueel voor een financiële bijdrage in aanmerking komende aanvragen geschiedt door het Aids Fonds.
3. Het Aids Fonds kan jaarlijks één of meerdere sluitingsdata vaststellen voor het indienen van aanvragen.
4. Aan de wijze van aanvragen kunnen door het Aids Fonds voorwaarden worden gesteld.
5. In het projectplan worden de aard en de omvang van de voorgenomen activiteiten beschreven. Daarbij wordt aangegeven welke doelstelling de organisatie met de activiteiten nastreeft en op welke wijze zij zullen worden uitgevoerd.
6. De begroting geeft inzicht in de baten en lasten van het project. De begroting is voorzien van een postgewijze toelichting.
7. Als de liquiditeitsbehoefte niet regelmatig is gespreid over de looptijd van het project wordt bij de aanvraag een liquiditeitsprognose verstrekt.

## **Artikel 6**

1. Bij de aanvraag van een financiële bijdrage door een privaatrechtelijke rechtspersoon worden tevens overlegd:
  - a. een afschrift van de oprichtingsakte of de statuten;
  - b. een afschrift waaruit de inschrijving van de organisatie in het geldende openbaar register blijkt;
  - c. de jaarrekening alsmede het jaarverslag, voorzover beschikbaar, over het jaar voorafgaande aan het jaar waarin een financiële bijdrage wordt aangevraagd;
2. Overlegging van het in het eerste lid onder a. en b. bedoelde afschrift alsmede de onder c. genoemde bescheiden kan achterwege blijven, indien deze reeds eerder aan het Aids Fonds zijn toegezonden en er geen wijzigingen zijn opgetreden die het Aids Fonds niet zijn medegedeeld.
3. De statuten mogen geen bepalingen bevatten die strijdig zijn met de Bepalingen Financiële Bijdrage Projecten.

## **Artikel 7**

Het Aids Fonds deelt haar beslissing op de aanvraag zo spoedig mogelijk schriftelijk aan de organisatie mede. Indien de beslissing een toezegging inhoudt, wordt het bedrag vermeld dat ten hoogste als financiële bijdrage kan worden verleend. Aan de verlening van een financiële bijdrage kunnen nadere voorwaarden worden gesteld.

## **Artikel 8**

1. Nadat de in artikel 7 bedoelde toezegging is medegedeeld, de organisatie zich akkoord heeft verklaard met deze bepalingen en nadat voldaan is aan de eventuele nader gestelde voorwaarden kan het Aids Fonds voorschotten verstrekken. Daarbij wordt zo nodig rekening gehouden met de liquiditeitsprognose als bedoeld in het zevende lid van artikel 5. Gedurende de looptijd van de activiteiten worden voorschotten verleend tot maximaal 80% van het bedrag dat ten hoogste als subsidie kan worden verleend. Bij tijdige ontvangst en goedkeuring van de in artikel 14 bedoelde verantwoording wordt de resterende 20% betaald.
2. Het Aids Fonds kan het verstrekken van voorschotten geheel of gedeeltelijk opschorten indien en zolang de organisatie de bescheiden als genoemd in artikel 13 en 14 betreffende voorgaande toezeggingen voor financiële bijdragen niet (tijdig) heeft ingezonden.
3. Indien de organisatie nalaat om zich binnen vier weken na het verzenden van de toezegging schriftelijk akkoord te verklaren met de Bepalingen Financiële bijdrage projecten, dan verliest de organisatie de aanspraak op de toezegging.

## **HOOFDSTUK II**

### De aan een toezegging voor een financiële bijdrage te verbinden voorschriften

## **Artikel 9**

1. De organisatie doet zo spoedig mogelijk schriftelijk mededeling aan het Aids Fonds van omstandigheden, die van invloed kunnen zijn op de beslissing omtrent (de hoogte van) de financiële bijdrage. Daarbij worden de relevante stukken overgelegd.
2. De organisatie doet onverwijld mededeling van omstandigheden die wijziging van het werkplan, de planning en/of de begroting noodzakelijk maken. Wijzigingen in het werkplan, de planning en/of de begroting dienen op voorstel van de subsidieontvanger schriftelijk en gemotiveerd te worden ingediend. Pas na ontvangst van een schriftelijke instemming van het Aids Fonds gelden de wijzigingen en de daarbij behorende begrotingsbedragen.

## **Artikel 10**

Indien de organisatie een privaatrechtelijke rechtspersoon is, verzekert zij op afdoende wijze haar burgerrechtelijke aansprakelijkheid tegenover derden en waarborgt zij dat brand, diefstal, en/of ziekte geen invloed hebben op de uitvoering van de activiteiten waarvoor een financiële bijdrage wordt verleend.

## **Artikel 11**

De organisatie zorgt ervoor dat de financiële bijdrage op doelmatige wijze wordt gebruikt voor de doeleinden waarvoor deze wordt verleend en dat alle voorschriften, die het Aids Fonds aan het verlenen van een financiële bijdrage verbindt, worden nageleefd.

#### **Artikel 12**

1. De organisatie zorgt ervoor dat de administratie op overzichtelijke en doelmatige wijze wordt gevoerd en dat de baten en lasten van de activiteiten waarvoor een financiële bijdrage wordt verleend expliciet uit de administratie blijken.
2. Van alle uitgaven en ontvangsten zijn deugdelijke bewijsstukken aanwezig, waaruit de aard en de omvang van de verrichte diensten of van de geleverde goederen duidelijk blijken.
3. De administratie en de daarbij behorende bewijsstukken worden gedurende tenminste zeven jaar bewaard.

#### **Artikel 13**

1. De organisatie is gehouden over activiteiten, die een looptijd hebben van één of meer jaar en die met een financiële bijdrage van het Aids Fonds worden uitgevoerd, tussentijds te rapporteren. In deze rapportages dient ook inzicht te worden gegeven in de besteding van de financiële bijdrage.
2. De voortgangsrapportages worden tenminste éénmaal per jaar verstrekt. Het Aids Fonds kan nadere voorwaarden verbinden aan de wijze waarop deze rapportages ingediend dienen te worden.
3. De voortgangsrapportages sluiten aan op het goedgekeurde projectplan. Belangrijke verschillen tussen de rapportages en het goedgekeurde projectplan worden toegelicht.
4. Bij een onvoldoende voortgang van de activiteiten is het Aids Fonds gerechtigd de financiële bijdrage tussentijds te beëindigen en eventueel betaalde voorschotten terug te vorderen.
5. Indien sprake was van een afwijkende liquiditeitsbehoefte en daarmee bij de toekenning van de financiële bijdrage rekening is gehouden, sluiten de rapportages over de besteding van de financiële bijdrage aan op de ingediende liquiditeitsprognose. Belangrijke verschillen tussen de rapportages en de liquiditeitsprognose worden toegelicht.

#### **Artikel 14**

1. De organisatie dient binnen vier maanden na afloop van de activiteiten een verantwoording in bij het Aids Fonds. De verantwoording bestaat tenminste uit een financiële subsidieverantwoording en een projectverslag.
2. De financiële subsidieverantwoording wordt door de wettelijke of statutaire vertegenwoordiger van de rechtspersoon ondertekend. Indien de organisatie in en buiten rechte door een andere persoon vertegenwoordigd mag worden, dient het daarop betrekking hebbende besluit te worden meegezonden.

#### **Artikel 15**

1. Het projectverslag geeft duidelijk inzicht in de aard, de duur en de omvang van de activiteiten waarvoor een financiële bijdrage is verleend. In het projectverslag worden de verrichte activiteiten vergeleken met de in het projectplan voorgenomen activiteiten. In het projectverslag wordt verslag gedaan van de wijze waarop het bereiken van de doelstellingen van het project is geëvalueerd. De uitkomst van deze evaluatie wordt ook vermeld.
2. In het projectverslag en in andere publicaties en relevante correspondentie met derden dient vermeld te worden dat het project tot stand is gekomen dankzij een door het Aids Fonds verstrekte financiële bijdrage.
3. Projectleiders dienen er bij publicaties en presentaties zorg voor te dragen dat het Aids Fonds uitdrukkelijk als financier wordt genoemd, onder vermelding van het betreffende projectnummer. Bij presentaties getoonde illustraties, zoals dia's, grafieken en overheadsheets, dienen voorzien te zijn van het logo van het Aids Fonds. Het Aids Fonds stelt het logo beschikbaar. Uitsluitend als aan deze criteria is voldaan, gelden publicaties en presentaties als voortvloeiend uit het project.
4. De subsidie ontvangende instelling vooral haar voorlichtingsafdeling, spant zich maximaal in om te bewerkstelligen dat, bij publiciteit over projecten die (mede)gefinancierd zijn door het Aids Fonds, het Aids Fonds van tevoren wordt geraadpleegd en in publicaties, persberichten en dergelijke ook wordt vermeld. Ook op andere wijze wordt de publiciteit voor het Aids Fonds ondersteund, zoals nader uitgewerkt in artikel 20.

#### **Artikel 16**

1. De financiële subsidieverantwoording laat duidelijk de baten en lasten zien die op de activiteiten waarvoor een financiële bijdrage wordt verleend betrekking hebben.
2. De financiële subsidieverantwoording sluit aan op de goedgekeurde begroting. Belangrijke verschillen tussen declaratie en goedgekeurde begroting worden toegelicht. Eén belangrijk verschil is bij voorbeeld een afwijking van meer dan 10% ten opzichte van de begroting.

3. De baten en lasten die door middel van interne doorberekeningen zijn toegerekend, dienen te zijn bepaald op bedrijfseconomische en maatschappelijk aanvaardbare grondslagen. Voor zover hierin lasten zijn begrepen van materiële vaste activa, worden deze lasten op basis van aanschaffingsprijzen van die activa berekend.

#### **Artikel 17**

1. De financiële subsidieverantwoording is voorzien van een accountantsverklaring en gaat vergezeld van een rapportage omtrent de naleving van de Bepalingen "Financiële Bijdrage Projecten" door de organisatie, opgesteld door de accountant overeenkomstig het protocol, dat in bijlage A is opgenomen.
2. De organisatie draagt er zorg voor dat de accountant meewerkt aan - door of namens het Aids Fonds in te stellen onderzoeken naar de door de accountant verrichte (controle)werkzaamheden. De daaraan verbonden kosten worden geacht te zijn begrepen in de financiële bijdrage.
3. Indien de maximum toegezegde subsidie minder dan 150.000,-- euro bedraagt, zijn het eerste, tweede en derde lid niet van toepassing.

#### **Artikel 18**

1. Indien sprake is van geheime of vertrouwelijke gegevens dienen bij publicatie de nodige beperkingen in acht te worden genomen. Indien de organisatie niet tot publicatie wenst over te gaan, draagt zij op verzoek van het Aids Fonds het recht tot publicatie schriftelijk over aan het Aids Fonds. Bij elke publicatie wordt aangegeven wie de uitvoerder(s) en financier(s) zijn geweest (voor wetenschappelijk onderzoek zie ook artikel 29).
2. De organisatie vrijwaart het Aids Fonds voor aanspraken van derden terzake van alle schade die zij lijden ten gevolge van de verrichte activiteiten en de daarmee samenhangende - door of vanwege de organisatie verspreide - publicaties.

#### **Artikel 19**

1. Indien een subsidie (mede) gericht is op de totstandkoming van een werk als bedoeld in artikel 10, lid 1, van de Auteurswet 1912, draagt de ontvanger van de subsidie er zorg voor auteursrechtgebende te zijn ter zake van dat werk.
2. Indien het verlenen van de financiële bijdrage heeft bijgedragen tot resultaten, die kunnen leiden tot een octrooi(-aanvraag) en/of verwerving van inkomsten door de onderzoeksinstelling, dient het Aids Fonds daarvan zo spoedig mogelijk in kennis gesteld te worden.
3. Indien een situatie, als bedoeld in het tweede lid, daadwerkelijk leidt tot het verkrijgen van een octrooi en/of het verwerven van inkomsten is de subsidie ontvangende instelling het Aids Fonds een nader in redelijkheid te bepalen vergoeding verschuldigd.

#### **Artikel 20**

1. Het Aids Fonds is gerechtigd de verstrekte projectinformatie te gebruiken voor communicatie met derden door het Aids Fonds. Hieronder valt ook de communicatie die valt onder fondsenwerving ten behoeve van het Aids Fonds. Het Aids Fonds informeert de organisatie over het gebruik van projectinformatie.
2. Op verzoek van het Aids Fonds levert de organisatie aanvullende informatie over projecten ten behoeve van fondsenwerving door het Aids Fonds.

#### De vaststelling van de financiële bijdrage

#### **Artikel 21**

1. Na ontvangst van de verantwoording, bedoeld in artikel 14, stelt het Aids Fonds de financiële bijdrage zo spoedig mogelijk vast.
2. De organisatie stort te veel ontvangen voorschotten terstond terug, tenzij het Aids Fonds besluit tot verrekening op andere wijze.

#### **Artikel 22**

Indien door of namens de organisatie onjuiste of onvolledige gegevens zijn verstrekt of indien de in deze bepalingen vervatte voorschriften of andere voorschriften die het Aids Fonds aan het verlenen van de financiële bijdrage heeft verbonden, niet zijn nageleefd, kan het Aids Fonds de toezegging wijzigen dan wel intrekken, het verstrekken van voorschotten opschorten of de financiële bijdrage lager vaststellen dan wanneer de organisatie wel aan deze voorschriften had voldaan.

## Overige bepalingen

### **Artikel 23**

Het Aids Fonds kan voorschriften geven ten aanzien van de inrichting van de aanvraag van een financiële bijdrage, het projectplan, de begroting, de liquiditeitsprognose, de administratie, de voortgangsrapportages bedoeld in artikel 13, de financiële subsidieverantwoording en het projectverslag bedoeld in artikel 15.

### **Artikel 24**

1. Indien het verlenen van de financiële bijdrage heeft bijgedragen tot het verwerven van eigendommen of op een andere wijze tot de vorming van vermogen, is de organisatie aan het Aids Fonds een nader door het Aids Fonds te bepalen vergoeding verschuldigd bij ontvangst van schadevergoeding voor verlies of beschadiging van eigendommen, bij wijziging van de bestemming van eigendommen, bij vervreemding van eigendommen, bij beëindiging van de activiteiten en bij ontbinding van de organisatie. In voorkomende gevallen doet de organisatie zo spoedig mogelijk schriftelijk mededeling aan het Aids Fonds.
2. Bij de bepaling van de hoogte van de vergoeding wordt uitgegaan van de waarde van de eigendommen en andere vermogensbestanddelen op het tijdstip waarop de vergoeding verschuldigd wordt, met dien verstande dat in geval van ontvangst van schadevergoeding voor verlies of beschadiging van eigendommen wordt uitgegaan van het bedrag dat als schadevergoeding wordt ontvangen.
3. Toepassing van het eerste lid, eerste volzin, blijft achterwege, indien de activiteiten van de organisatie, na toestemming van het Aids Fonds door een (andere) rechtspersoon worden voortgezet en de activa tegen boekwaarde aan die (andere) rechtspersoon in eigendom zijn overgedragen.

### **Artikel 25**

1. De organisatie verstrekt aan de door het Aids Fonds aangewezen personen op haar verzoek alle bescheiden en inlichtingen die noodzakelijk zijn voor een juiste vervulling van hun taak. De bescheiden worden op één adres getoond en de inlichtingen, op verzoek, schriftelijk verstrekt. Indien de organisatie slechts kan voldoen aan deze verplichting door inbreuk te maken op het recht van enig persoon op bescherming van zijn persoonlijke levenssfeer, verstrekt de organisatie de verlangde gegevens op zodanige wijze dat deze niet tot personen herleidbaar zijn.
2. Ook anderszins wordt zo veel mogelijk medewerking verleend, teneinde de door het Aids Fonds aangewezen personen zo nodig in staat te stellen hun taak op een juiste wijze te vervullen.

### **Artikel 26**

Het Aids Fonds kan van de voorgaande bepalingen afwijken, indien daar dringende redenen voor zijn of indien een stringente toepassing van deze bepalingen naar haar oordeel tot kennelijke onbillijkheden zou leiden.

## **HOOFDSTUK III**

### Aanvullende bepalingen financiële bijdrage wetenschappelijk onderzoek

### **Artikel 27**

In aanvulling op de voorafgaande bepalingen volgt het Aids Fonds bij de toekenning van financiële bijdragen voor wetenschappelijk onderzoek door universitaire instellingen het tussen NWO en VSNU op 1 oktober 2008 gesloten "*Akkoord bekostiging wetenschappelijk onderzoek 2008.*" De NFU (namens UMC's), KNAW, ZonMw en de Sectie Gezondheidsfondsen/VFI verklaren zich bereid conform de in dit akkoord vastgelegde afspraken te werken. Een exemplaar van deze overeenkomst kan worden opgevraagd bij het Aids Fonds. De specifieke voorwaarden voor de opbouw van de door het Aids Fonds verstrekte onderzoekssubsidies worden jaarlijks vastgesteld en vermeld in de "*Toelichting Subsidieaanvraag Aids Fonds*", die als bijlage bij de *Bepalingen Financiële Bijdrage Projecten* moet worden beschouwd.

### **Artikel 28**

Bij de toekenning van financiële bijdragen voor onderzoek, uit te voeren door niet-universitaire onderzoeksinstituten, is voor het Aids Fonds het bepaalde in artikel 27 richtinggevend.

#### **Artikel 29**

1. Met het oog op de zorgvuldigheid van onderzoek en op evenwichtige berichtgeving moeten de vigerende gedragscodes over privacy en over onderzoek en de media te worden nageleefd. Deze gedragscodes onder de titel Goed Gedrag zijn bij de Raad voor Gezondheidsonderzoek te Den Haag te bestellen. [zie verder Art 15 lid 4].
2. Indien voor de uitvoering van het projectvoorstel een vergunning is vereist, dient het Aids Fonds, alvorens de bevoorschotting van het project kan starten, een afschrift van deze vergunning te hebben ontvangen.
3. Indien voor de uitvoering van het projectvoorstel een definitieve akkoordverklaring van een erkende medisch-ethische toetsingscommissie, de CCMO, een dierexperimentencommissie of de Commissie WBO, Wet Bevolkingsonderzoek, is vereist, dient het Aids Fonds, alvorens het project kan starten, en daarmee ook de bevoorschotting kan aanvangen, een afschrift van deze verklaring te hebben ontvangen.
4. Aanvragers van subsidie bij Aids Fonds dienen de volgende codes te onderschrijven en te volgen: gedragscode Biosecurity en de code Openheid Dierproeven. Gedurende de looptijd van de Bepalingen Financiële Bijdrage Projecten kunnen nieuwe codes van toepassing worden verklaard. Gegevens dienaangaande zijn beschikbaar op [www.aidsfonds.nl](http://www.aidsfonds.nl) Het niet onderschrijven en volgen van deze codes kan leiden tot het niet ontvankelijk verklaren van de subsidieaanvraag.

Amsterdam, 15 maart 2010

## **Bijlage A**

### **CONTROLEPROTOCOL BEPALINGEN "FINANCIELE BIJDRAGE PROJECTEN"**

Inhoudsopgave

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

- 1.1 Doelstelling
- 1.2 Procedure

Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak

- 2.1 Controleaanpak
- 2.2 Referentiekader
- 2.3 Rechtmatigheid
- 2.4 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid
- 2.5 Omgaan met fouten (foutdefinitie)

Hoofdstuk 3: Accountantsproducten

- 3.1 Accountantsverklaring

#### **Hoofdstuk 1: Uitgangspunten**

##### **1.1 Doelstelling**

Dit controleprotocol heeft betrekking op de accountantscontrole van de verantwoording van subsidies van het Aids Fonds. Het controleprotocol beoogt de verwachtingskloof te verkleinen, ten aanzien van de controle van subsidieverantwoordingen van onderzoeksinstellingen, tussen het Aids Fonds en de accountants. Het controleprotocol geeft daarbij, aanvullend op de NIVRA-voorschriften, limitatief aan welke onderwerpen additioneel door de accountant moeten worden gecontroleerd.

Uitgangspunt is het zo min mogelijk voorschrijven. In dit controleprotocol zijn daarom alleen die elementen opgenomen die niet al adequaat in de Controle- en overige standaarden (NV COS) en de inhoudelijk van toepassing zijnde voorwaarden van het Aids Fonds zijn geregeld. De voorwaarden van het Aids Fonds bestaan uit toekenningsbrieven en de bepalingen financiële bijdrage projecten.

##### **1.2 Procedure**

De subsidieverantwoording, inclusief accountantsverklaring dient binnen vier maanden na afloop van de activiteiten door het Aids Fonds te zijn ontvangen.

#### **Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak**

##### **2.1 Controleaanpak**

De instelling dient een subsidieverantwoording in volgens het formaat zoals bij de begroting is gehanteerd.

Van de accountant worden de volgende werkzaamheden verwacht:

- De accountant stelt vast dat de subsidieverantwoording is ingericht volgens het formaat zoals bij de begroting is gehanteerd.
- De accountant stelt op grond van de voorwaarden van het Aids Fonds vast dat de door Aids Fonds verstrekte subsidie is verantwoord en besteed overeenkomstig deze voorwaarden. Hoewel de accountant geen inhoudelijke toets op de realisatie van het project/onderzoek hoeft uit te voeren, dient hij binnen de mogelijkheden van de accountantscontrole na te gaan dat de bestedingen van de subsidie hebben plaatsgevonden in het kader van het doel waarvoor deze middelen ter beschikking zijn gesteld.
- De accountant stelt vast dat posten in de subsidieverantwoording zijn onderbouwd met deugdelijke bescheiden. De accountant besteedt bijzondere aandacht aan artikelen 16 lid 3 en, in het geval van wetenschappelijk onderzoek in Nederland, aan artikel 27.

##### **2.2 Referentiekader**

Het referentiekader voor de controle ligt vast in de voorwaarden van het Aids Fonds, bestaande uit toekenningsbrieven en de bepalingen financiële bijdrage projecten.

Het controleprotocol geeft een limitatieve opsomming van de relevante bepalingen die in de controle moeten worden betrokken, met aanwijzingen over de reikwijdte en de diepgang van de accountantscontrole.

### **2.3 Rechtmatigheid**

De accountant stelt op grond van de voorwaarden van het Aids Fonds vast dat de door het Aids Fonds verstrekte subsidies zijn verantwoord en besteed overeenkomstig deze voorwaarden.

### **2.4 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid**

De accountant richt zijn controle zodanig in, dat hij met een redelijke mate van zekerheid kan verklaren dat in de subsidieverantwoording geen onrechtmatige bestedingen voorkomen met een belang dat groter is dan de voorgeschreven tolerantie.

Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95 procent. Voor de materialiteit of goedkeuringstolerantie geldt: een accountantsverklaring met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven eerder genoemde betrouwbaarheid, de meest waarschijnlijke fout niet groter is dan één procent van het totaalbedrag van de bestedingen van de subsidies van het Aids Fonds.

### **2.5 Omgaan met fouten (foutdefinitie)**

Van een fout in de verantwoording is sprake indien naar aanleiding van het uitgevoerde onderzoek is gebleken dat een (gedeelte van) een post niet in overeenstemming is met één of meerdere aspecten van de voorwaarden van het Aids Fonds. Fouten worden in absolute zin opgevat, voor zover het de naleving van de voorwaarden betreft. Saldering van fouten is daarom niet toegestaan.

Indien de accountant fouten in de verantwoording constateert, bespreekt de accountant dit met de instelling. Met betrekking tot de fouten kunnen twee situaties worden onderscheiden:

1. fouten die geen gevolgen hebben voor de strekking van de accountantsverklaring;
2. fouten die wel gevolgen hebben voor de strekking van de accountantsverklaring.

Geadviseerd wordt de door de accountant geconstateerde fouten te corrigeren in de subsidieverantwoording. In de tweede situatie dient de instelling de fout altijd te corrigeren in de subsidieverantwoording. Zo niet, dan leidt dit niet tot een goedkeurende accountantsverklaring.

## **Hoofdstuk 3: Accountantsproducten**

De accountantscontrole op de subsidieverantwoording mondt uit in een accountantsverklaring. In paragraaf 3.1 is een voorbeeldtekst van de goedkeurende accountantsverklaring opgenomen.

Indien de accountant een accountantsverklaring met een andere strekking dan een goedkeurende moet afgeven, laat hij een niet goedkeurende accountantsverklaring zo goed mogelijk aansluiten op de indeling van het model zoals opgenomen in paragraaf 3.1.

### **3.1 Accountantsverklaring**

#### **ACCOUNTANTSVERKLARING**

Afgegeven ten behoeve van het Aids Fonds

##### *Opdracht*

Wij hebben bijgevoegde en door ons gewaarmerkte, subsidieverantwoording ingevolge de onderzoeksprojecten van ... (naam instelling) te ... (statutaire vestigingsplaats) over ... (periode) gecontroleerd. De subsidieverantwoording is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de entiteit. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de subsidieverantwoording te verstrekken.

##### *Werkzaamheden*

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, de bepalingen financiële bijdrage projecten van het Aids Fonds d.d. xx december 2009, de toekenningsbrieven d.d. xxxxx en het bijbehorende controleprotocol. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de subsidieverantwoording geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

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

##### *Oordeel*

Naar ons oordeel geeft de subsidieverantwoording de bestedingen in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer, in overeenstemming met de bepalingen financiële bijdrage projecten van het Aids Fonds d.d. xx december 2009, de toekenningsbrieven d.d. xxxxx en het bijbehorende controleprotocol.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam externe accountant en ondertekening met die naam

Amsterdam, 15 maart 2010