



HANDBOEK FINANCIËLE VERANTWOORDING

Nederlands Fonds voor de Film

Versie: 16 mei 2014

INHOUDSOPGAVE

1. INLEIDING	3
2. NUT EN NOODZAAK FINANCIËLE VERANTWOORDING	4
3. VERPLICHTINGEN FINANCIËLE UITVOERING.....	4
<i>VOORWAARDEN BESTUURSBSLUIT EN UITVOERINGSOVEREENKOMST.....</i>	<i>4</i>
<i>INFORMATIEPLICHT EN JUISTE BESTEDING VAN SUBSIDIE</i>	<i>4</i>
<i>VEREISTEN ADMINISTRATIE</i>	<i>5</i>
<i>VOORSCHOTTEN.....</i>	<i>6</i>
<i>ALGEMENE VERANTWOORDING</i>	<i>6</i>
<i>FINANCIËLE VERANTWOORDING</i>	<i>6</i>
<i>VASTSTELLING.....</i>	<i>7</i>
4. CONTROLEPROTOCOL FINANCIËEL VERSLAG EN MODEL CONTROLEVERKLARING.....	8

1. Inleiding

Stichting Nederlands Fonds voor de Film (hierna te noemen: het Fonds) geeft financiële steun bij het ontwikkelen, realiseren en distribueren van filmproducties. Het is betrokken bij de totstandkoming van speelfilms, documentaire, experimentele films, korte filmproducties en animatie. Verder verstrekt het Fonds subsidie voor filmactiviteiten zoals filmfestivals en filmbijeenkomsten, filmtheaters, publicaties en activiteiten ter bevordering van het filmklimaat in Nederland of kennisuitwisseling en de promotie en van de Nederlandse film in het buitenland. Verder zijn er voor filmprofessionals middelen beschikbaar voor deskundigheidsbevordering. Het Fonds verleent financiële bijdragen aan in Nederland of de EU gevestigde productiemaatschappijen, filmdistributeurs, organisaties op filmgebied en in beperkte mate aan individuele filmmakers. Het Fonds ontvangt subsidie van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen op basis van de Cultuurnota.

Per 16 juni 2011 zijn de reglementen van het Fonds substantieel gewijzigd. De reglementen zijn gehergroepeerd, vereenvoudigd en waar nodig verduidelijkt. Naast een gewijzigd Huishoudelijk Reglement geldt het Algemeen Reglement als basisreglement voor de deelreglementen Ontwikkeling, Realisering, Distributie en Filmactiviteiten van het Fonds en bevat alle bepalingen, die voor iedere filmproductie of filmactiviteit waarvoor subsidie wordt aangevraagd van toepassing zijn. Uitgangspunt is geweest om de deelreglementen zoveel mogelijk vorm te geven in lijn met de verschillende fasen van het productieproces: ontwikkeling, realisering inclusief afwerking en distributie. In aanvulling hierop is er een Deelreglement Suppletie en een Reglement Stimuleringsmaatregel Filmproductie in Nederland. Beide reglementen vallen niet onder het Algemeen Reglement en bevatten dan ook alle algemene bepalingen en vereisten. Het deelreglement Filmactiviteiten richt zich primair op filmactiviteiten die niet direct samenhangen met het productieproces van een filmproductie.

Het Fonds hanteert met ingang van 1 januari 2011 ook een Financieel & Productioneel Protocol. Aanvragen, die vanaf deze datum bij het bestuur van het Fonds (hierna te noemen: het bestuur) ingediend worden, dienen hieraan te voldoen. In dit protocol staat beschreven met welke financiële en productionele voorschriften en verplichtingen aanvragers en ontvangers van subsidie rekening dienen te houden. Het protocol geldt voor alle filmproducties en filmactiviteiten waarvoor op grond van het Algemeen Reglement en/of de deelreglementen Ontwikkeling, Realisering, Suppletie, Distributie en Filmactiviteiten een financiële bijdrage wordt aangevraagd en verleend, zij het dat de meeste bepalingen gericht zijn op productieproces van filmproducties.

Met de invoering van het Reglement Stimuleringsmaatregel Filmproductie in Nederland in 2014 is er een specifiek Financieel & Productioneel Protocol Stimuleringsmaatregel opgesteld. Beide documenten zijn gelijktijdig van kracht geworden. Voor zover in dit Handboek Financiële Verantwoording gesproken wordt over het Financieel & Productioneel Protocol dan worden beide versies van het protocol bedoeld. Welk protocol van toepassing is hangt af van het reglement op grond waarvan in het specifieke geval subsidie is verleend.

Uitgaande van bovengenoemde reglementen en het Financieel & Productioneel Protocol geeft het Handboek Financiële Verantwoording de kaders waarbinnen de verleende financiële bijdrage van het Fonds dient te worden besteed en hoe deze, indien het Fonds dat als voorwaarde stelt, verantwoord dient te worden. Indien er verantwoording over het financieel verslag middels een controleverklaring afgelegd dient te worden dan wordt daarvoor het Controleprotocol Financieel Verslag en bijbehorend model controleverklaring (bijlage 1) gevolgd.

2. Nut en noodzaak financiële verantwoording

Het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen en de Rekenkamer houden toezicht op de jaarlijkse besteding van subsidie. Gezien het Fonds een van de grootste publieke financiers van de Nederlandse film is heeft het Fonds op productioneel en financieel gebied een belangrijke taak in de toetsing en controle van filmproducties en filmactiviteiten. Door het Fonds verleende subsidie dient op juiste en controleerbare wijze besteed te worden aan de daarvoor bestemde doeleinden.

3. Verplichtingen financiële uitvoering

Op basis van het Algemeen Reglement, de (deel)reglementen en het Financieel & Productioneel Protocol van het Fonds neemt het Fonds een besluit over een aanvraag tot subsidie. Indien het Fonds over gaat tot subsidieverlening dan zal het Fonds in zijn bestuursbesluit opnemen of de subsidieontvanger dient te voldoen aan de verplichtingen en bepalingen gesteld in artikelen 15 tot en met 20 van het Algemeen Reglement, en/of de bepalingen gesteld in artikelen 16 tot en met 22 van het Deelreglement Suppletie en/of de bepalingen gesteld in artikelen 13 tot en met 18 van het Reglement Stimuleringsmaatregel Filmproductie in Nederland en de bepalingen in het Financieel & Productioneel Protocol, die zich met name richten op een correcte uitvoering en verantwoording.

Voorwaarden bestuursbesluit en uitvoeringsovereenkomst

In het bestuursbesluit kan het bestuur van het Fonds aanvullende voorwaarden of zekerheden stellen aan de verlening van de subsidie. Voorwaarden en zekerheden, die ook van toepassing kunnen zijn op eventuele verantwoording en vaststelling van subsidie. Daarnaast kan als opschortende voorwaarde opgenomen worden dat er een uitvoeringsovereenkomst wordt afgesloten waarin nadere voorwaarden en verplichtingen ten aanzien van de uitvoering en verantwoording vermeld staan.

Informatieplicht en juiste besteding van subsidie

De subsidieontvanger zorgt ervoor dat de doeleinden, zoals gesteld in het filmplan of activiteitenplan, op doelmatige wijze worden nagestreefd. Dat houdt in dat de betreffende inspanningen en uitgaven daadwerkelijk bijdragen aan het bereiken van de beoogde doeleinden en de financiële bijdrage die door het bestuur wordt verstrekt in geen geval kan dienen ter dekking van de kosten van andere filmproducties of filmactiviteiten.

Bij subsidieontvanger heeft een actieve meldingsplicht bij het niet verrichten van de filmactiviteit of filmproductie, bij niet-nakoming van verplichtingen of indien zich substantiële wijzigingen voordoen. Na subsidieverlening dient de aanvrager direct en met de juiste onderbouwing melding te maken van:

- Wijzigingen van de zogenaamde unieke kenmerken op basis waarvan de subsidie is verleend. Bij filmproducties worden naast de aanvrager, de regisseur, het scenario (waaronder taal en genre) ook de hoogte van de begroting en eventueel in de beschikking genoemde bijzonderheden tot deze unieke kenmerken gerekend.
- Afwijkingen ten opzichte van de door het Fonds goedgekeurde begroting (deze worden gemeld middels een rapportage (*cost report*) van de kosten).
- Afwijkingen in de financiering ten opzichte van het goedgekeurde financieringsplan.
- Afwijkingen in de met het Fonds overeen gekomen interne kosten.
- Afwijkingen in de met het Fonds overeen gekomen regionale, nationale en internationale bestedingen.
- Omstandigheden, die de productionele en financiële uitvoering van de activiteit of filmproductie ernstig kunnen schaden of in gevaar kunnen brengen.

- Omstandigheden, die in strijd zijn met de Nederlandse wet en regelgeving en/of met de juiste besteding van subsidie.

In het kader van het Reglement Stimuleringsmaatregel Filmproductie in Nederland dient de aanvrager eveneens direct en met de juiste onderbouwing melding te maken van:

- afwijkingen ten opzichte van het door de aanvrager bij de aanvraag ingediende puntensysteem;
- afwijkingen ten opzichte van de door het Fonds goedgekeurde kwalificerende kosten en niet kwalificerende kosten en afwijkingen in de bestedingen in Nederland;
- afwijkingen (in materiële zin) ten opzichte van de door de aanvrager of coproductanten bij de aanvraag ingediende verklaringen ten aanzien van onder andere hun financiële positie (art.6 lid 10).

Kortingen op diensten of goederen, direct of indirect ontvangen door de aanvrager, dienen op transparante wijze en direct ten goede te komen van de filmproductie of filmactiviteit waarvoor subsidie is verleend. In de administratie verwerkte betalingen voor reeds geleverde diensten en goederen dienen in overeenstemming te zijn met de gemaakte afspraken ten behoeve van de filmproductie of filmactiviteit. Eventuele creditfacturen dienen ten goede te komen van de filmproductie of filmactiviteit en uiterlijk bij oplevering van een financieel verslag te zijn verwerkt. Het Fonds kan ongelimiteerd steekproeven houden om te (laten) controleren of aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen is voldaan. De administratie van de aanvrager moet dus zijn ingericht op een eventuele controle van het Fonds.

Vereisten administratie

Indien het bestuur in haar besluit aangeeft dat alle bepalingen in artikel 16 van het Algemeen reglement en/of artikel 16 van het Deelreglement Suppletie en/of artikel 13 van het Reglement Stimuleringsmaatregel Filmproductie in Nederland van toepassing zijn dan worden de volgende eisen gesteld aan de administratie van de subsidieontvanger:

- De administratie dient op overzichtelijke en doelmatige wijze te worden gevoerd. Daarbij dient een voor het Fonds acceptabel administratiesysteem te worden gebruikt. De codering van posten binnen de administratie van de aanvrager dient in alle gevallen gelijk te zijn aan de codering die binnen de begroting gehanteerd wordt.
- De administratie dient een juist, volledig en actueel beeld te geven van het functioneren van de aanvrager.
- De administratie van de diverse filmproducties en filmactiviteiten van de aanvrager wordt separaat per filmproductie of filmactiviteit gevoerd. Vermenging of het dubbel boeken van kosten wordt hiermee uitgesloten.
- Ingeval van subsidieverlening waarop het Reglement Stimuleringsmaatregel Filmproductie in Nederland van toepassing is, dient voor de filmproductie in kwestie bij een productiebudget van 1.5 miljoen euro of meer een single purpose company te worden opgericht.
- De administratie dient op detailniveau aan te sluiten op de door het Fonds goedgekeurde en bij de uitvoeringsovereenkomst gevoegde gedetailleerde begroting, bestedingsoverzicht en financieringsplan. Dat betekent dat alle gemaakte kosten en ontvangen bijdragen voor de specifieke filmproductie of activiteit ook op juiste begrotingsposten geboekt worden, en, indien van toepassing een uitsplitsing van gerealiseerde regionale of internationale bestedingsverplichtingen. Tevens dienen de interne kosten zoals verwoord in het Financieel & Productie Protocol op detailniveau en als totaal inzichtelijk te zijn. In het kader van het Reglement Stimuleringsmaatregel Filmproductie in Nederland dienen ook uitsplitsingen in het totaal aan bestedingen in Nederland, kwalificerende en niet kwalificerende kosten aanwezig te zijn, alsmede de onderbouwing gegeven te kunnen worden voor het bij de verlening goedgekeurde puntensysteem.

- In het geval dat de subsidie van het Fonds terugbetaald dient te worden dan zijn de inkomsten en kosten rond exploitatie eveneens opgenomen in de administratie.
- Van alle ontvangsten en uitgaven dienen deugdelijke bewijsstukken waaruit de aard, de omvang, het moment en adres van de geleverde goederen of van de verrichte diensten duidelijk blijken, aanwezig zijn. Tevens dienen offertes, rapportages, kosten-, bestedings- en andere overzichten in de administratie van de aanvrager te zijn opgenomen, alsmede de overzichten voor kwalificerende en niet kwalificerende kosten indien een bijdrage is verleend in het kader van het Reglement Stimuleringsmaatregel Filmproductie in Nederland. Onder rapportages en overzichten worden verstaan; de productie- en postproductieplanning, eventuele callsheets en dagrapporten en mogelijke andere stukken van organisatorische aard.
- De administratie en de daarbij behorende bewijsstukken dienen ten minste gedurende zeven jaar na de vaststelling van de subsidie te worden bewaard.

Voorschotten

Het bestuur kan voorschotten verstrekken. Voor zover van toepassing worden in het besluit tot subsidieverlening en de uitvoeringsovereenkomst het bevoorschottingsritme en de hoogte van het voorschot bepaald. Indien subsidie is verleend aan een rechtspersoon als aanvrager waarvan de hoofdvestiging of vestigingsplaats niet in Nederland is gelegen, dan is de aanvrager verplicht ten genoegen van het bestuur aan te tonen dat de aanvrager op het moment van voorschotverlening beschikt over een nevenvestiging in Nederland met ten minste één werknemer in vaste dienst.

Algemene verantwoording

De subsidieontvanger is verplicht onverminderd het bepaalde in artikel 4:45 Awb de volgende bescheiden in te dienen:

- Een verslag van de filmactiviteit of een filmprint van (het onderdeel van) de filmproductie waarvoor subsidie is verleend.
- Rapportages van inkomsten uit exploitatie, de aanvang en wijze van de bioscoopuitbreng, alsmede over de publieksresultaten en exploitatieresultaten vanaf het moment dat de filmproductie of filmactiviteit voor het publiek toegankelijk is. De met exploitatie van de filmproductie of filmactiviteit te genereren opbrengsten worden conform het terugbetalingschema verdeeld tussen rechthebbenden en financiers. De aanvrager dient het Fonds vooraf te informeren over het moment waarop de filmproductie of filmactiviteit voor publiek toegankelijk is.

Financiële verantwoording

Indien het bestuur in haar besluit aangeeft dat alle bepalingen genoemd in artikel 19 van het Algemeen reglement en/of artikel 21 van het Deelreglement Suppletie en artikel 17 van het Reglement Stimuleringsmaatregel Filmproductie in Nederland van toepassing zijn dan dient er een financieel verslag inzake werkelijke kosten, bestedingen en opbrengsten opgeleverd te worden:

- Het financieel verslag geeft een zodanig inzicht dat een verantwoord oordeel kan worden gevormd omtrent de aanwending en de besteding van de subsidie door de subsidieontvanger en van de ontvangen financiering van derden, de besteding van de productiekosten in Nederland en in andere landen c.q. regio's.
- In het kader van een bijdrage op grond van het Reglement Stimuleringsmaatregel Filmproductie in Nederland geeft het financieel verslag ook een zodanig inzicht dat een verantwoord oordeel kan worden gevormd omtrent:

(i) de aanwending en de besteding van de financiële bijdrage door de ontvanger van de financiële bijdrage in Nederland en van de kwalificerende kosten en niet-kwalificerende kosten.

(ii) de door de ontvanger van de financiële bijdrage en, in geval het een internationale coproductie betreft, de door de producenten uit de landen van herkomst buiten Nederland verrichte bestedingen, en,

(iii) de door de ontvanger van de financiële bijdrage en, in geval het een internationale coproductie betreft, door de producenten uit de landen van herkomst ontvangen financiering van derden.

- Het financieel verslag sluit aan op de indeling van de begroting en het financieringsplan die voorafgaand aan de subsidieverlening zijn overgelegd, door het Fonds zijn goedgekeurd volgens het Financieel & Productieel Protocol van het Fonds en toegevoegd aan de uitvoeringsovereenkomst.
- Belangrijke verschillen tussen financieel verslag en de door het Fonds goedgekeurde begroting en/of financieringsplan worden toegelicht zo ook wat betreft kosten, die nog niet betaald en de inkomsten, die nog niet ontvangen zijn.
- Het financieel verslag dient voorzien te zijn van een controleverklaring van de accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. Op basis van het Algemeen reglement en/of betreffende (Deel)reglement en het Financieel & Productieel Protocol volgt de accountant het Handboek Financiële Verantwoording van het Fonds en bijbehorende Controleprotocol Financieel Verslag en model controleverklaring (bijlage 1). Ontvangt de aanvrager voor dezelfde filmproductie en filmactiviteit meerdere bijdragen van het Fonds dan dient verslaglegging en eventuele verantwoording door een accountant over het totaal aan ontvangen subsidies opgeleverd te worden. Reeds verleende subsidies en kosten voor research, scenario- en/of projectontwikkeling bij betreffende filmproducties dienen bij de vaststelling van een realiseringssubsidie in ieder geval in de verslaglegging en verantwoording opgenomen te worden.
- Vertegenwoordigers van het Fonds hebben op eerste verzoek inzage in de administratie die betrekking heeft op de filmproductie of de filmactiviteit waarvoor de subsidie is verleend. De kosten voor een dergelijke controle door vertegenwoordigers van het Fonds zijn voor rekening van het Fonds tenzij er verwijtbare onregelmatigheden worden aangetroffen. In een dergelijk geval worden de kosten doorberekend aan de ontvanger van subsidie.

Het Fonds kan ongelimiteerd steekproeven houden om te controleren of aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen is voldaan. Deze controle kan zich ook richten op de derden en, in geval de verlening van de financiële bijdrage een internationale coproductie betreft, op de daarbij betrokken coproductanten. Van de accountant, die de controle uitvoert mag, bij het verstrekken van een goedkeurende controleverklaring, worden verwacht dat hij zijn werkzaamheden zodanig heeft ingericht dat hij voldoende grond heeft om een inhoudelijk oordeel te kunnen vellen over de afrekening en de totstandkoming daarvan. Het Fonds is ook gerechtigd om de werkzaamheden van de accountant te (doen) controleren, bijvoorbeeld door middel van een dossierreview.

Vaststelling

Binnen vier maanden na voltooiing van de filmproductie of filmactiviteit dient de subsidieontvanger een aanvraag tot vaststelling in, tenzij een andere termijn is vastgelegd in de uitvoeringsovereenkomst of de subsidie bij verlening al is vastgesteld. Indien deze termijn wordt overschreden, is het bestuur bevoegd de verleende subsidie ambtshalve vast te stellen.

De aanvraag tot vaststelling gaat vergezeld van de in artikel 19 van het Algemeen reglement en/of artikel 21 van het Deelreglement Suppletie en/of artikel 17 van het Reglement Stimuleringsmaatregel Filmproductie in Nederland en in de uitvoeringsovereenkomst genoemde bescheiden. Bij vaststelling

van de subsidie zal het Fonds alle verplichtingen binnen het Financieel & Productieel Protocol laten meewegen.

De ontvanger van de subsidie is verplicht aan het Fonds op verzoek alle bescheiden en inlichtingen te verstrekken die het noodzakelijk acht voor het vaststellen van de subsidie. De ontvanger van een subsidie draagt er zorg voor dat zijn accountant medewerking verleent aan een eventueel onderzoek door of vanwege het Fonds naar de door de accountant van de aanvrager verrichte (controle) werkzaamheden. De kosten die zijn gemoeid met de medewerking van de accountant, komen voor rekening van de aanvrager.

Het bestuur stelt de hoogte van de subsidie uiterlijk 22 weken na de indieningstermijn vast. De hoogte van de subsidievaststelling kan niet hoger zijn dan het bedrag van de subsidieverlening.

In afwijking op voorgaande kan het bestuur in bepaalde gevallen een beschikking tot subsidieverlening geven, met vermelding van de datum waarop de activiteiten uiterlijk moeten zijn verricht en van de datum waarop de subsidie uiterlijk door het fonds wordt vastgesteld.

4. Controleprotocol Financieel Verslag en model controleverklaring

Indien een accountant een controleverklaring dient af te geven bij het financieel verslag, dan geeft de subsidieontvanger een accountant de opdracht deze te controleren aan de hand van de onderliggende administratie en aanvullende gegevens en bescheiden (bijv. in relatie tot nog te verwachten kosten of opbrengsten). De accountant volgt daarbij het Controleprotocol Financieel Verslag en stelt een controleverklaring op, conform de modelverklaring van het Fonds (bijlage 1).

De accountant moet in staat zijn om op basis van het financieel verslag, de onderliggende administratie en aanvullende gegevens en bescheiden een controle uit te voeren naar kwalificerende en niet-kwalificerende kosten, inkomsten, bestedingen en werkzaamheden. Daarbij gaat het onder andere om de aard en omvang van diensten en goederen, maar ook door wie, waar en wanneer deze diensten en goederen geleverd zijn. Tevens dient uit financieel verslag te blijken welk deel van de kosten daadwerkelijk is betaald en welk deel van de inkomsten daadwerkelijk ontvangen zijn. Voorts dient uit het financieel verslag te blijken de omvang van en het onderscheid in bestedingen die in Nederland en het buitenland hebben plaats gevonden.

De hoogte van de uit het financieel verslag blijkende nog te betalen rekeningen zouden bij een gezonde financiële situatie niet hoger mogen zijn dan de nog te ontvangen financieringsbijdragen.



Bijlage 1

CONTROLEPROTOCOL FINANCIËEL VERSLAG

Behorend bij het 'Handboek Financiële Verantwoording' van Stichting Nederlands Fonds voor de Film ten behoeve van de accountantscontrole van financiële verslagen

Versie: 16 mei 2014

INHOUDSOPGAVE

<u>1. UITGANGSPUNTEN</u>	11
<u>1.1 ACHTERGROND</u>	11
<u>1.2 DOELSTELLING</u>	11
<u>1.3 DEFINITIES</u>	11
<u>1.4 PROCEDURES</u>	12
<u>2 ONDERZOEKSAANPAK</u>	12
<u>2.1 CONTROLEAANPAK</u>	12
<u>2.2 REFERENTIEKADER</u>	13
<u>2.3 OBJECT VAN ONDERZOEK EN NORMENKADER</u>	13
<u>2.4 BETROUWBAARHEID EN NAUWKEURIGHEID</u>	13
<u>2.5 SPECIFIEKE AANDACHTSPUNTEN VOOR DE CONTROLE</u>	14
<u>3 ACCOUNTANTSPRODUCTEN</u>	14
<u>BIJLAGE: MODELTEKST CONTROLEVERKLARINGEN</u>	15

1. Uitgangspunten

1.1 Achtergrond

Het Fonds geeft voorschriften aan filmmakers over de besteding van financiële bijdragen van het Fonds en de verantwoording daarover in onder meer het 'Algemeen Reglement' en/of de (Deel)reglementen Ontwikkeling, Realisering, Distributie, Filmactiviteiten, Suppletie en 'het Reglement Stimuleringsmaatregel Filmproductie in Nederland' (hierna te noemen: (Deel)reglement), het 'Financiële & Productioneel Protocol' of het 'Financieel & Productioneel Protocol Stimuleringsmaatregel' (hierna te noemen: Het financieel & Productioneel Protocol) en het 'Handboek Financiële Verantwoording'.

Dit controleprotocol is opgesteld om de verwachte werkzaamheden van de externe accountant in het kader van de controle op het 'financieel verslag' nader toe te lichten.

1.2 Doelstelling

De externe accountant verricht zijn onderzoek conform de controlestandaarden, gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat het 'financieel verslag' geen onjuistheden van materieel belang bevat en voldoet aan de gestelde eisen. Het Fonds verlangt van de externe accountant een verklaring van getrouwheid en rechtmatigheid bij het 'financieel verslag'. Deze eisen zijn ontleend aan het 'Algemeen Reglement', het '(Deel)reglement, de 'Financiële & Productioneel Protocol' en het 'Handboek Financiële Verantwoording' en worden, waar nodig, in dit controleprotocol nader toegelicht. Dit controleprotocol beoogt richting te geven aan de onderzoeksaanpak en is niet een (uitputtend) werkprogramma.

De externe accountant moet controleren of de financiële steun rechtmatig is besteed. Hiertoe stelt hij vast dat de in het 'financieel verslag' verantwoorde lasten en eventuele baten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming zijn met de in de reglementen van het Fonds opgenomen bepalingen en met de eventueel in de uitvoeringsovereenkomst opgenomen aanvullende verplichtingen.

Bij het opstellen van dit controleprotocol is ondermeer gebruik gemaakt van de Handreiking Controleprotocollen van het NIVRA (thans: NBA).

1.3 Definities

In dit controleprotocol wordt verstaan onder:

<i>Accountant</i>	De deskundige met certificerende bevoegdheid, bedoeld in artikel 393, eerste lid van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.
<i>Controleverklaring</i>	De rapportagevorm van de externe accountant, waarin de externe accountant zijn conclusie formuleert naar aanleiding van de door hem uitgevoerde werkzaamheden die verder voldoet aan het gestelde in NV COS 800.
<i>Handboek</i>	Het 'Handboek Financiële Verantwoording'.
<i>Toekenning</i>	De beschikking tot toekenning c.q. verlening van een financiële bijdrage, afgegeven door het Fonds.

Voor overige definities wordt korthedshalve verwezen naar het 'Financieel & Productioneel Protocol'.

1.4 Procedures

Ingevolge artikel 19 van het 'Algemeen Reglement' en/of artikel 21 van het deelreglement suppletie en/of artikel 17 van het Reglement Stimuleringsmaatregel Filmproductie in Nederland kan het bestuur van het Fonds de subsidieontvanger verplichten om het 'financieel verslag' te voorzien van een verklaring van een accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

Binnen vier maanden na voltooiing van de filmproductie of filmactiviteit dient de aanvrager bij het Fonds een aanvraag tot vaststelling in, tenzij een andere termijn is vastgelegd in de uitvoeringsovereenkomst of de subsidie bij verlening al is vastgesteld.

De aanvraag tot vaststelling gaat vergezeld van de in het 'Algemeen Reglement' of het betreffende (Deel)reglement en in de uitvoeringsovereenkomst genoemde bescheiden. Indien door het Fonds gewenst, geeft een externe accountant een controleverklaring af bij de verantwoording volgens het voorgeschreven model. De voorgeschreven modellen van de controleverklaring treft u aan in bijlage bij dit controleprotocol.

Het Fonds kan door haar externe accountant, of door een door het Fonds aangewezen accountant of financieel deskundige, een review laten uitvoeren op de werkzaamheden die als basis hebben gediend voor de afgegeven controleverklaring. De aanvrager als verantwoordingsplichtige en haar accountant dienen hieraan hun medewerking te verlenen.

De externe accountant richt het controledossier zodanig in dat het de mogelijkheid biedt voor het uitvoeren van een review op zijn werkzaamheden door of namens het Fonds. In alle gevallen zal uit het dossier van de externe accountant expliciet het naleven van dit controleprotocol moeten blijken.

Het Fonds kan haar externe accountant, of door een door het Fonds aangewezen accountant of financieel deskundige, tussentijds laten toetsen op naleving van artikel 13 lid 4 van het Reglement Stimuleringsmaatregel Filmproductie in Nederland.

2 Onderzoeksaanpak

2.1 Controleaanpak

De controleaanpak is de primaire verantwoordelijkheid van de externe accountant. Dit controleprotocol beoogt dan ook niet een aanpak van de controle voor te schrijven. Veelal baseert de externe accountant zich bij zijn werkzaamheden op een (risico)analyse van de administratieve organisatie en de interne controle en komt op basis daarvan tot een optimale afweging van de in te zetten controlemiddelen. Aangezien deze aanpak leidt tot maatwerk is het voorschrijven van een aanpak ook niet mogelijk.

De accountant beoordeelt het financieel beheer van het project door een onderzoek naar de opzet en het bestaan van de interne procedures die:

- de juistheid en rechtmatigheid van de kosten en
- de volledigheid, juistheid en rechtmatigheid van de inkomsten, waaronder de bijdragen van derden borgen.

Op grond van deze beoordeling en gegeven de vereiste betrouwbaarheid en nauwkeurigheid bepaalt de accountant de combinatie van systeem- en gegevensgerichte werkzaamheden.

2.2 Referentiekader

De externe accountant voert zijn onderzoek uit in overeenstemming met Nederlands recht, in het bijzonder de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij Assurance opdrachten (ViO) en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS), en dit controleprotocol. Dit controleprotocol geeft nadere aanwijzingen, die de externe accountant bij zijn onderzoeksanpak moet betrekken. De externe accountant belast met het onderzoek van het 'financieel verslag' dient zorg te dragen voor een adequate controleaanpak en een op de (cliënt)situatie toegesneden werkprogramma, waarbij aan de interne beheersingsmaatregelen aandacht wordt geschonken en de controletolerantie zoals hierna vermeld in acht wordt genomen.

2.3 Object van onderzoek en normenkader

Het object van onderzoek is het door de subsidiënt opgestelde 'financieel verslag'. Voor de controle door de externe accountant geldt hierbij het volgende normenkader:

- Het 'Algemeen Reglement' van Stichting Nederlands Fonds voor de Film en/of
- Het op de toekenning van toepassing zijnde (Deel)reglement.
- Het op de toekenning van toepassing zijnde 'Financieel & Productioneel Protocol' van Stichting Nederlands Fonds voor de Film.
- Het 'Handboek Financiële Verantwoording' van Stichting Nederlands Fonds voor de Film.
- De op de toekenning van toepassing zijnde uitvoeringsovereenkomst.
- Het voorliggende 'Controleprotocol Financieel Verslag' van Stichting Nederlands Fonds voor de Film.

2.4 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

De controle is gericht op het afgeven van een controleverklaring bij de verantwoording. Bij zijn oordeelsvorming streeft de externe accountant naar een redelijke mate van zekerheid. Indien dit begrip ten behoeve van het gebruik van statistische technieken moet worden gekwantificeerd, moet worden uitgegaan van een betrouwbaarheid van 95%.

De controle dient dusdanig te worden gepland en uitgevoerd, dat fouten van materieel belang worden geconstateerd. Teneinde een goedkeurende controleverklaring af te mogen geven is het noodzakelijk dat alle geconstateerde fouten die individueel of gezamenlijk van materieel belang zijn worden gecorrigeerd. Indien een correctie niet of niet afdoende wordt aangebracht dient dit tot uitdrukking te worden gebracht door het verstrekken van een niet-goedkeurende controleverklaring.

Controletolerantie

Voor de strekking van de controleverklaring zijn de volgende toleranties bepalend:

	Onjuistheden (in de verantwoording)		Onzekerheden (in de controle)	
	Beperking	Afkeuring	Beperking	Oordeelonthouding
Rechtmatigheid				
A) Rechtmatigheid bestedingen (%van de totale kosten)	> 1 en < 3	≥ 3	> 3 en < 10	≥ 10
Getrouwheid				
B) Getrouwe weergave van het financieel verslag (%van de totale kosten)	> 2 en < 5	≥ 5	> 5 en > 10	≥ 10

Omgaan met fouten (foutdefinities)

Voor het omgaan met geconstateerde fouten geldt de volgende gedragslijn. Er wordt onderscheid gemaakt tussen fouten die wel en fouten die geen invloed hebben op de financiële rechtmatigheid van de lasten en baten. Geconstateerde fouten die wel invloed hebben, moeten voor zover mogelijk door de aanvrager worden gecorrigeerd. Het betreft hier fouten als gevolg van onrechtmatige besteding van de subsidie. Hierbij is het niet van belang of de tolerantiegrenzen worden overschreden. Voor het omgaan met geconstateerde fouten die geen invloed hebben op de financiële rechtmatigheid gelden de toleranties die in het schema staan. De aanvrager dient deze fouten te corrigeren indien de tolerantiegrens wordt overschreden.

De externe accountant vermeldt alle fouten groter dan 0,1 % van de totale kosten, die niet zijn gecorrigeerd, in het rapport van bevindingen. Hij vermeldt daarbij de aard en de omvang van de geconstateerde fouten. Fouten worden in absolute zin opgevat, voor zover het de financiële rechtmatigheid betreft. Salderen van fouten is daarom niet toegestaan.

Voor een adequate onderbouwing van het accountantsoordeel is het noodzakelijk dat de externe accountant niet-gecorrigeerde fouten zoveel mogelijk kwantificeert.

2.5 Specifieke aandachtspunten voor de controle

Met betrekking tot de controle van het 'financieel verslag' heeft het Fonds de volgende specifieke aandachtspunten geformuleerd.

Rechtmatigheid

De controle van de rechtmatigheid door de externe accountant houdt de toetsingsvraag in of de kosten en inkomsten tot stand zijn gekomen in overeenstemming met het 'Algemeen Reglement', het op de toekenning van toepassing zijnde (Deel)reglement, het van toepassing zijnde 'Financieel & Productie Protocol', het 'Handboek Financiële Verantwoording' en de van toepassing zijnde uitvoeringsovereenkomst.

Opzet en indeling van het 'financieel verslag'

De externe accountant stelt vast dat het 'financieel verslag' is opgesteld in hetzelfde format als het format van de begroting op basis waarvan het Fonds een subsidie heeft verleend en als bijlage bij de uitvoeringsovereenkomst is gevoegd. Ook stelt de externe accountant vast dat de bedragen uit deze begroting juist en volledig in het 'financieel verslag' zijn opgenomen als ook de inkomsten en of betalingen van kosten en inkomsten hebben plaatsgevonden.

3 Accountantsproducten

De werkzaamheden van de externe accountant monden uit in een controleverklaring. De externe accountant hanteert hiervoor het van toepassing zijnde model dat in bijlage A bij dit controleprotocol is opgenomen.

De externe accountant maakt gebruik van de bij dit controleprotocol gevoegde modelteksten en betreft de financiële rechtmatigheid in zijn oordeel.

De externe accountant mag ervoor kiezen om ten behoeve van het Fonds een zogenaamde "WG-verklaring" af te geven, waarbij uitsluitend de naam van de externe accountant met aanduiding w.g. (was getekend) wordt vermeld. De origineel ondertekende controleverklaring met de persoonlijke handtekening van de externe accountant moet in het archief van de aanvrager worden opgenomen (zie ook Praktijkhandreiking 1103 van het NIVRA (thans: NBA)).

Bijlage: Modeltekst controleverklaringen

De modeltekst van de goedkeurende controleverklaring luidt als volgt:

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Afgegeven ten behoeve van Stichting Nederlands Fonds voor de Film

Aan: <Opdrachtgever>

Opdracht

Wij hebben het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte ‘financieel verslag’ van <naam entiteit> te <statutaire vestigingsplaats> gecontroleerd. Het ‘financieel verslag’ is opgesteld onder verantwoordelijk van het bestuur¹ van de entiteit².

Verantwoordelijkheid van het bestuur³

Het bestuur⁴ van de entiteit⁵ is verantwoordelijk voor het opstellen van het ‘financieel verslag’ in overeenstemming met de bepalingen van het ‘Handboek Financiële Verantwoording’ en de nader gestelde verplichtingen in de uitvoeringsovereenkomst. Het bestuur⁶ is tevens verantwoordelijk voor een zodanig interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van het ‘financieel verslag’ 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 het ‘financieel verslag’ op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Financieel Verslag zoals opgesteld door Stichting Nederlands Fonds voor de Film. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het ‘financieel verslag’ geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en toelichtingen in het ‘financieel verslag’. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste professionele oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico’s dat het ‘financieel verslag’ een 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 opstellen van het ‘financieel verslag’ door de entiteit⁷, gericht op

¹ Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals ‘directie’, etc.

² Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals ‘vennootschap’, ‘vereniging’, ‘stichting’, etc.

³ Zie footnote 1

⁴ Zie footnote 1

⁵ Zie footnote 2

⁶ Zie footnote 1

⁷ Zie footnote 2

het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit⁸. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het ‘financieel verslag’.

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

Oordeel

Naar ons oordeel is het ‘financieel verslag’, aangevende het bedrag van € <bedrag invullen> aan kosten en inkomsten, in alle van materieel belang zijnde aspecten in overeenstemming met de bepaling van het ‘Handboek Financiële Verantwoording’ en de nader gestelde verplichtingen in de uitvoeringsovereenkomst.

Overige aspecten – beperking in gebruik en verspreidingskring

Het ‘financieel verslag’ is opgesteld om <naam entiteit> in staat te stellen te voldoen aan het ‘Handboek Financiële Verantwoording’ van Stichting Nederlands Fonds voor de Film. Het ‘financieel verslag’ hoeft derhalve niet geschikt te zijn voor andere doeleinden. Onze rapportage is louter bestemd voor Stichting Nederlands Fonds voor de Film en dient niet te worden verspreid of te worden gebruikt door anderen dan Stichting Nederlands Fonds voor de Film.

<Plaats, datum>

<Naam accountantsorganisatie>

<Naam externe accountant>

⁸ Zie footnote 2

De modeltekst van de controleverklaring met beperking luidt als volgt:

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Afgegeven ten behoeve van Stichting Nederlands Fonds voor de Film

Aan: <Opdrachtgever>

Opdracht

Wij hebben het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte ‘financieel verslag’ van <naam entiteit> te <statutaire vestigingsplaats> gecontroleerd. Het ‘financieel verslag’ is opgesteld onder verantwoordelijk van het bestuur⁹ van de entiteit¹⁰.

Verantwoordelijkheid van het bestuur¹¹

Het bestuur¹² van de entiteit¹³ is verantwoordelijk voor het opstellen van het ‘financieel verslag’ in overeenstemming met de bepalingen van het ‘Handboek Financiële Verantwoording’ en de nader gestelde verplichtingen in de uitvoeringsovereenkomst. Het bestuur¹⁴ is tevens verantwoordelijk voor een zodanig interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van het ‘financieel verslag’ 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 het ‘financieel verslag’ op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Financieel Verslag zoals opgesteld door Stichting Nederlands Fonds voor de Film. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het ‘financieel verslag’ geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en toelichtingen in het ‘financieel verslag’. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste professionele oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico’s dat het ‘financieel verslag’ een 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 opstellen van het ‘financieel verslag’ door de entiteit¹⁵, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit

⁹ Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals ‘directie’, etc.

¹⁰ Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals ‘vennootschap’, ‘vereniging’, ‘stichting’, etc.

¹¹ Zie footnote 1

¹² Zie footnote 1

¹³ Zie footnote 2

¹⁴ Zie footnote 1

¹⁵ Zie footnote 2

van de interne beheersing van de entiteit¹⁶. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het 'financieel verslag'.

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

Onderbouwing van het oordeel met beperking

(Hier op te nemen de bevinding inzake de van toepassing zijnde beperking die niet zodanig materieel is dat sprake zou moeten zijn van een oordeelonthouding)

Oordeel met beperking

Naar ons oordeel is het 'financieel verslag', uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf 'onderbouwing van het oordeel met beperking', aangevende het bedrag van € <bedrag invullen> aan kosten en inkomsten, in alle van materieel belang zijnde aspecten in overeenstemming met de bepaling van het 'Handboek Financiële Verantwoording' en de nader gestelde verplichtingen in de uitvoeringsovereenkomst.

Overige aspecten – beperking in gebruik en verspreidingskring

Het 'financieel verslag' is opgesteld om <naam entiteit> in staat te stellen te voldoen aan het 'Handboek Financiële Verantwoording' van Stichting Nederlands Fonds voor de Film. Het 'financieel verslag' hoeft derhalve niet geschikt te zijn voor andere doeleinden. Onze rapportage is louter bestemd voor Stichting Nederlands Fonds voor de Film en dient niet te worden verspreid of te worden gebruikt door anderen dan Stichting Nederlands Fonds voor de Film.

<Plaats, datum>

<Naam accountantsorganisatie>

<Naam externe accountant>

¹⁶ Zie footnote 2

De modeltekst van de controleverklaring van oordeelonthouding luidt als volgt:

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Afgegeven ten behoeve van Stichting Nederlands Fonds voor de Film

Aan: <Opdrachtgever>

Opdracht

Wij hebben het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte ‘financieel verslag’ van <naam entiteit> te <statutaire vestigingsplaats> gecontroleerd. Het ‘financieel verslag’ is opgesteld onder verantwoordelijk van het bestuur¹⁷ van de entiteit¹⁸.

Verantwoordelijkheid van het bestuur¹⁹

Het bestuur²⁰ van de entiteit²¹ is verantwoordelijk voor het opstellen van het ‘financieel verslag’ in overeenstemming met de bepalingen van het ‘Handboek Financiële Verantwoording’ en de nader gestelde verplichtingen in de uitvoeringsovereenkomst. Het bestuur²² is tevens verantwoordelijk voor een zodanig interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van het ‘financieel verslag’ 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 het ‘financieel verslag’ op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Financieel Verslag zoals opgesteld door Stichting Nederlands Fonds voor de Film. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het ‘financieel verslag’ geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en toelichtingen in het ‘financieel verslag’. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste professionele oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico’s dat het ‘financieel verslag’ een 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 opstellen van het ‘financieel verslag’ door de entiteit²³, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit

¹⁷ Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals ‘directie’, etc.

¹⁸ Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals ‘vennootschap’, ‘vereniging’, ‘stichting’, etc.

¹⁹ Zie footnote 1

²⁰ Zie footnote 1

²¹ Zie footnote 2

²² Zie footnote 1

²³ Zie footnote 2

van de interne beheersing van de entiteit²⁴. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het ‘financieel verslag’.

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

Onderbouwing van de oordeelonthouding

(Hier op te nemen de specifieke bevinding waarvan de (mogelijke) materialiteit van een zodanige omvang is dat geen oordeel met beperking kan worden gegeven)

Oordeelonthouding

Vanwege het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf ‘Onderbouwing van de oordeelonthouding’ zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te baseren. Derhalve kunnen wij geen oordeel geven over de juistheid van het ‘financieel verslag’.

Overige aspecten – beperking in gebruik en verspreidingskring

Het ‘financieel verslag’ is opgesteld om <naam entiteit> in staat te stellen te voldoen aan het ‘Handboek Financiële Verantwoording’ van Stichting Nederlands Fonds voor de Film. Het ‘financieel verslag’ hoeft derhalve niet geschikt te zijn voor andere doeleinden. Onze rapportage is louter bestemd voor Stichting Nederlands Fonds voor de Film en dient niet te worden verspreid of te worden gebruikt door anderen dan Stichting Nederlands Fonds voor de Film.

<Plaats, datum>

<Naam accountantsorganisatie>

<Naam externe accountant>

²⁴ Zie footnote 2