

HANDBOEK FINANCIËLE VERANTWOORDING

Stichting Abraham Tuschinski Fonds

Inhoud

1. Inleiding	3
2. Nut en noodzaak financiële verantwoording	3
3. Verplichtingen financiële uitvoering	3
3.1 Informatieplicht en juiste besteding van bijdragegelden	4
3.2 Vereisten administratie	4
3.3 Voorschotten	4
3.4 Financiële verantwoording.....	4
3.5 Vaststelling	5
4. Controleprotocol Financieel Verslag en controleverklaring	5
Bijlage 1 - CONTROLEPROTOCOL FINANCIËEL VERSLAG	6

1. Inleiding

Door de Staat, Stichting Nederlands Fonds voor de Film (Filmfonds), de Nederlandse Vereniging van Bioscopen en Filmtheaters (NVBF), Filmdistributeurs Nederland (FDN) en Film Producenten Nederland (FPN) is een BTW convenant Film 2018 gesloten. In dit convenant is onder voorwaarden geregeld dat de NVBF en FDN jaarlijks een bedrag ter beschikking te stellen om de productie en het bereik van Publieksfilms die worden vertoond in bioscopen en filmtheaters te bevorderen. Het BTW-convenant is per 1 maart 2018 in werking getreden.

In het convenant is geregeld dat er jaarlijks een bedrag door de NVBF en FDN beschikbaar zal worden gesteld aan Stichting Abraham Tuschinski Fonds (SATF). Voor de besteding van dit bedrag is de Uitvoeringsregeling SATF-2018 opgesteld.

Dit handboek is een aanvulling op deze regeling en heeft met name betrekking op de financiële verantwoording van de toegekende bijdrage. Uitgangspunt voor dit handboek is het door het bestuur van het Fonds het kunnen verantwoorden van de uitgekeerde bijdragen.

De voorschotten op de bijdrage worden uitgekeerd op basis van de op dat moment beschikbare gegevens die aangeleverd zijn door de aanvrager en mede-aanvrager van de bijdrage. De definitieve vaststelling van de bijdragen vindt plaats door het bestuur. Deze omzetting naar een definitieve gift vindt plaats nadat Aanvrager en Mede-aanvrager hebben aangetoond te hebben voldaan en te voldoen aan alle criteria, voorwaarden en verplichtingen zoals genoemd in artikel 5 van de Uitvoeringsregeling. Controle hiervan geschiedt door de accountant van het SATF.

In dit handboek staat beschreven met welke financiële verplichtingen aanvragers van de bijdrage rekening dienen te houden. Het handboek geldt voor alle aanvragen waarvoor een financiële bijdrage wordt aangevraagd en verleend.

Uitgaande van bovengenoemde reglementen geeft het Handboek Financiële Verantwoording de kaders waarbinnen de verleende financiële bijdrage van het Fonds 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 (bijlage 1) gevolgd.

2. Nut en noodzaak financiële verantwoording

De door het Fonds verleende bijdragen dienen op juiste en controleerbare wijze besteed te worden aan de daarvoor bestemde doeleinden. Het bestuur van het Fonds is verantwoordelijke voor een besteding conform de Uitvoeringsregeling. Derhalve wenst het bestuur de dat de aanvrager kan aantonen hoe het bijdragebedrag besteed is.

3. Verplichtingen financiële uitvoering

Op basis van de Uitvoeringsregeling neemt het Fonds een besluit over een aanvraag voor de bijdrage. Indien het Fonds over gaat tot verstrekking van de bijdrage dan zal het Fonds in zijn toekenningsbrief opnemen dat de ontvanger dient te voldoen aan de verplichtingen en bepalingen die zich met name richten op een correcte uitvoering en verantwoording.

3.1 Informatieplicht en juiste besteding van bijdragegelden

De ontvanger van de bijdrage zorgt ervoor dat voldaan wordt aan artikel 5 II e van de uitvoeringsregeling, zijnde dat de ontvangen bijdrage aantoonbaar geïnvesteerd wordt in de Publieksfilm welke bedoeld is voor een release in de Nederlandse bioscopen of filmtheaters.

Het Fonds kan ongelimiteerd steekproeven houden om te (laten) controleren of aan de aan de bijdrage verbonden verplichtingen is voldaan. De administratie van de aanvrager moet dus zijn ingericht op een eventuele controle door de accountant van het Fonds.

3.2 Vereisten administratie

Om te kunnen voldoen aan de verplichtingen van een controle door de accountant van het Fonds worden de volgende eisen gesteld aan de administratie van de ontvanger:

- De administratie dient op overzichtelijke en doelmatige wijze te worden gevoerd.
- 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 zijn gescheiden van elkaar zodat er dus geen kosten verkeerd of dubbel geboekt worden.
- In het geval dat de bijdrage 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 rapportages, kosten-, bestedings- en andere overzichten in de administratie van de aanvrager te zijn opgenomen. 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 vijf jaar na de vaststelling van de bijdrage te worden bewaard.

3.3 Voorschotten

De toegekende bijdrage wordt als een voorschot verstrekt. In de Uitvoeringsregeling staat in artikel 4 vermeld hoe de hoogte van de bijdrage wordt bepaald, en in artikel 7 staat in welke termijnen de voorschotten worden uitbetaald.

3.4 Financiële verantwoording

Voor de definitieve toekenning van de bijdrage dient door de aanvrager een financiële verantwoording overlegd te worden. Dit verslag voldoet aan de volgende vereisten:

- Het financieel verslag geeft een zodanig inzicht dat een verantwoord oordeel kan worden gevormd omtrent de aanwending en de besteding van de bijdrage door de ontvanger.
- Het financieel verslag dient voorzien te zijn van een verklaring van de accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. De accountant volgt het Handboek Financiële Verantwoording van het Fonds en bijbehorende Controleprotocol Financieel Verslag en model controleverklaring (bijlage 1).

- Vertegenwoordigers van het Fonds hebben op eerste verzoek inzage in de administratie die betrekking heeft op de filmproductie of de filmactiviteit waarvoor de bijdrage 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 bijdrage.
- Het Fonds kan ongelimiteerd steekproeven houden om te controleren of aan de aan de bijdrage verbonden verplichtingen is voldaan.

Van de accountant, die de controle uitvoert mag, bij het verstrekken van een goedkeurende verklaring, 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.

3.5 Vaststelling

De ontvanger van de bijdrage is verplicht aan het Fonds op verzoek alle bescheiden en inlichtingen te verstrekken die het noodzakelijk acht voor het vaststellen van de bijdrage. De ontvanger van een bijdrage 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 bijdrage vast na een controle van de accountant. De voorlopige gift wordt dan omgezet in een definitieve gift.

4. Controleprotocol Financieel Verslag en controleverklaring

Indien een account een verklaring dient af te geven over het financieel verslag dan geeft de ontvanger van de bijdrage een accountant de opdracht deze te controleren aan de hand van de administratie en aanvullende gegevens die in de afrekening zijn opgenomen (bijv. nog te verwachten kosten). De accountant volgt daarbij het Controleprotocol Financieel Verslag en stelt een controleverklaring op (bijlage 1).

De accountant moet in staat zijn om op basis van het financieel verslag, de administratie en onderliggende stukken een controle uit te voeren naar specifieke kosten, inkomsten en werkzaamheden. Daarbij gaat het onder andere om de aard en omvang van diensten en goederen, maar ook wie, waar en wanneer deze geleverd hebben. Tevens dient een verklaring afgegeven te worden over de kosten die daadwerkelijk betaald zijn, en de inkomsten die feitelijk ontvangen zijn. De 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 Abraham Tuschinski Fonds ten behoeve van de accountantscontrole van financiële verslagen

1. Uitgangspunten

1.1 Achtergrond

Het Fonds geeft voorschriften aan aanvragers over de besteding van financiële bijdragen van het Fonds en de verantwoording daarover in ondermeer het 'Uitvoeringsregeling' 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 de 'Uitvoeringsregeling 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 bijdrage 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.

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.

1.4 Procedures

Indien een bijdrage aan de aanvrager is toegekend is de ontvanger van de bijdrage verplicht 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.

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.

2 Onderzoeksaanpak

2.1 Controleanpak

De controleanpak 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.

2.2 Referentiekader

De externe accountant voert zijn onderzoek uit in overeenstemming met Nederlands recht, in het bijzonder de VGBA (Verordening gedrags- en beroepsregels accountants) en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS), en dit controleprotocol. Dit controleprotocol geeft nadere aanwijzingen, die de externe accountant bij zijn onderzoeksaanpak moet betrekken. De externe accountant belast met het onderzoek van het ‘financieel verslag’ dient zorg te dragen voor een adequate controleanpak 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:

- De ‘Uitvoeringsregeling’ van Stichting Abraham Tuschinski Fonds.
- Het ‘Handboek Financiële Verantwoording’ van Stichting Abraham Tuschinski Fonds.

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.

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 door de aanvrager worden gecorrigeerd. Het betreft hier fouten als gevolg van onrechtmatige besteding van de bijdrage.

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 de ‘Uitvoeringsregeling 2018’ en het ‘Handboek Financiële Verantwoording’.

3 Accountantsproducten

De werkzaamheden van de externe accountant mondt uit in een controleverklaring. De externe accountant hanteert hiervoor het van toepassing zijnde model (HRA- NV COS) van het NBA en betreft de financiële rechtmatigheid in zijn oordeel.