

Accountantsprotocol ten behoeve van de overeengekomen specifieke werkzaamheden in het kader van het tussentijdse voortgangsverslag van de subsidieregeling "Tijdelijke maatwerkregeling duurzame inzetbaarheid en eerder uittreden" (MDIEU-regeling)

Dit accountantsprotocol is op maat gemaakt voor de overeengekomen specifieke accountantswerkzaamheden met betrekking tot het tussentijdse voortgangsverslag van de MDIEU-regeling, waarbij rekening is gehouden met de Schrijfwijzer accountantsprotocollen 2017 van de NBA, de Handleiding Subsidiecontroles van de SAC en de artikelen uit de kaderregeling OCW, SZW en VWS-subsidies (hierna: Kaderregeling) van toepassing op MDIEU-projecten. Het betreft het volgende artikel, genoemd in de Kaderregeling:

- artikel 7.8 Subsidies vanaf € 125.000, anders dan voor meetbare prestatie-eenheden ([Bij wijziging van de MDIEU-regeling van 4 mei 2023 is dit drempelbedrag voor projectaanvragen vanaf 1 september 2023 verlaagd tot € 75.000](#))

Status: versie 1.5 d.d. 11 november 2024.. Dit accountantsprotocol dient te worden toegepast vanaf de datum van publicatie op de website van SZW.

1. Uitgangspunten

1.1. Doel en reikwijdte van het accountantsprotocol

Dit protocol geeft aanwijzingen voor de overeengekomen specifieke accountantswerkzaamheden op het tussentijds voortgangsverslag zoals beschreven in artikel 24 lid 2 van de [Tijdelijke maatwerkregeling duurzame inzetbaarheid en eerder uittreden](#) (verder: MDIEU-regeling). De indeling van deze werkzaamheden volgt het stramien van Accountantsprotocol behorend bij de subsidieregeling MDIEU-regeling, dat is bedoeld voor het financieel verslag bij de eindafrekening. Op deze wijze is het voor de accountant mogelijk om de uitkomsten van de werkzaamheden op het tussentijds voortgangsverslag te gebruiken bij de controlewerkzaamheden op het financieel verslag bij de eindafrekening.

Artikel 24 lid 1 van de MDIEU-regeling bepaalt dat de aanvrager in het kader van deze subsidieregeling voor projecten die langer duren dan 12 maanden een tussentijds voortgangsverslag moet indienen met de tot dan toe behaalde resultaten en gemaakte kosten.

Indien de aanvrager bovendien een voorschot heeft ontvangen of aangevraagd, moet op grond van artikel 24 lid 2 van de subsidieregeling het tussentijds voortgangsverslag tevens voorzien zijn van een door een accountant opgesteld rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden met inachtneming van een door de minister vastgesteld accountantsprotocol volgens standaard 4400.

Het is de verantwoordelijkheid van de opdrachtgever en Ministerie van SZW als subsidieverstrekker om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

De laatste versie van deze documenten zijn te vinden op de website van UVB:
<https://www.uitvoeringvanbeleidszw.nl/subsidies-en-regelingen/maatwerkregeling-duurzame-inzetbaarheid--eerder-uitreden-mdieu>

1.2. Definities

De relevante definities zijn opgenomen in artikel 1.1 van de Kaderregeling en artikel 1 van de MDIEU-regeling.

1.3. Kaders bij de MDIEU-regeling

De volgende wet- en regelgeving vormt het algemeen kader voor de werkzaamheden van de accountant:

- MDIEU-regeling, in het bijzonder de artikelen 13, 14, 19 en 20;
- De subsidieverleningsbeschikking en alle eventuele aanvullingen en aanpassingen op die beschikking.

Daarnaast is de volgende achtergrondinformatie voor de accountant relevant:

- De Handleiding projectadministratie MDIEU;
- Overige informatie met betrekking op de MDIEU op de website; www.uitvoeringvanbeleidszw.nl, waaronder de Q&A's (Vragen- en antwoorden).

2. Werkzaamheden bij het tussentijds voortgangsverslag

2.1. Aard van de werkzaamheden

Uitgangspunt voor de werkzaamheden gericht op het tussentijds voortgangsverslag, uitmondend in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden, vormt Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. Dit betekent dat de accountant geen zekerheid verschaft, maar alleen bevindingen rapporteert. In het rapport vormt de accountant immers geen oordeel of conclusie, dat is voorbehouden aan het Ministerie van SZW als subsidieverstrekker. Van de accountant wordt niet verwacht dat een uitspraak wordt gedaan over de toereikendheid en geschiktheid van de verrichte werkzaamheden in relatie tot het doel waarvoor deze worden verricht, noch voor elk ander doel.

2.2. Werkzaamheden tussentijds voortgangsverslag

2.2.1. Algemeen kader

Tijdens de werkzaamheden met betrekking tot het tussentijds voortgangsverslag gaat de accountant na dat:

- a. het tussentijds voortgangsverslag aansluit met de onderliggende administratie van de aanvrager (De accountant ontvangt hiervoor een onderbouwing van aanvrager en gaat na dat hieruit blijkt dat het tussentijds voortgangsverslag aansluit op de onderliggende administratie van de aanvrager);
- b. rekenkundig juist is;
- c. de geselecteerde posten in de deelwaarneming voldoen aan de in de tabel van paragraaf 2.2.2 genoemde inspectiepunten.

2.2.2. Deelwaarneming duurzame inzetbaarheid en eerder uittreden

De accountant verricht een deelwaarneming van 12 posten in het tussentijds voortgangsverslag. Bij de selectie van de posten worden de volgende criteria gehanteerd:

- Vijf, qua bedrag, grootste posten van de activiteit 'duurzame inzetbaarheid' (artikel 13 MDIEU-regeling);¹
- Vijf, qua bedrag, grootste posten van de activiteit 'eerder uittreden' (art 14 MDIEU-regeling);
- Twee a-select gestoken.

In geval dat een gestoken post (regel) in het tussentijds voortgangsverslag bestaat uit meerdere subposten gaat de accountant eerst de aansluiting van de documenten met de betreffende post na en selecteert hier vervolgens a-select één document uit voor inspectie.

Onder een 'subpost' wordt verstaan:

- één afzonderlijke factuur, of;
- één afzonderlijke verantwoorde regel uit de tussentijdse declaratie met de loonkosten van één bepaald individu, of;
- de verantwoorde RVU uitkering op het niveau van één individu.

Met betrekking tot de posten van de deelwaarneming dienen de in onderstaande tabel opgenomen werkstappen te worden gevolgd:

Nr.	Werkstap	Toelichting / regelgeving
1.	De accountant gaat na dat de geselecteerde posten betrekking hebben op één van de zeven subsidiabele activiteiten zoals omschreven in artikel 13 onder a. t/m f en artikel 14 van de MDIEU- regeling	<p>De accountant gaat, aan de hand van de omschrijvingen op de betreffende documenten (zoals facturen, urenstaten, offerte-aanvragen etc) , na dat de kosten betrekking hebben op dan wel toegerekend zijn aan de in de beschikking tot subsidieverlening vermelde subsidiabele activiteiten zoals omschreven in deze artikelen.</p> <p><i>Artikel 13 a. t/m f:</i></p> <p>a. ontwikkelen en toepassen van sectorale instrumenten, methoden of werkwijzen inclusief het uitvoeren van onderzoek in verband hiermee;</p> <p>b. activiteiten op maat voor individuele arbeidsorganisaties;</p> <p>c. opzetten van infrastructuur om structureel duurzame inzetbaarheid te bevorderen;</p> <p>d. een communicatie- of voorlichtingsactiviteit;</p> <p>e. een kortdurende training van of workshops voor groepen; of</p> <p>f. inhoudelijke monitoring en evaluatie, niet zijnde subsidiabele kosten als bedoeld in artikel 19, eerste lid, onder e.</p> <p><i>Voor een nadere definitie (met voorbeelden) van bovengenoemde activiteiten wordt verwezen naar:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>hetgeen wordt vermeld in de toelichting bij de betreffende artikelen van de MDIEU-regeling;</i> - <i>de op de website geplaatste 'Menukaart'</i> - <i>de op de website geplaatste Q&A's.</i> <p><i>Artikel 14. Subsidiabele activiteiten eerder uittreden</i> Zie werkstap 6 van dit accountantsprotocol.</p>
2.	De accountant gaat na dat de geselecteerde posten voor de onder Artikel 13 en Artikel 14 genoemde activiteiten betrekking hebben op	<p><i>Artikel 19 lid 1:</i></p> <p>a. externe kosten,</p> <p>b. directe loonkosten (uren maal tarief),</p>

¹ Indien er van een van de twee activiteiten minder dan 5 posten aanwezig zijn wordt het mindere toegevoegd aan de andere categorie.

Nr.	Werkstap	Toelichting / regelgeving
	de in artikel 19 lid 1 genoemde kostencategorieën.	<p>c. kosten voor maandelijkse uitkeringen voor eerder uittreden,</p> <p>d. kosten voor de controleverklaring of het rapport van feitelijke bevindingen inzake het tussentijdse voortgangsverslag;</p> <p>e/f. een toeslag van 1, 7 of 15 procent voor overige gemaakte kosten.</p> <p>g. in rekening gebrachte btw, voor zover deze kosten niet verrekend kunnen worden en voor deze kosten geen beroep kan worden gedaan op het BTW compensatiefonds, genoemd in artikel 2 van de Wet op het BTW compensatiefonds.</p> <p>h. kosten van een bedrijfsanalyse als bedoeld in artikel 16a.</p>
3.	De accountant gaat na dat de geselecteerde posten betrekking hebben op de periode zoals omschreven in de subsidiebeschikking.	<p>De maximale looptijd van het project en de periode waarbinnen het project moet zijn uitgevoerd is beschreven in artikel 15 van de MDIEU-regeling.</p> <p>NB Ingevolge Artikel 14 lid 1c kan een met een werknemer afgesproken regeling voor vervroegd uittreden 36 maanden voor de AOW-leeftijd van de betreffende werknemer aanvangen. De kosten voor de binnen de projectperiode aangegane verplichting zijn dan voor de <u>hele</u> periode van 36 maanden subsidiabel, dus ook indien de uitkeringsperiode van RVU-gelden zich uitstrekt tot <u>na</u> het einde van de projectperiode.</p>
4.	<p>De accountant voert met betrekking tot de geselecteerde externe kostenposten (artikel 19 lid 1 onder a) de volgende werkzaamheden uit:</p> <ul style="list-style-type: none"> - vergelijking van de geselecteerde externe kosten met de bedragen zoals opgenomen in de onderliggende facturen, en - gaat na dat voor de posten waarvan de raming van de (hoofd)aanvrager is dat deze voor de betreffende opdracht qua omvang boven de € 50.000 exclusief btw uitkomt, er minimaal een 3-offerteprocedure is gevolgd. <p>NB Indien de gedeclareerde tarieven vallen binnen de grenzen zoals genoemd in art 19 lid 4 hoeft de marktconformiteit niet aangetoond te worden (behoudens aanbestedende diensten)</p>	<p>Artikel 19 lid 3: Voor externe opdrachten wordt de marktconformiteit van de kosten bepaald door:</p> <p><i>a. een transparante, objectieve en niet-discriminatoire aanbestedingsprocedure; of</i></p> <p><i>b. een offerteprocedure waarbij ten minste drie offertes zijn aangevraagd en beoordeeld door de subsidieaanvrager, indien de geraamde kosten van de opdracht meer bedragen dan € 50.000 excl. btw.</i></p> <p>Artikel 19 lid 4: Een uurtarief van een externe adviseur wordt geacht marktconform te zijn, indien het uurtarief van de externe adviseur maximaal € 125 exclusief btw bedraagt of het uurtarief op maximaal dat bedrag is bepaald. Voor aanvragen die worden gedaan op of na 1 september 2023 wordt een uurtarief van een externe adviseur geacht marktconform te zijn, indien het uurtarief van de externe adviseur maximaal € 135 exclusief btw bedraagt of het uurtarief op maximaal dat bedrag is bepaald. Dit lid is niet van toepassing, indien de Aanbestedingswet 2012 op de subsidieontvanger van toepassing is.</p> <p>NB in de Handleiding Projectadministratie wordt geadviseerd om bij kosten tussen de € 15.000 en € 50.000 een benchmarkprocedure te hanteren (onder de € 15.000 is gunning uit de hand toegestaan).</p>
5.	<p>De accountant gaat na dat voor de geselecteerde loonkosten :</p> <p>a. Het gehanteerde tarief juist is berekend volgens art 19 lid 1b (bruto loon +32%</p>	<p>Artikel 19 lid 1 onder b: <i>directe loonkosten voor subsidiabele activiteiten als bedoeld in artikel 13, voor zover deze berekend zijn op basis van het aantal werkelijk gerealiseerde uren tegen een individueel berekend</i></p>

Nr.	Werkstap	Toelichting / regelgeving
	<p>gedeeld door 1.720 uur op jaarbasis) door deze te herberekenen.</p> <p>b. Het aantal opgevoerde uren is ontleend aan een urenregistratie</p> <p>c. De client beschikt over een procesbeschrijving van de urenregistratie waaruit blijkt dat sprake is van functiescheiding tussen de persoon die de uren maakt en de persoon die de uren autoriseert.</p> <p><i>NB. Zie voetnoot voor informatie ten behoeve van de einddeclaratie die moet worden opgesteld aan het eind van de projectperiode en worden voorzien van een controleverklaring door de accountant.²</i></p>	<p><i>tarief op basis van het brutoloon, vermeerderd met een opslag van 32% van het brutoloon en waarbij het aantal werkbare uren per jaar is gesteld op 1.720 bij een voltijds dienstverband</i></p> <p>NB De definitie van brutoloon is beschreven in Artikel 1 lid 1. Ter informatie: voorbeelden van de berekening van een uurtarief is opgenomen in het Handboek projectadministratie (par.4.3).</p>
6.	<p>Van de vijf, qua bedrag, grootste posten van de activiteit 'eerder uittreden' (art 14 MDIEU-regeling) dan wel de betreffende sub-posten (één afzonderlijke verantwoorde regel uit de tussentijdse declaratie met de loonkosten van één bepaald individu, of de verantwoorde RVU uitkering op het niveau van één individu) voert de accountant onderstaande werkzaamheden uit:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vergelijk het bedrag van de geselecteerde post met het bedrag volgens het betaalbewijs voor de eerste RVU uitkering, de laatste RVU uitkering en een (random door accountant geselecteerde) RVU uitkering gedurende de de eerste twaalf maanden van de projectperiode. - Verkrijg een onderbouwing van de cliënt waaruit blijkt dat voor de geselecteerde deelnemer is voldaan aan de voorwaarden gesteld in artikel 14. Inspecteer de onderbouwing en 	<p>Voor 2021 bedraagt het in het hiernaast genoemde artikel van de Wet op de loonbelasting 1964 : € 1.847 (2022: € 1.874; 2023: € 2.037 en 2024 € 2.182) per maand. Dit bedrag zal jaarlijks worden aangepast.</p> <p>Artikel 14:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <i>De subsidiabele activiteit met betrekking tot eerder uittreden als bedoeld in artikel 3, tweede lid, onder e, houdt in een regeling voor eerder uittreden, die aan de volgende voorwaarden voldoet:</i> <ol style="list-style-type: none"> a. <i>het betreft een individuele regeling voor eerder uittreden, die wordt vastgelegd in een overeenkomst waarmee de arbeidsovereenkomst wordt beëindigd op grond van artikel 670b van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek, waarin de wens van de werknemer tot eerder uittreden en de beëindiging op verzoek van de werknemer is opgenomen; of</i> b. <i>het betreft een collectieve regeling voor eerder uittreden waarop de werknemer aanspraak kan maken indien de arbeidsovereenkomst op verzoek van de werknemer is beëindigd; en</i> c. <i>een regeling voor eerder uittreden omvat de verplichting van de werkgever tot maandelijkse uitkeringen in de periode van 36 maanden vóór het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd van de werknemer.</i>

² Ten behoeve van de controle van de einddeclaratie aan het eind van de projectperiode. Bij zowel declaratie van uren op basis van een urenregistratie als declaratie middels 'addendum' dient de accountant voldoende en geschikte informatie te verkrijgen om het proces van urenverantwoording te kunnen beoordelen en om de juistheid van verantwoorde personele lasten te kunnen vaststellen. Dit betreft veelal een prestatieverklaring in combinatie met aanvullende informatie waaruit actieve betrokkenheid blijkt van de medewerker waarvoor uren ten laste van het project worden verantwoord..

Onder aanvullende informatie kan worden verstaan, onderbouwing dat betreffende medewerker is opgenomen in de begroting, is aangesteld voor het project, de aard van de inzet, projectnotulen, bespreekverslagen, bijgehouden agenda's en verkregen informatie op basis van interviews.

Bij gebruik van een addendum dient een verband te worden gelegd met de verzuim/verlof administratie (is er sprake van langdurige afwezigheid en is daarmee op de juiste wijze rekening gehouden in de verantwoording)

Nr.	Werkstap	Toelichting / regelgeving
	<p>leg vast welke documenten zijn geïnspecteerd.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inspecteer de onderbouwing van de uitkering en ga na dat de uitkering niet hoger is dan het in artikel 32ba, zevende lid, van de Wet op de loonbelasting 1964 genoemde bedrag (zie art 19 lid 1c van de MDIEU-regeling). <p>Per geselecteerde deelnemer dient er dus voor 3 RVU betalingen waarnemingen te worden uitgevoerd</p> <p>De accountant neemt bevindingen en afwijkingen naar aanleiding van de verrichte werkzaamheden op in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inclusief vermelding van de ontvangen onderbouwingen.</p>	<p>2. De werkgever, die de in het eerste lid, onder a, genoemde overeenkomst met de werknemer is aangegaan, is verplicht tot het daadwerkelijk uitbetalen van de maandelijkse uitkeringen, bedoeld in het eerste lid, onder c.</p> <p>3. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder werkgever mede verstaan een andere uitvoerder van een regeling voor eerder uittreden.</p> <p>NB: De regeling vervroegd uittreden binnen het project mag geen generieke regeling zijn in die zin dat <u>alle</u> oudere werknemers van een sector of bedrijf er voor in aanmerking komen. Dit wordt overigens bij de aanvraag beoordeeld door UVB.</p>
7.	<p>De accountant gaat na (voor zover van toepassing voor de geselecteerde posten m.b.t. de activiteit 'duurzame inzetbaarheid') of er al dan niet sprake is van verantwoording van kosten van verbonden partijen.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verkrijg het formulier waarmee de subsidieaanvrager opgaaf heeft gedaan van alle in het project betrokken partners in het samenwerkingsverband en leveranciers. - Inspecteer de onderbouwing van de geselecteerde posten m.b.t. de activiteit 'duurzame inzetbaarheid' - Identificeer op basis van het genoemde formulier en de onderbouwing van de geselecteerde posten m.b.t. de activiteit 'duurzame inzetbaarheid' de opgenomen kosten van verbonden partijen - Verkrijg voor de geïdentificeerde kosten verbonden partijen een onderbouwing van de verantwoorde kosten waaruit blijkt <ul style="list-style-type: none"> a. De betreffende kosten opgevoerd door verbonden organisaties, partners in het samenwerkingsverband of organisaties die worden vertegenwoordigd in het bestuur van de aanvrager of in het bestuur van een 	<p>Artikel 19 lid 5 t/m lid 7:</p> <p>5. In afwijking van het eerste lid zijn kosten gemaakt door:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. verbonden organisaties; b. een partij in het samenwerkingsverband; c. een organisaties die, direct of indirect, is vertegenwoordigd in het bestuur van de aanvrager of in het bestuur van een partij in het samenwerkingsverband; d. een organisatie waarin een persoon, die ook werkzaam is voor of in het bestuur van de aanvrager of een partij in het samenwerkingsverband, een aanmerkelijk financieel belang heeft. <p>slechts subsidiabel op basis van directe loonkosten als bedoeld in het eerste lid, onderdeel b, en de toeslag, bedoeld in het eerste lid, onderdeel e.</p> <p>6. Onder een verbonden organisatie als bedoeld in het vierde lid wordt verstaan een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. waarop de aanvrager, dan wel een bij het project betrokken partij, direct of indirect een overheersende invloed kan uitoefenen; b. die direct of indirect een overheersende invloed op de aanvrager, dan wel op een bij het project betrokken partij, kan uitoefenen; of c. die, tezamen met de aanvrager, dan wel met een bij het project betrokken partij, direct of indirect onderworpen is aan de overheersende invloed van een andere organisatie uit hoofde van eigendom, financiële deelneming of op haar van toepassing zijnde voorschriften.

Nr.	Werkstap	Toelichting / regelgeving
	<p>samenwerkingspartner slechts op basis van directe loonkosten zijn verantwoord conform artikel 19 lid 1 onder b</p> <p>b. Het gehanteerde tarief juist is berekend volgens art 19 lid 1b (bruto loon +32% gedeeld door 1.720 uur op jaarbasis) door deze te herberekenen</p> <p>c. Het aantal opgevoerde uren is ontleend aan een urenregistratie</p> <p>d. De verbonden partij beschikt over een procesbeschrijving van de urenregistratie waaruit blijkt dat sprake is van functiescheiding tussen de persoon die de uren maakt en de persoon die de uren autoriseert.</p>	<p><i>7. Overheersende invloed als bedoeld in het vijfde lid wordt vermoed, indien een organisatie direct of indirect, ten opzichte van een andere organisatie:</i></p> <p><i>a. de meerderheid van het geplaatste kapitaal van de organisatie bezit;</i></p> <p><i>b. over de meerderheid van de stemmen beschikt die aan de door de organisatie uitgegeven aandelen zijn verbonden; of</i></p> <p><i>c. meer dan de helft van de leden van het bestuurs-, leidinggevend of toezichthoudend orgaan van de organisatie kan benoemen.</i></p> <p>Voor wat betreft de definitie van ‘verbonden organisaties’ verwijzen wij tevens naar <i>NBA Standaard 550 Verbonden partijen</i>.</p>

3. Verslaglegging

De accountant legt de uitkomsten van de werkzaamheden vast in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden, zoals beschreven in Standaard 4400.

In de bijlage is het model opgenomen voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden (Bijlage 1). De accountant rapporteert conform dit model of, indien van toepassing, conform een meer actuele voorbeeldtekst zoals gepubliceerd op de NBA- website.

4. Reviews

De minister van SZW heeft als subsidieverstrekker te allen tijde de mogelijkheid een review uit te voeren of te laten uitvoeren bij de accountant belast met de overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot de informatie opgenomen in het tussentijds voortgangsverslag teneinde na te gaan of de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd met inachtneming van de relevante regelgeving van de NBA en dit accountantsprotocol. Deze reviews komen niet in de plaats van andere controles dan wel reviews uitgevoerd door de Auditdienst Rijk en/of de Algemene Rekenkamer (Art.7.18 Comptabiliteitswet 2016).

De accountant belast met het uitvoeren van de overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot het tussentijds voortgangsverslag stemt er mee in dat de dossiers in het kader van bovengenoemde reviews integraal aan de reviewers ter inzage worden gegeven. Voorts zal deze accountant, schriftelijk dan wel mondeling, alle gevraagde gegevens verstrekken die in het kader van voornoemde review wordt opgevraagd. In dit kader wordt verwezen naar de bepalingen in hoofdstuk 6, paragraaf 1 van de Comptabiliteitswet 2016.

Bijlage 1: Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN het tussentijds voortgangsverslag van het MDIEU-project (naam/nummer)

Aan: opdrachtgever en de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Ons rapport is uitsluitend bedoeld om te rapporteren over overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot het tussentijds voortgangsverslag van het MDIEU-project (naam/nummer) De opdracht heeft als doel opdrachtgever in staat te stellen te voldoen aan artikel 24 lid 2 van de MDIEU-regeling.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor uzelf en de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW) (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker" en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Van het 'tussentijds voortgangsverslag' is een door ons voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt exemplaar bij dit rapport gevoegd.

Verantwoordelijkheden van Opdrachtgever en de beoogde gebruiker(s)

De opdrachtgever en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht. Van de opdrachtgever en beoogd gebruiker wordt verwacht dat zij een eigen afweging maken van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en bevindingen die door ons zijn gerapporteerd en hun eigen conclusies trekken uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden.

Onze verantwoordelijkheden

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden houdt in dat wij de specifieke werkzaamheden uitvoeren die zijn overeengekomen met opdrachtgever en met andere beoogde gebruiker(s) en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het 'Accountantsprotocol ten behoeve van de overeengekomen specifieke werkzaamheden in het kader van het tussentijdse voortgangsverslag van de subsidieregeling "Tijdelijke maatwerkregeling duurzame inzetbaarheid en eerder uitreden" (MDIEU-regeling)'.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement

Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben tevens de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen

De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn door de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW) vastgelegd in het 'Accountantsprotocol ten behoeve van de overeengekomen specifieke werkzaamheden in het kader van het tussentijdse voortgangsverslag van de subsidieregeling "Tijdelijke maatwerkregeling duurzame inzetbaarheid en eerder uittreden" (MDIEU-regeling)' (hierna: accountantsprotocol). Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden zoals vastgelegd in de opdrachtbrief .. (datum) en in aansluiting op het accountantsprotocol, uitgevoerd op het tussentijds voortgangsverslag van het MDIEU-project (naam/nummer). Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

Nr.	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
1.	Nagaan dat de geselecteerde posten betrekking hebben op één van de zeven subsidiabele activiteiten zoals omschreven in artikel 13 onder a. t/m f en artikel 14 van de MDIEU- regeling	
2.	Nagaan dat de geselecteerde posten voor de onder Artikel 13 en Artikel 14 genoemde activiteiten betrekking hebben op de in artikel 19 lid 1 genoemde kostencategorieën.	
3.	Nagaan dat de geselecteerde posten betrekking hebben op de periode zoals omschreven in de subsidiebeschikking.	
4.	Met betrekking tot de geselecteerde externe kostenposten (artikel 19 lid 1 onder a) de volgende werkzaamheden uitgevoerd: <ul style="list-style-type: none"> - Een vergelijking uitgevoerd van de geselecteerde externe kosten met de bedragen zoals opgenomen in de onderliggende facturen, en - Nagaan dat voor de posten waarvan de raming van de (hoofd)aanvrager is dat deze voor de betreffende opdracht qua omvang boven de € 50.000 exclusief btw uitkomt, er minimaal een 3-offerteprocedure is gevolgd. 	
5.	Nagaan dat voor de geselecteerde loonkosten :	

Nr.	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
	<p>a) Het gehanteerde tarief juist is berekend volgens art 19 lid 1b (bruto loon +32% gedeeld door 1.720 uur op jaarbasis) door deze te herberekenen.</p> <p>b) Het aantal opgevoerde uren is ontleend aan een urenregistratie</p> <p>c) De client beschikt over een procesbeschrijving van de urenregistratie waaruit blijkt dat sprake is van functiescheiding tussen de persoon die de uren maakt en de persoon die de uren autoriseert.</p>	
6.	<p>Van de vijf, qua bedrag, grootste posten van de activiteit 'eerder uittreden' (art 14 MDIEU-regeling) dan wel de betreffende sub-posten (één afzonderlijke verantwoorde regel uit de tussentijdse declaratie met de loonkosten van één bepaald individu, of de verantwoorde RVU uitkering op het niveau van één individu) de onderstaande werkzaamheden uitgevoerd:</p> <ul style="list-style-type: none"> - De bedragen van de geselecteerde post vergeleken met het bedrag volgens het betaalbewijs voor de eerste RVU uitkering, de laatste RVU uitkering en een (random door accountant geselecteerde) RVU uitkering gedurende de de eerste twaalf maanden van de projectperiode. - Een onderbouwing verkregen van de cliënt waaruit blijkt dat voor de geselecteerde deelnemer is voldaan aan de voorwaarden gesteld in artikel 14. De onderbouwing geïnspecteerd en vastgelegd welke documenten zijn geïnspecteerd. - De onderbouwing geïnspecteerd van de uitkering en ga na dat de uitkering niet hoger is dan het in artikel 32ba, zevende lid, van de Wet op de loonbelasting 1964 genoemde bedrag (zie art 19 lid 1c van de MDIEU-regeling). 	
7.	<p>Nagegaan (voor zover van toepassing voor de geselecteerde posten m.b.t. de activiteit 'duurzame inzetbaarheid') of er al dan niet sprake is van verantwoording van kosten van verbonden partijen.</p> <ul style="list-style-type: none"> - het formulier verkregen waarmee de subsidieaanvrager opgaaf heeft 	

Nr.	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
	<p>gedaan van alle in het project betrokken partners in het samenwerkingsverband en leveranciers.</p> <ul style="list-style-type: none"> - de onderbouwing geïnspecteerd van de geselecteerde posten m.b.t. de activiteit 'duurzame inzetbaarheid' - op basis van het genoemde formulier en de onderbouwing van de geselecteerde posten m.b.t. de activiteit 'duurzame inzetbaarheid' de opgenomen kosten van verbonden partijen geïdentificeerd - voor de geïdentificeerde kosten verbonden partijen een onderbouwing van de verantwoorde kosten verkregen waaruit blijkt <ul style="list-style-type: none"> a) De betreffende kosten opgevoerd door verbonden organisaties, partners in het samenwerkingsverband of organisaties die worden vertegenwoordigd in het bestuur van de aanvrager of in het bestuur van een samenwerkingspartner slechts op basis van directe loonkosten zijn verantwoord conform artikel 19 lid 1 onder b b) Het gehanteerde tarief juist is berekend volgens art 19 lid 1b (bruto loon +32% gedeeld door 1.720 uur op jaarbasis) door deze te herberekenen c) Het aantal opgevoerde uren is ontleend aan een urenregistratie d) De verbonden partij beschikt over een procesbeschrijving van de urenregistratie waaruit blijkt dat sprake is van functiescheiding tussen de persoon die de uren maakt en de persoon die de uren autoriseert. 	

Plaats, datum

... (naam accountantspraktijk)

... (handtekening en naam accountant)

Bijlage met de geselecteerde posten:.....

Nr	Tupe (DI/RVU)	Omschrijving	Bedrag
1.	DI		
2.	DI		
3.	DI		
4.	DI		
5.	DI		
6.	RVU		
7.	RVU		
8.	RVU		
9.	RVU		
10.	RVU		
11.	...		
12.	...		