

Controleprotocol Kosmopolis

voor de verslagjaren 2007 en 2008

Inhoudsopgave

Hoofdstuk	Pagina
- Voorwoord	2
1. Inleiding	3
1.1 Sector	3
1.2 Status van het controleprotocol	3
1.3 Doel en reikwijdte van het controleprotocol	3
1.4 Procedure voor de totstandkoming van het controleprotocol	3
2. Controle op de jaarstukken	4
2.1 Algemeen	4
2.2 Inrichting van de controle	4
2.2.1 Toleranties	4
2.2.2 Risicoanalyse	5
2.3 Controle-items	5
2.3.1 Besteding projectsubsidies OCW	6
2.3.2 Afspraken over de inrichting van de verslaggeving	6
2.3.3 Aansluiting tussen de toekenning van rijksbijdragen en de jaarrekening	6
2.3.4 Europese aanbesteding	7
2.3.5 Intern beheer	7
2.4 Tekst van de goedkeurende verklaring	8
2.5 Rapport van bevindingen	8
3. Registraties voor levering van indicatoren	9
3.1 Algemeen	9
3.2 Inrichting van de controle en de controle-items	9
3.3 Globale richtlijn voor de weergave van bevindingen	10
4. Onderzoeken door of namens de Auditdienst OCW (Auditdienst OCW)	11
4.1 Inleiding	11
4.2 Onderzoeken in het kader van de departementale jaarrekening	11
4.2.1 Algemeen	11
4.2.2 Procedure	11
4.2.3 Rapportage	11
4.3 Bijzondere onderzoeken	12
4.3.1 Algemeen	12
4.3.2 Procedure	12
4.3.3 Rapportage	12

Bijlagen:

1. Overzicht wet- en regelgeving

2. Afspraken over de Jaarverantwoording

Voorwoord

Deze brochure bevat het controleprotocol voor Kosmopolis. Het geldt voor de landelijke stichting Kosmopolis. Stichting Kosmopolis hanteert dit protocol als uitgangspunt voor verantwoording van de stedelijke Kosmopolis organisaties, omdat de landelijke organisatie de stedelijke bestedingen meeneemt in de gehele verantwoording aan de directie Kunsten van OCW.

Het protocol betreft de verslagjaren 2007 en 2008.

De directie Kunsten van OCW wil graag dat het controleprotocol een toegankelijk en helder document is, waarmee de instellingsaccountants goed uit de voeten kunnen. Suggesties voor verdere verbeteringen zijn dan ook welkom. U kunt met uw suggesties terecht bij de controller van de directie Kunsten.

Ministerie van Onderwijs Cultuur en Wetenschap
Directoraat-generaal Cultuur en Media
Directie Kunsten
t.a.v. de Controller,
Postbus 16375
2500 BJ Den Haag

1 Inleiding

1.1. Sector

Dit protocol is van toepassing op Stichting Kosmopolis. Het adres van Stichting Kosmopolis is Westersingel 52, 3014 GV Rotterdam.

Stichting Kosmopolis past dit protocol toe bij verantwoording van de eigen organisatie. Stichting Kosmopolis hanteert ditzelfde protocol als uitgangspunt voor de verantwoordingsrelatie tussen de Stichting Kosmopolis en de stedelijke Kosmopolis organisaties in Amsterdam, Rotterdam, Den Haag en Utrecht.

1.2 Status van het controleprotocol

Voor het controleobject "jaarstukken" gaat het controleprotocol alleen uit van geldende wet- en regelgeving, inclusief verantwoordings- en controlevoorschriften. Het bevat dus in principe geen voorschriften met controletechnische zaken die vanuit het vakgebied van de instellingsaccountants worden geacht bekend te zijn. Ondanks dit uitgangspunt wordt niettemin aandacht gevestigd op enkele belangrijke zaken zoals het interne beheer en de juiste naleving van de richtlijnen voor de verslaggeving.

1.3 Doel en reikwijdte van het controleprotocol

De passages in het controleprotocol hebben betrekking op de jaarstukken 2007 en 2008.

Voor controle van deze jaarstukken zijn aanwijzingen en aandachtspunten opgenomen voor:

1. de inrichting van de controle;
2. de uit te voeren controles; en
3. de tekst van de accountantsverklaring.

Het controleprotocol bevat ook de procedures voor door of namens de Auditdienst OCW te verrichten onderzoeken.

1.4 Procedure voor de totstandkoming van het controleprotocol

Dit controleprotocol betreft de controle op de verslagjaren 2007 en 2008. Het wordt na de vaststelling in principe niet aangevuld of gewijzigd, anders dan wanneer wet- en regelgeving daartoe aanleiding geven óf wanneer Kosmopolis en OCW het gezamenlijk eens zijn over het bestaan van een andere aanleiding daarvoor.

2 Controle op de jaarstukken

2.1 Algemeen

Omdat de stedelijke Kosmopolis organisaties tot 1 mei gelegenheid hebben hun jaarstukken in te dienen bij hun gemeente en een eerdere voltooiing van hun jaarstukken niet goed mogelijk is, kan de Stichting Kosmopolis geen complete jaarstukken aanleveren per 1 mei 2008. Stichting Kosmopolis biedt de jaarstukken 2007 met een goedkeurende accountantsverklaring derhalve uiterlijk 1 juli 2008 aan bij OCW. Uiterlijk 1 juli 2009 biedt Stichting Kosmopolis de jaarstukken voor 2008 aan, ook inclusief een goedkeurende accountantsverklaring.

Vaststelling van de subsidie 2007 en 2008 geschiedt eenmalig: de directie Kunsten gaat over tot definitieve vaststelling van de subsidie van de gehele pilotperiode na ontvangst van de jaarstukken 2007 en 2008.

Dit hoofdstuk van het controleprotocol heeft alleen betrekking op de jaarrekening (met bijbehorende begroting) en de vastlegging van de bevindingen. De accountantsverklaring van de instellingsaccountant heeft betrekking op de getrouwheid van de gegevens in de jaarrekening en op de naleving van de wet- en regelgeving voor zover deze betrekking heeft op de toewijzing en de besteding van de rijksmiddelen (rechtmatigheid). De instellingsaccountant toetst marginaal dat het jaarverslag en de overige gegevens niet in strijd zijn met de jaarrekening.

Indien en voor zover de controle en de hieronder geformuleerde aandachtspunten voor de controle daartoe aanleiding geven wordt van de accountant een *Rapport van bevindingen* verlangd (zie par. 2.5). De Stichting Kosmopolis voegt dat Rapport bij haar verantwoording jegens het Ministerie van OCW.

2.2 Inrichting van de Controle

2.2.1 Toleranties

Voor de strekking van de accountantsverklaring – goedkeurend, met beperking, afkeurend of oordeelonthouding – zijn de volgende toleranties bepalend:

	Onjuistheden (in de verantwoording)		Onzekerheden (in de controle)	
	Beperking	Afkeuring	Beperking	Oordeelonthouding
a. Rechtmatigheid besteding (% van de totale bijdragen OCW)	>1 en < 3	≥ 3	>3 en <10	≥10
Beeld van de jaarrekening:				
b. Balans (% van de balanstelling)	>5 en <10	≥ 10	>5 en <10	≥10
c. Exploitatier rekening (% van de baten)	>2 en <5	≥ 5	>5 en <10	≥10

De instellingsaccountant richt zijn controle zodanig in dat hij met een betrouwbaarheid van 95% de uitspraak kan doen dat in de verantwoording geen onjuistheden voorkomen met een belang dat groter is dan de voorgeschreven toleranties. Voor wat betreft het onderdeel rechtmatigheid (rij a. van het overzicht) geldt daarbij dat de inrichting van de controle, de toleranties en de uitspraak van toepassing zijn op twee te onderscheiden onderdelen van de verantwoording, te weten: Het totaal van de bestedingen én het totaal van de bestedingen aan OCW-projecten.

Aandachtspunt: 'Omgaan met fouten'

De in het bovenstaande schema opgenomen toleranties zijn van invloed op de inrichting van de controle, bijvoorbeeld ter bepaling van de omvang van de steekproeven. Voor het omgaan met geconstateerde fouten geldt een gedragslijn, waarbij onderscheid wordt gemaakt tussen fouten, die wél en fouten die géén invloed hebben op de hoogte van de bijdragen door OCW.

- Geconstateerde fouten die wél invloed hebben op de totale omvang van de bijdragen door OCW moeten worden gecorrigeerd. Dat geldt ook voor fouten waarbij de tolerantiegrens niet wordt overschreden. Gaat het om meerdere fouten met een gering belang, dan kunnen die in één correctiepost worden verwerkt.
- Geconstateerde fouten die géén invloed hebben op de hoogte van de bijdragen door OCW. In dit geval gelden de in het schema opgenomen toleranties. Voorbeelden van dergelijke fouten zijn het te hoog of te laag waarderen van activa of het verwerken van een besteding bij een verkeerde kostensoort.

Voor het corrigeren van de door de accountant in de jaarrekening geconstateerde fouten is Kosmopolis verantwoordelijk.

Wanneer fouten die invloed kunnen hebben op de totale omvang van de bijdragen van OCW niet door Kosmopolis in de jaarrekening is gecorrigeerd, is de instellingsaccountant verantwoordelijk voor het melden daarvan in een Rapport van bevindingen conform par. 2.5 navolgend, een en ander inclusief (de schatting van) het materiële belang.

Als de eventueel door de instellingsaccountant te constateren afwijkingen géén consequentie hebben voor het oordeel zoals dat in de verklaring tot uitdrukking komt (goedkeuring, voorbehoud, onthouding van oordeel), geeft hij in het voornoemde Rapport van bevindingen aan wat de aard, en zo mogelijk ook de omvang, van de geconstateerde afwijking(en) is.

2.2.2 Risicoanalyse

De instellingsaccountant neemt in het controledossier een risicoanalyse op, waarbij expliciet rekening wordt gehouden met de in dit controleprotocol opgenomen aanwijzingen en aandachtspunten. In het controledossier geeft de instellingsaccountant tevens aan of, en zo ja waarom, onderwerpen uit dit controleprotocol niet (uitgebreid) onderdeel uitmaken van de controle. Dit controledossier vormt ook de basis voor een review die door de Auditdienst OCW kan worden uitgevoerd. Zie hiervoor hoofdstuk 4 van dit controleprotocol.

2.3 Controle-items

In deze paragraaf worden een aantal items toegelicht die ten grondslag liggen aan de oordeelsvorming van de instellingsaccountant. Deze items zijn:

1. Besteding projectsubsidies OCW;
2. Richtlijnen voor de verslaggeving;
3. Aansluiting tussen de toekenning van rijksbijdragen en de jaarrekening;
4. Europese aanbesteding;
5. Intern beheer.

Hieronder worden deze controles nader toegelicht.

2.3.1 Besteding projectsubsidies OCW

Kosmopolis heeft van OCW subsidie toegekend gekregen. De instellingsaccountant stelt vast of besteding heeft plaatsgevonden op basis van de bij of krachtens de overeenkomst/regeling gestelde voorwaarden. De gestelde voorwaarden zijn als volgt:

De activiteiten van Kosmopolis moeten voldoen aan de volgende criteria:

- Ze dragen een intercultureel karakter; zijn niet gericht op één bevolkingsgroep of religie
- Ze zijn onderscheidend ten opzichte van wat reeds gebeurt
- Ze zijn breed toegankelijk
- Ze worden georganiseerd onder de expliciete vlag van Kosmopolis; in alle communicatie-uitingen is de naam Kosmopolis prominent aanwezig.

Op het jaartotaal van de bestedingen zijn de toleranties voor de rechtmatigheid afzonderlijk van toepassing.

Aandachtspunten:

- Contracten en tegenprestatie.
Overheidsgelden mogen niet worden doorbetaald of ter beschikking worden gesteld aan derden zonder dat daar een schriftelijk vastgelegde economische tegenprestatie tegenover staat dan wel zonder dat de doorbetaling of de terbeschikkingstelling past binnen de taakuitvoering van de instelling. De economische tegenprestatie moet in verhouding staan tot de overheidsgelden die zijn doorbetaald of ter beschikking zijn gesteld.
- Markt en overheid.
Overheidsgelden mogen niet zodanig worden aangewend dat oneerlijke concurrentie ontstaat. Dit verbod vloeit voort uit een EU-verdrag ter zake en heeft ook zijn vertaling in de Nederlandse wetgeving gevonden. Het in acht nemen daarvan vereist een heldere en goed beargumenteerde kostprijsberekening en tariefstelling.

2.3.2 Afspraken over de inrichting van de verslaggeving

De Stichting Kosmopolis stelt de jaarrekening op volgens de afspraken die hier als bijlage 2 zijn toegevoegd. De instellingsaccountant stelt vast of deze afspraken zijn nagekomen.

2.3.3 Aansluiting tussen de toekenning van rijksbijdragen en de jaarrekening

De instellingsaccountant stelt de aansluiting vast tussen de toekenning van alle rijksbijdragen, zoals die blijken uit brieven en beschikkingen, en de verantwoording daarvan in de jaarrekening. Hij besteedt daarbij bijzondere aandacht aan de afspraken die als bijlage 2 zijn gevoegd.

2.3.4 Europese aanbesteding

In maart 2001 is een herziene versie uitgebracht van de "Leidraad Europese aanbesteding" voor instellingen die subsidie van OCW ontvangen. In deze brochure wordt voorlichting gegeven over voorschriften voor Europese aanbestedingen. De brochure is te raadplegen via de site van het OCW-agentschap Cfi op internet, onder "brochures". Het adres van de site is www.cfi.nl

Of de voorschriften voor Europese aanbestedingen zijn nageleefd, is onderwerp van controle door de instellingsaccountant. Als blijkt dat deze niet zijn nageleefd, dan meldt de instellingsaccountant dit in het voornoemde rapport van bevindingen en geeft daarbij aan wat de aard en de omvang van de opdrachten zijn die ten onrechte niet of niet volgens de voorschriften zijn aanbesteed.

Aandachtspunten:

- Aflopende contracten worden ten onrechte nogal eens stilzwijgend verlengd. Zij moeten na afloop echter worden herzien en zonodig Europees worden aanbesteed. Voor raamcontracten geldt dat deze een looptijd mogen hebben van ten hoogste 5 jaar.
- Bij het berekenen van een drempelbedrag moeten gelijksoortige opdrachten bij elkaar worden geteld. 'Knippen' is niet toegestaan.

- Gezien de financiële risico's wordt de aandacht gevestigd op (de controle op) de naleving van alle voorschriften voor Europese aanbesteding.

2.3.5 Intern beheer

De instellingsaccountant stelt vast dat de elementaire beginselen van goed intern financieel beheer binnen de instellingen worden nageleefd. Zij moeten zijn vastgelegd in een "Administratieve Organisatie"-document waarin de toedeling van taken en verantwoordelijkheden, de functiescheiding en de bevoegdheden helder staan beschreven. De accountant stelt vast dat aan deze bepalingen de hand wordt gehouden. Tekortkomingen die mogelijk gevolgen hebben voor de continuïteit van de instelling meldt hij in een Rapport van bevindingen bij de accountantsverklaring. Dat doet hij ook bij het constateren van achterstand in de administratie, als die achterstand naar zijn eigen professionele normen als onaanvaardbaar moet worden bestempeld. Hij stelt voorts vast dat er een goede afstemming is tussen het centrale bestuursapparaat en de decentrale beheerders over het financiële beleid en dat sprake is van voldoende toezicht. Ook de beveiliging van de gegevens en de ontoegankelijkheid van cruciale administratieve gegevens voor onbevoegden vormt een punt van aandacht en – ingeval van het signaleren van ernstige tekortkomingen – van rapportage.

2.4 Tekst van de goedkeurende verklaring

De voorgeschreven tekst voor de goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening luidt:

"Opdracht

Wij hebben de jaarrekening [jaar] van de stichting Kosmopolis gecontroleerd. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bevoegd gezag van de instelling. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Werkzaamheden

Onze controle is verricht overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten en in overeenstemming met het op dit verslagjaar van toepassing zijnde "Controleprotocol Kosmopolis". Volgens deze richtlijnen dient onze controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de jaarrekening zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bevoegd gezag van de instelling daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening. Wij zijn van mening dat onze controle een deugdelijke grondslag vormt voor ons oordeel.

Oordeel

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen op 31 december [jaar] en van het resultaat over [jaar] en voldoet aan de bepalingen inzake de jaarrekening, zoals opgenomen in bijlage 2 bij het "Controleprotocol Kosmopolis".

Voorts verklaren wij dat voldaan is aan de geldende wet- en regelgeving voor zover deze betrekking heeft op de toewijzing en de besteding van de rijksmiddelen."

Aandachtspunt:

Indien de tekst niet letterlijk is overgenomen dan vermeldt de instellingsaccountant in zijn Rapport van bevindingen (zie par. 2.5) aan waarom er is afgeweken. Tevens geeft de instellingsaccountant daar aan welke de fouten c.q. onjuistheden en onzekerheden zijn die van invloed (kunnen) zijn op de totale omvang van de verstrekte en/of te verstrekken bijdragen door OCW. Dit geldt ook voor onzekerheden die in de jaarrekening goed zijn toegelicht. Ook moet de instellingsaccountant vermelden of er sprake is van onzekerheden in de jaarrekening die kunnen leiden tot een aanpassing van het eigen vermogen groter dan de controletolerantie.

2.5 Rapport van bevindingen

Als de controle en de hierboven geformuleerde aandachtspunten voor de controle daartoe aanleiding geven, wordt van de accountant een *Rapport van bevindingen* verlangd. In dat rapport komen, indien van toepassing, de volgende onderwerpen aan de orde:

- * Door de accountant geconstateerde maar niet door Kosmopolis gecorrigeerde fouten, wanneer die fouten invloed kunnen hebben op de totale omvang van de bijdragen van OCW;
- * Door de accountant geconstateerde afwijkingen die géén consequentie hebben voor het oordeel zoals dat in de verklaring tot uitdrukking komt, voor zover die afwijkingen betrekking hebben op de besteding of bestemming van de bijdragen van OCW;
- * Tekortkomingen in het intern beheer die mogelijk gevolgen hebben voor de continuïteit van Kosmopolis;
- * De redenen achter een eventuele afwijking van de bewoording van de goedkeurende verklaring, zoals die bewoording in par. 2.4 van dit controleprotocol is geformuleerd;
- * Door de accountant geconstateerde tekortkomingen waarvan de accountant redelijkerwijs kan vermoeden dat die voor de oordeelsvorming van OCW inzake het financiële functioneren van Kosmopolis van belang zullen zijn.

3 Registraties voor levering van indicatoren

3.1 Algemeen

In dit hoofdstuk wordt ingegaan in op de aandachtspunten met betrekking tot de registratie van gegevens en definities.

Ten behoeve van de evaluatie van de pilotperiode in 2008 hanteert Kosmopolis de volgende indicatoren bij registratie van haar activiteiten:

- samenwerking met en tussen de G4
- uitvoering van het werkplan
- effectiviteit van Kosmopolis

Deze indicatoren sluiten aan bij de aandachtspunten voor de beoogde evaluatie van Kosmopolis in 2008. Kosmopolis landelijk en de steden met een activiteitenfinanciering vanwege Kosmopolis maken in hun jaarverslag een registratie op basis van deze indicatoren.

In concrete termen houdt dit een **registratie** in van het volgende:

Samenwerking met en tussen de G4.
-hoeveelheid en aard van de bijeenkomsten in G4verband
-hoeveelheid gezamenlijke activiteiten
-aantal gedeelde faciliteiten

Uitvoering van het werkplan
-hoeveelheid activiteiten en positieve of negatieve afwijking van beoogde aantal
-toeschrijving activiteiten aan functies en programmalijnen

Effectiviteit van Kosmopolis
-beoogd maatschappelijk effect / effect voor de culturele dialoog
-gemeten of geschat maatschappelijk effect / effect voor de culturele dialoog na afronding

De waarden van bovengenoemde indicatoren worden weergegeven in een bijlage op de jaarstukken. Over deze bijlage hoeft de verklaring van de accountant zich niet uit te strekken. De informatie die in de indicatoren tot uitdrukking komt wordt als valide beschouwd wanneer de gegevens die aan die informatie ten grondslag liggen door Stichting Kosmopolis verifieerbaar zijn geregistreerd.

Hieronder is de inrichting van de controle aangegeven en worden de controle-items benoemd. Tenslotte bevat dit hoofdstuk een globale richtlijn voor de weergave van de bevindingen.

3.2 Inrichting van de controle en de controle-items

De instellingsaccountant stelt vast of de volgende registraties aanwezig en toegankelijk zijn:

- a. Registratie van de jaarlijks geconstateerde indicatorwaarden;
- b. Registratie van de definities en gegevensbronnen die aan de afgesproken indicatoren ten grondslag liggen;
- c. Registratie die verwijst naar gespreksverslagen indien en voor zover die verslagen een weergave bevatten van gedachtewisseling over de waarden en definities van de overeen gekomen indicatoren.

De instellingsaccountant stelt de overeenstemming vast tussen de indicatorwaarden van de bij a. genoemde registratie en de afgesproken indicatoren. Verder toetst hij dat deze registratie geen gegevens bevat die in strijd zijn met de jaarrekening of de daarbij opgenomen bijlagen.

De instellingsaccountant toetst of de definities en gegevensbronnen die ten grondslag liggen aan de indicatorwaarden (en die in de bij b. genoemde registratie zijn opgenomen) juist en volledig zijn.

3.3 Globale richtlijn voor de weergave van bevindingen

De instellingsaccountant dient zijn bevindingen over de mate van getrouwheid en de validiteit van de in paragraaf 3.2 genoemde registraties en gegevens weer te geven, maar dit oordeel hoeft niet te worden meegenomen in zijn verklaring. Hij voegt zijn bevindingen als bijlage achter de oordeelsverklaring toe of integreert deze eventueel in een "Rapport van bevindingen" naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole (zie hoofdstuk 2 paragraaf 2.5).

Bij het weergeven van zijn bevindingen doet de instellingsaccountant een uitspraak over:

1. Aanwezigheid en toegankelijkheid van de drie registraties zoals genoemd in paragraaf 3.2;
2. Overeenstemming van de indicatorwaarden (van de in paragraaf 3.2 onder a. genoemde registratie) met de afgesproken indicatoren;
3. Overeenstemming van de gegevens in de registratie (die in paragraaf 3.2 onder a. is genoemd) met de gegevens van de jaarrekening en haar bijlagen, voor zover als relevant;
4. De toets op de gegevens genoemd onder b. van paragraaf 3.2, die ten grondslag liggen aan de indicatorwaarden.

4. Onderzoeken door of namens de Auditdienst OCW

4.1 Inleiding

De Auditdienst OCW kan na afronding van de pilotperiode en op basis van het Bekostigingsbesluit Cultuuruitingen onderzoek laten uitvoeren bij Kosmopolis landelijk. Dit onderzoek kan in twee categorieën worden onderverdeeld, te weten onderzoeken in het kader van de departementale jaarrekening (reviews met eventueel aanvullend onderzoek) en bijzonder onderzoek.

4.2 Onderzoeken in het kader van de departementale jaarrekening

4.2.1 Algemeen

Het onderzoek in het kader van de departementale jaarrekening bestaat in eerste instantie uit de zogenaamde review. Het gaat hier om een beoordeling door de Auditdienst OCW hoe de instellingsaccountants zijn omgegaan met de controlevoorschriften. Deze review bestaat uit het beoordelen van de grondslagen, de uitvoering en de uitkomsten van de door de instellingsaccountants verrichte controles. In het kader van de periodieke evaluatie van OCW's reviewbeleid kan de Auditdienst bij instellingen een nader onderzoek (laten) instellen, gericht op de onderwerpen uit dit controleprotocol. Dit gebeurt in overleg met de instellingsaccountant.

Wanneer er onvolkomenheden zijn aangetroffen bij de review kan dit – in tweede instantie – leiden tot aanvullend onderzoek door de instellingsaccountant of de Auditdienst OCW.

Om te bepalen welke instellingen worden onderzocht, wordt jaarlijks een steekproef genomen uit alle instellingen. Als sprake is van een aanzienlijk financieel belang of als eerdere onderzoeken hebben geleid tot veel opmerkingen, bestaat een gerede kans dat de instelling vaker in de steekproef wordt opgenomen. Het onderzoek wordt uitgevoerd binnen één jaar nadat Kosmopolis de jaarrekening bij de directie Kunsten van OCW heeft ingediend.

4.2.2 Procedure

De Auditdienst OCW kondigt een review aan bij het bestuur van Kosmopolisaf en neemt vervolgens rechtstreeks contact op met de instellingsaccountant. Indien de review voldoende inzicht geeft en er geen onvolkomenheden zijn aangetroffen wordt dit schriftelijk aan het bestuur van Kosmopolis en de instellingsaccountant meegedeeld, waarmee de review wordt afgesloten. Acht de Auditdienst OCW aanvullend onderzoek bij de instelling noodzakelijk, dan neemt zij daarover contact op met achtereenvolgens de instellingsaccountant voor collegiaal overleg en het bestuur van Kosmopolis.

4.2.3 Rapportage

Na overleg tussen de Auditdienst OCW en de betrokken instellingsaccountant over de uitkomsten van het onderzoek, beslist de Auditdienst OCW of er aanleiding bestaat tot het uitbrengen van een rapport aan de directie Kunsten van OCW of dat het vastleggen van de bevindingen in een memorandum volstaat. Dit laatste is het geval indien de bevindingen geen noemenswaardige nieuwe inzichten hebben opgeleverd.

Wordt besloten tot het uitbrengen van een rapport, dan voeren in eerste instantie de Auditdienst OCW en de instellingsaccountant schriftelijk overleg over het conceptrapport. Vervolgens biedt de Auditdienst OCW aan het bestuur van Kosmopolis het conceptrapport aan voor het leveren van commentaar. Bespreking van het conceptrapport tussen de Auditdienst OCW en het bestuur van Kosmopolis vindt plaats als het bestuur dit wenst. Het bestuur van Kosmopolis geeft een reactie aan de Auditdienst OCW op het conceptrapport binnen de termijn die in de aanbestedingsbrief is gesteld. Het bestuur van Kosmopolis en de instellingsaccountant ontvangen een exemplaar van het definitieve rapport.

4.3 Bijzondere onderzoeken

4.3.1 Algemeen

De tweede categorie onderzoeken betreft zogenaamde bijzondere onderzoeken. Er kunnen tal van aanleidingen zijn voor een bijzonder onderzoek. Veelal zal het hierbij gaan om een rechtmatigheidsonderzoek dat moet aantonen of specifieke regelingen zijn nageleefd of als gevolg van een brede informatiebehoefte. Nader onderzoek kan ook aan de orde zijn als er sprake is van fusie, liquidatie of overdracht van een instelling. Verder kan onderzoek ter plaatse noodzakelijk zijn als onvoldoende inzicht bestaat in de verstrekte financiële gegevens of als er bijvoorbeeld sprake is van (vermeende) fraude.

4.3.2 Procedure

OCW maakt vooraf, schriftelijk beargumenteerd, aan het bestuur van Kosmopolis en aan de betrokken instellingsaccountant bekend indien besloten wordt tot het instellen van een bijzonder onderzoek. De Auditdienst OCW en het bestuur van Kosmopolis plegen overleg over de start van het onderzoek.

4.3.3 Rapportage

Van de bevindingen van een bijzonder onderzoek wordt altijd een rapport opgemaakt. Zowel het bestuur van Kosmopolis als de instellingsaccountant krijgen eerst het conceptrapport aangeboden voor het leveren van commentaar. Het bestuur van Kosmopolis en de instellingsaccountant ontvangen een exemplaar van het definitieve rapport.

Bijlage 1 bij het Controleprotocol Kosmopolis:

Overzicht wet- en regelgeving

- Algemene Wet Bestuursrecht
- Wet op het Specifiek Cultuurbeleid
- Bekostigingsbesluit Cultuuruitingen

Bijlage 2 bij het Controleprotocol Kosmopolis: Afspraken over de jaarverantwoording

1. Voor de jaarverantwoording is het OCW-Handboek Verantwoording Cultuursubsidies van toepassing, en in het bijzonder ook de passages over projectsubsidies.
 - 1.1. Voor het opstellen van de Balans wordt uitgegaan van model I uit het Handboek, met inachtneming van de nadere bepalingen onder 2;
 - 1.2. Voor het opstellen van de Exploitatierkening wordt uitgegaan van model II uit het Handboek, met inachtneming van de nadere bepalingen onder 3;
 - 1.3. Voor het opstellen van het Prestatieoverzicht wordt uitgegaan van model III uit het Handboek, met inachtneming van de bepalingen onder 4.
2. Nadere bepalingen voor de balans en de toelichting daarop.

2.1. Vlottende activa

2.1.1. Bij de post Vorderingen worden in de toelichting afzonderlijk opgenomen:

2.1.1.1. Vorderingen op OCW;

2.1.1.2. Andere vorderingen op het Rijk.

Bij de toelichting op de Vorderingen op OCW worden de eraan ten grondslag liggende toekenningen en beschikkingen evenals de bijbehorende correspondentie nummers van OCW vermeld.

2.1.2. Bij de post overlopende activa worden in de toelichting afzonderlijk opgenomen:

2.1.2.1. Voor projecten nog te ontvangen bedragen;

2.1.2.2. Voor projecten vooruit betaalde bedragen;

2.1.2.3. Voor projecten onderhanden werk.

2.1.3. Bij de posten vorderingen en overlopende activa wordt een heldere en eenduidige relatie gelegd met de in 4.1 bedoelde Projectenbijlage.

2.2. Schulden

2.2.1. Bij de posten Langlopende/Kortlopende schulden worden in de toelichting afzonderlijk opgenomen:

2.2.1.1. Schulden aan OCW;

2.2.1.2. Andere schulden aan het Rijk.

2.2.2. Bij de post overlopende passiva worden in de toelichting afzonderlijk opgenomen:

2.2.2.1. Voor projecten nog te betalen bedragen;

2.2.2.2. Voor projecten vooruit ontvangen bedragen;

2.2.2.3. Voor projecten nog juridisch te verplichten bedragen.

2.2.3. Bij de posten schulden en overlopende passiva wordt een heldere en eenduidige relatie gelegd met de in 4.1 bedoelde Activiteitenbijlage.

3. Nadere bepalingen voor de exploitatierkening en de toelichting daarop

3.1. Op te nemen posten

3.1.1. In de exploitatierkening worden afzonderlijk opgenomen:

3.1.1.1. De baten en lasten en het exploitatiesaldo uit gewone bedrijfsvoering;

3.1.1.2. De buitengewone baten en lasten en het exploitatiesaldo uit buitengewone bedrijfsvoering;

3.1.2. Als specificatie van de baten en lasten uit gewone bedrijfsvoering worden, daar waar relevant, afzonderlijk opgenomen:

- 3.1.2.1. De jaarsubsidie(s) van OCW/verstrekkt via Kosmopolis landelijk;
- 3.1.2.2. Overige (subsidie-) bijdragen van het Rijk;
- 3.1.2.3. De subsidie(s) van Gemeente(n)
- 3.1.2.4. Baten uit eigen activiteiten;
- 3.1.2.5. Overige baten;
- 3.1.2.6. Financiële baten en lasten;
- 3.1.2.7. Personele lasten;
- 3.1.2.8. Materiële lasten;
- 3.1.2.9. Afschrijvingen;
- 3.1.2.10. Overige lasten;
- 3.1.2.11. Dotaties aan en vrijval uit voorzieningen.

3.2. Op te nemen toelichting

3.2.1. De Jaarsubsidie van OCW/Kosmopolis landelijk wordt nader gespecificeerd in de onder 4.1 bedoelde bijlage, met daarbij de vermelding van datum en nummer van de toekenningsbrief, het ontvangen bedrag en de totale toekenning.

3.2.2. In de toelichting worden de Personele lasten nader gespecificeerd en toegelicht naar de categorieën:

- 3.2.2.1. Vast personeel;
- 3.2.2.2. Tijdelijk personeel;
- 3.2.2.3. Overige personele lasten

3.2.3. In de toelichting worden de Materiële lasten nader gespecificeerd en toegelicht naar de categorieën:

- 3.2.3.1. Huisvestingslasten;
- 3.2.3.2. Beheerslasten;
- 3.2.3.3. Afschrijvingen;
- 3.2.3.4. Overige materiële lasten.

4. Specifieke bijlagen bij de jaarrekening: de Activiteitenbijlage

4.1. De jaarrekening bevat een afzonderlijke activiteitenbijlage. In aansluiting op de eigen projectenadministratie geeft Kosmopolis in deze activiteitenbijlage een sluitend mutatieoverzicht. Hierin wordt aangegeven wat de aard en omvang zijn van de activiteiten waarvoor de subsidie is verkregen, en wat de voortgang en de behaalde resultaten zijn.