

Richtlijnen ten behoeve van specifiek overeengekomen werkzaamheden

Door de NGO (projecteigenaar) dient zoals gesteld in de Procedureregels bij afsluiting van het project, als onderdeel van de eindrapportage, een Rapport van bevindingen van de externe accountant van de NGO indienen. Indien AMFO zich kan vinden in de eindrapportage en de door de externe accountant gerapporteerde bevindingen zal het project formeel worden afgesloten.

Dit Rapport van bevindingen dient te voldoen aan de voorschriften zoals opgenomen in deze richtlijnen. Teneinde de kosten welke verbonden zijn aan deze werkzaamheden mee te kunnen nemen in de projectbegroting dient de NGO deze richtlijnen te overhandigen aan de externe accountant en de externe accountant te vragen hiervoor een offerte aan de NGO te doen toekomen welke voldoet aan de eisen zoals gesteld in deze richtlijnen. Bij de indiening van de subsidieaanvraag zal de offerte van de externe accountant als bijlage moeten worden meegestuurd ter onderbouwing van de voor deze werkzaamheden begrote kosten.

Voor het afsluiten van de projecten ontvangt de AMFO van de projecteigenaar de eindrapportage (zoals vermeld in de financieringsovereenkomst). Deze eindrapportage dient te zijn vergezeld van de rapportage van bevindingen (betreffende de specifiek overeengekomen werkzaamheden) door de externe accountant van de NGO.

De te verrichten werkzaamheden

De NGO zal aan de externe accountant vragen om een offerte voor het verrichten van specifiek overeengekomen werkzaamheden resulterend in een Rapport van bevindingen. In de opdrachtbrief die de NGO van de externe accountant zal ontvangen dienen tenminste de volgende paragrafen te zijn opgenomen, t.w.:

- Aard en reikwijdte van de specifiek overeengekomen werkzaamheden; hierin dient te zijn verwoord dat: "Onze werkzaamheden zullen worden verricht in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen inzake opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. De opdracht houdt in dat in het financiële eindverslag opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Een en ander impliceert dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend over de getrouwheid van de in het financiële eindverslag opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop, behalve voor de werkzaamheden die wij specifiek zullen vermelden."
- Te verrichten specifiek overeengekomen werkzaamheden; hierin dient te zijn verwoord dat: "Wij zullen zoals wij met u zijn overeengekomen de volgende specifiek overeengekomen werkzaamheden verrichten en hierover aan u rapporteren in de vorm van een Rapport van bevindingen, t.w.:
 - 1 Wij zullen het financiële eindverslag ten aanzien van de subsidieaanvraag xxxx ten behoeve van de Stichting AMFO verifiëren op rekenkundige juistheid;
 - 2 *Indien het een grote subsidieaanvraag betreft en er dus een separate AMFO bankrekening is geopend voor de toegekende subsidie*: Wij zullen de in het financiële eindverslag opgenomen bankstanden (beginstand en eindstand) aansluiten met de bankstatements per begin en einddatum van het gesubsidieerde project;
 - 3 Wij zullen de ontvangst van de subsidiebedragen zoals opgenomen in het financiële eindverslag afstemmen met de financieringsovereenkomst met AMFO en bijbehorende documenten vermeld in desbetreffende financieringsovereenkomst, zoals ontvangen van AMFO;

- 4 Wij zullen van alle bestedingen in het financiële eindverslag nagaan in hoeverre deze bestedingen:
- Hebben plaatsgevonden conform de afspraken in de financieringsovereenkomst d.d. xx/xx/200x tussen de NGO en de AMFO (de geleverde diensten en of goederen dienen in overeenstemming te zijn met wat afgesproken is in de financieringsovereenkomst);
 - Onderbouwd zijn door middel van originele facturen welke gericht zijn aan de NGO.

Het Rapport van bevindingen

Het Rapport van bevindingen dat door de externe accountant van de NGO zal moeten worden ingediend zal het volgende stramien moeten hebben:

“Naam NGO

t.a.v. xxx

Adres

Curacao, Bonaire, St. Maarten, Saba of St Eustatius N.A.

Datum

Betreft: **Rapport van bevindingen inzake besteding AMFO middelen**

Geachte ...,

Ingevolge uw opdracht hebben wij een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de door de Stichting Antilliaanse Mede-FinancieringsOrganisatie (AMFO) aan uw organisatie verstrekte subsidie met betrekking tot xxxxxxx. Voor een omschrijving van deze opdracht verwijzen wij naar onze opdrachtbrief van ... (datum brief opdrachtbevestiging). Deze rapportage bevat de uitkomsten van onze werkzaamheden.

Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden

Onze werkzaamheden zijn verricht in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen betreffende opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. De opdracht houdt in dat in het financiële eindverslag opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Een en ander impliceert dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend over de getrouwheid van het in financiële eindverslag opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop, behalve voor de werkzaamheden die wij specifiek hebben vermeld.

Het financiële eindverslag d.d. xxxx is door ons geparafeerd voor waarmerkingsdoeleinden en als bijlage aan dit rapport toegevoegd.

Verrichte werkzaamheden

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht:

- 1 Wij hebben het financiële eindverslag ten aanzien van de subsidieaanvraag xxxx ten behoeve van de Stichting AMFO geverifieerd op rekenkundige juistheid;
- 2 *Indien het een grote subsidieaanvraag betreft en er dus een separate AMFO bankrekening is geopend voor de toegekende subsidie:* Wij hebben de in het financiële eindverslag opgenomen bankstanden (beginstand en eindstand) aangesloten met de bankstatements per begin en einddatum van het gesubsidieerde project;

- 3 Wij hebben de ontvangst van de subsidiebedragen zoals opgenomen in het financiële eindverslag afgestemd met de financieringsovereenkomst met AMFO of bijbehorende documenten zoals ontvangen van AMFO;
- 4 Wij zijn van alle bestedingen in het financiële eindverslag nagegaan in hoeverre deze bestedingen:
 - Hebben plaatsgevonden conform de afspraken in de financieringsovereenkomst d.d. xx/xx/200x tussen de NGO en de AMFO (de geleverde diensten en of goederen dienen in overeenstemming te zijn met wat afgesproken in de financieringsovereenkomst);
 - Onderbouwd zijn door middel van originele facturen welke gericht zijn aan de NGO.

Uitkomsten verrichte werkzaamheden

Wij hebben vastgesteld dat:

- 1 xxxxx
- 2 xxxxx
- 3 xxxxx
- 4 xxxxx

Wij wijzen er nog op dat deze rapportage uitsluitend voor u en de AMFO is bestemd en niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verstrekt, zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn gaarne bereid de inhoud van deze rapportage verder toe te lichten.

Hoogachtend,

Ondertekening

Bijlage: Financiële eindverslag d.d. xxxxx (geparafeerd voor waarmerkingsdoeleinden)

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:xxxx"