

Bijlage bij brief met kenmerk [REDACTED]

Subsidievoorwaarden Stichting SURF ten behoeve van <Naam Project>

Overwegende dat:

1. Stichting SURF er naar streeft om door de mogelijkheden die innovatie biedt de kwaliteit van het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek te verbeteren;
2. Stichting SURF dit met name doet op die terreinen waar door samenwerking van instellingen van hoger onderwijs resultaten worden bereikt die de individuele instellingen alleen niet zouden bereiken;
3. Stichting SURF hiertoe tenders uitschrijft waarin instellingen van hoger onderwijs gevraagd worden projectvoorstellen in te dienen die voornoemde missie mede doen bereiken en die door Stichting SURF gesubsidieerd kunnen worden;
4. <naam Penvoerder> lid is van Stichting SURF en daardoor in aanmerking kan komen voor subsidie;
5. Stichting SURF het programma 'Studiekeuzegesprekken: wat werkt?' faciliteert, gericht op het stimuleren van studiekeuzegesprekken;
6. Het College van Bestuur van de <naam Penvoerder> een projectvoorstel heeft ingediend naar aanleiding van de tweede tender 'Studiekeuzegesprekken: wat werkt?';
7. Stichting SURF na advies van de Wetenschappelijk Technische Raad (WTR) heeft besloten subsidie te reserveren voor de uitvoering van het Project <Naam Project>;
8. Stichting SURF afspraken over de toekenning van de subsidie en de verdere wijze van financiering van het Project <naam Project> heeft vastgelegd in de Subsidievoorwaarden;
9. Het College van Bestuur van <naam Penvoerder> door ondertekening van de Subsidievoorwaarden verklaart akkoord te gaan met voornoemde afspraken.

Definities

Project	door het College van Bestuur van de <naam Penvoerder> in het ingediende Controlling Document omschreven Project <Naam Project>.
Controlling Document	document waarin het Project is omschreven en op basis waarvan de uitvoering bewaakt wordt.
Projectresultaat	resultaten van het project zoals omschreven in het Controlling Document.
Penvoerder	instelling die de verantwoordelijkheid voor de uitvoering van het Project op zich heeft genomen, zijnde <naam Penvoerder>.
Projectuitvoerder	instelling die (een deel van) de uitvoering van het Project op zich heeft genomen; dit kan zowel de Penvoerder zijn als ook één van de deelnemende partijen.
Commissie Projectbewaking	de Commissie die in opdracht van de directeur van Stichting SURF de voortgang en kwaliteit van het Project beoordeelt.
Subsidievoorwaarden	deze voorwaarden die bepalen op welke wijze het Project uitgevoerd dient te worden ter verkrijging van subsidie hiervoor.

Algemeen

1. Uitgangspunt voor de projectuitvoering is het Controlling Document. Het betreft het document met het kenmerk van Stichting SURF <ons kenmerk>. Dit Controlling Document is als bijlage 1 aan de Subsidievoorwaarden gehecht en maakt onlosmakelijk deel uit van de Subsidievoorwaarden.
2. <naam Penvoerder> treedt namens de eventuele andere deelnemende partijen op als Penvoerder. Stichting SURF accepteert alleen die partijen als deelnemende partij die bij het Controlling Document een brief namens hun College van Bestuur hebben gevoegd waarin zij zich aan de Subsidievoorwaarden committeren.

3. Projectuitvoering vindt plaats in de periode van 1 februari 2010 tot en met 1 maart 2011.
4. Voor zover de Penvoerder de uitvoering van bijdragen aan de Projectresultaten opdraagt aan de deelnemende partijen of derden, draagt de Penvoerder zorg voor deugdelijke overeenkomsten met de deelnemende partijen of derden. Deze overeenkomsten geven tenminste de rechten en verplichtingen van de deelnemende partijen aan het Project weer. Verder zullen deze overeenkomsten er tenminste ook toe leiden dat de deelnemende partijen of derden de bijdragen aan het Projectresultaat middels de Creative Commons Naamsvermelding licentie beschikbaar stellen.
5. De Penvoerder zal de desbetreffende overeenkomst(en) op eerste verzoek van Stichting SURF aan Stichting SURF doen toekomen.
6. De hierboven genoemde verplichting voor de Penvoerder geldt ook ten aanzien van eventueel gedurende de looptijd van het Project toe te treden deelnemers aan het Project.
7. De Projectuitvoerder is verplicht deel te nemen aan het begeleidend traject dat door Stichting SURF wordt georganiseerd voor de projecten uit de Tender 'Studiekeuzegesprekken: wat werkt?'.
'Studiekeuzegesprekken: wat werkt?'.
8. De Penvoerder dient voorziene overschrijdingen van de begroting van het Project en/of de tijdsplanning tijdig aan Stichting SURF te melden, en eventuele bijstellingen tijdig ter goedkeuring aan Stichting SURF voor te leggen. Stichting SURF meldt de Penvoerder schriftelijk of Stichting SURF instemt met de bijstellingen.
9. Indien het tijdens de projectuitvoering naar de mening van Stichting SURF gewenst of noodzakelijk is het Project niet langer te continueren dan wel de wijze van continuering aan te passen, zal Stichting SURF hierover in overleg treden met de Penvoerder.
10. Als Stichting SURF besluit de subsidiëring van het Project tussentijds te beëindigen, dan zal het Project afgerond worden conform het gestelde in bijlage 3 (OP TE STELLEN STUKKEN, artikel 9, de eindrapportage) en bijlage 4 (OPVRAGEN EN BETAALBAAR STELLEN SUBSIDIE, ACCOUNTANTSCONTROLE).

Subsidie

11. Stichting SURF kent voor de uitvoering van het Project tot maximaal € <bedrag subsidie> subsidie toe.
12. Stichting SURF financiert 100% van de werkelijk gemaakte kosten, tot het maximum ter hoogte van het beschikbaar gestelde subsidiebedrag genoemd in artikel 11.
13. Alleen instellingen die participanten zijn van Stichting SURF mogen genieten van het subsidiegeld van Stichting SURF.
14. Het verkrijgen van eventuele subsidies voor het Project van andere partijen dan Stichting SURF dient ter goedkeuring aan Stichting SURF te worden voorgelegd.

Projectbewaking

15. De Commissie Projectbewaking (CP) bewaakt het Project in opdracht van de directeur van Stichting SURF. Zij informeert de directeur en de Penvoerder over haar bevindingen. De Commissie Projectbewaking adviseert de directeur van Stichting SURF over de wenselijkheid en wijze van continuering van (subsidiëring van) het Project.

16. De wijze waarop de projectbewaking plaatsvindt, is neergelegd in Bijlage 2 (PROJECTBEWAKING), welke bijlage onlosmakelijk met de Subsidievoorwaarden is verbonden.
17. De inhoud en inrichting van de rapportages is neergelegd in Bijlage 3 (OP TE STELLEN STUKKEN), welke bijlage onlosmakelijk met de Subsidievoorwaarden is verbonden.

Projectresultaten

18. De Penvoerder en deelnemende partijen dragen er zorg voor dat zij beschikken over auteursrechten, databankrechten en/of andere intellectuele eigendomsrechten (gezamenlijk te noemen: IE-rechten) met betrekking tot hetgeen zij inbrengen in het Project dan wel dat Projectuitvoerder en deelnemende partijen een gebruikslicentie hebben voor het (realiseren van het) in het Controlling Document omschreven doel.
19. De Penvoerder en de deelnemende partijen dragen er zorg voor dat de Projectresultaten middels de Creative Commons Naamsvermelding licentie door hen beschikbaar wordt gesteld.
20. Indien partijen van mening zijn dat een (tussentijds) Projectresultaat of een eindresultaat van het Project voor commerciële exploitatie vatbaar is, treden zij hierover in overleg.
21. Stichting SURF kan nimmer worden gedwongen om tot eventuele publicatie, niet-commerciële ter beschikkingstelling of commerciële exploitatie over te gaan van de Projectresultaten.
22. Stichting SURF heeft het recht om na overleg met de Penvoerder onderhoud en aanpassingen te plegen op en aan de Projectresultaten indien dit naar mening van Stichting SURF wenselijk dan wel noodzakelijk is.

Administratieve procedures

23. De administratieve procedures staan beschreven in Bijlage 4 (OPVRAGEN EN BETAALBAAR STELLEN SUBSIDIE, ACCOUNTANTSCONTROLE), welke bijlage onlosmakelijk met de Subsidievoorwaarden is verbonden.
24. Het controleprotocol is beschreven in Bijlage 5 (CONTROLEPROTOCOL VOOR SUBSIDIES STUDIEKEUZEGESPREKKEN), welke bijlage onlosmakelijk met de Subsidievoorwaarden is verbonden.

Communicatie

25. Bij communicatie over het Project, op welke wijze dan ook, dient melding te worden gemaakt van de financiële ondersteuning door Stichting SURF. In bijlage 6 (TEKST OP TE NEMEN IN COMMUNICATIEVE UITINGEN), zijn hiervoor voorbeeldteksten opgenomen.

Mediation/arbitrage

26. Geschillen tussen partijen, daaronder begrepen die welke slechts door één partij als zodanig worden beschouwd, zullen zoveel mogelijk door middel van goed overleg tot een oplossing worden gebracht. Partijen zullen zich tot het uiterste inspannen, mede door het inschakelen van door het NMI erkende mediators, om geschillen die mochten ontstaan naar aanleiding van het Project onderling op te lossen. Er is sprake van een geschil indien één der partijen zulks in een aangetekende brief aan de wederpartij bekend maakt. Geschillen die niet in onderling overleg dan wel met behulp van een mediator kunnen worden beslecht, zullen worden beslecht door

arbitrage waarbij één arbiter wordt aangewezen door Stichting SURF, één arbiter door de Penvoerder en één arbiter (voorzitter) door beide partijen.

Utrecht, <datum ondertekening>

Namens Stichting SURF,

Namens <naam Penvoerder>,

Prof.dr. W.B.G. Liebrand
Directeur

Bijlage 1

CONTROLLING DOCUMENT

<Naam Project, ons kenmerk>

Bijlage 2

PROJECTBEWAKING

1. Stichting SURF bewaakt de voortgang en kwaliteit van het project. Dit vindt plaats langs twee lijnen.
 - De projectmanager Studiekeuzegesprekken bewaakt in opdracht van de directeur van Stichting SURF de dagelijkse planning en control van het Project.
 - Daarnaast verzorgt de Commissie Projectbewaking in opdracht van de directeur van Stichting SURF de formele projectbewaking van het Project.De Projectuitvoerder is verplicht hieraan mee te werken en Stichting SURF binnen de gestelde termijnen van de gevraagde informatie te voorzien.
2. De werkwijze van de Commissie Projectbewaking is als volgt.
 - De Commissie toetst aan de hand van voortgangsrapportages of de voortgang van het project verloopt conform het Controlling Document (desk review).
 - De Commissie voert nadat (een significant deel van) de studiekeuzegesprekken heeft plaatsgevonden een Mid Term Review uit.
 - De Commissie voert bij een aantal projecten (na afloop van de projectperiode) een End Review uit; de Commissie maakt tijdig bekend over welke projecten zij een End Review zal uitvoeren.
3. Indien de Commissie Projectbewaking geen End Review uitvoert, zal de projectmanager Studiekeuzegesprekken een End Review over het project uitvoeren.
4. Indien de Commissie Projectbewaking dat nodig acht, voert zij een aanvullende audit uit.
5. De secretaris van de Commissie Projectbewaking stelt de planning voor de Reviews vast. De secretaris treedt hierover tijdig in overleg met de Penvoerder (of namens deze: de projectleider).
6. De Commissie Projectbewaking is bevoegd haar werkwijze aan te passen indien zij of de directeur van Stichting SURF dat noodzakelijk achten. Indien dit zich voordoet zal de Commissie Projectbewaking de Penvoerder hierover zo spoedig mogelijk informeren.
7. De Commissie Projectbewaking agendeert de Mid Term en End Review voor bespreking in een vergadering van de Commissie Projectbewaking. De Penvoerder (of namens deze: de projectleider) wordt in principe uitgenodigd hierbij aanwezig te zijn.
8. De Commissie Projectbewaking informeert de directeur van Stichting SURF en de Penvoerder over haar bevindingen. Zij adviseert de directeur van Stichting SURF over de wenselijkheid en wijze van continuering van (subsidiëring van) het Project.

Bijlage 3

OP TE STELLEN STUKKEN

1. De Penvoerder is verplicht om ten behoeve van de projectbewaking de volgende stukken op te stellen en binnen de gestelde termijnen in te dienen bij Stichting SURF:
 - a. ter voorbereiding op de Mid Term Review: een voortgangsrapportage (zie artikel 6)
 - b. uiterlijk binnen een maand na het verlopen van de projectperiode: een eindrapportage (zie artikel 7)
 - c. overige aanvullende informatie die de Commissie Projectbewaking noodzakelijk acht.
2. De secretaris van de Commissie Projectbewaking informeert de Penvoerder over de definitieve data waarop de rapportages moeten worden ingediend, en de periodes die daarin beschreven worden.
3. De Penvoerder dient de stukken in ieder geval in elektronische vorm in bij Stichting SURF. Daarnaast mogen de stukken ook per papieren post worden toegezonden.
4. De stukken zijn openbaar, tenzij de aard van het project dit niet toelaat. Over het niet openbaar zijn van bepaalde (onderdelen in) stukken dient de Penvoerder vooraf met Stichting SURF te overleggen.
5. Stichting SURF heeft het recht de rapportages te vereenvoudigen en op te slaan op elk gewenst medium, alsmede openbaar te maken ten behoeve van instellingen voor hoger onderwijs.
6. Een **voortgangsrapportage** dient bij voorkeur kort en zakelijk van opzet en evaluatief van karakter te zijn. Uit de rapportage dient eenvoudig af te leiden te zijn hoe de voortgang zich verhoudt tot het Controlling Document. De Penvoerder dient de indeling (bijvoorbeeld in werkpakketten of fases) te volgen die ook in het Controlling Document is gehanteerd. De volgende punten dienen aan bod te komen:
 - a. samenvatting
 - b. inleiding met korte beschrijving van de karakteristieken van het project (o.a. opzet en doel van het project, projectperiode, participerende instellingen, belangrijkste te behalen resultaten)
 - c. korte terugblik op voorgaande rapportageperiodes
 - d. per werkpakket/fase: een inhoudelijk, evaluatief verslag van de activiteiten en resultaten die in de rapportageperiode uitgevoerd respectievelijk bereikt zijn, afgezet tegen hetgeen gedaan zou moeten zijn volgens het Controlling Document
 - e. kennisdisseminatie (welke activiteiten uitgevoerd, belangrijkste bevindingen)
 - f. risicobeheersing: risico-analyse en -management (what-if ...)
 - g. conclusie/evaluatie (bijvoorbeeld: hoe is de rapportageperiode verlopen, hoe ziet de projectleider de komende periode tegemoet, zal het project naar verwachting binnen planning en budget uitgevoerd kunnen worden, wat zijn de belangrijkste risico's en hoe wordt daarop ingespeeld)
 - h. standlijnenoverzicht waarin de voortgang schematisch is aangegeven; evaluatieve vergelijking van de voortgang ten opzichte van de planning
 - i. financiële verantwoording (kostenoverzicht); evaluatieve vergelijking van de gerealiseerde kosten en verplichtingen ten opzichte van de begroting, waarbij een relatie wordt aangegeven tussen bestedingen en voortgang.Als gedurende de rapportageperiode een uitgebreid rapport is opgeleverd, dient het volledige rapport in de bijlagen opgenomen worden, en in de hoofdtekst een samenvatting van de belangrijkste conclusies.

7. De **eindrapportage** is een zelfstandig leesbaar document, met een evaluatief karakter. Dit betekent dat een lezer, die geen van de andere stukken over het Project gelezen of gezien heeft, zich een goed beeld moet kunnen vormen van het gehele Project. Uit de rapportage dient eenvoudig af te leiden zijn hoe de voortgang zich verhoudt tot het Controlling Document.
- De eindrapportage dient in ieder geval de volgende onderdelen te bevatten:
- a. samenvatting
 - b. karakteristieken project: doelstelling, projectperiode, participerende instellingen, belangrijkste te behalen resultaten
 - c. wat het doel was van het project en of dat bereikt is
 - d. per werkpakket/fase: welke resultaten en activiteiten gepland waren, en bereikt resp. uitgevoerd zijn, welke niet en waarom niet, de ervaringen daarbij
 - e. continuering / vooruitblik voorbij de projecthorizon
 - f. afsluitende financiële verantwoording (kostenoverzicht) inclusief analyse
 - g. evaluatie en conclusies (zowel procesmatig als inhoudelijk).

Elk project levert (als meest belangrijke projectresultaat) in de laatste fase van het project een beschrijving en evaluatie op van de uitvoering en het bereikte effect van de studiekeuzegesprekken (kwanitatief en kwalitatief). Deze beschrijving / evaluatie vormt een bijlage van de eindrapportage. In de hoofdtekst van de eindrapportage kan volstaan worden met een vermelding van de belangrijkste conclusies.

8. Bij elke publicatie van de (eind)resultaten van het project dient de Projectuitvoerder melding te maken van de financiering door Stichting SURF. Daartoe dient hij de tekst zoals opgenomen in Bijlage 6 van de Subsidievoorwaarden in zijn publicatie op te nemen.

Bijlage 4

OPVRAGEN EN BETAALBAAR STELLEN SUBSIDIE, ACCOUNTANTSCONTROLE

Opvragen en betaalbaar stellen subsidie

1. De Penvoerder mag alleen tegelijk met het indienen van een rapportage (een deel van de toegekende) subsidie opvragen bij Stichting SURF. In de rapportage dient daartoe een financiële verantwoording (kostenoverzicht) opgenomen te zijn in het standaard SURF-formaat. De financiële verantwoording dient dezelfde indeling te volgen als die in het Controlling Document, en dus de verdeling naar materiële, personele en overige kosten, en daarbinnen de indeling van het Project in werkpakketten of fases.
2. Indien Stichting SURF de betreffende rapportage goedkeurt, zal Stichting SURF de subsidie betaalbaar stellen waarop de Penvoerder dan recht heeft.
3. Indien Stichting SURF een rapportage afkeurt, stelt Stichting SURF geen subsidie betaalbaar. Stichting SURF stelt vervolgens de verder te volgen procedure vast en brengt de Penvoerder hiervan binnen een redelijke termijn op de hoogte.
4. De Penvoerder dient zelf zorg te dragen voor onderlinge verrekening en betaalbaar stellen van subsidie aan eventuele participanten in het Project.
5. Stichting SURF stelt in afwachting van de accountantsverklaring maximaal 80% van genoemde subsidiebedrag betaalbaar. De eindafrekening vindt plaats nadat SURF de accountantsverklaring heeft ontvangen.

Accountantscontrole

6. De Penvoerder verstrekt uiterlijk op 1 juni 2010 een financiële verantwoording van de projectkosten (gebaseerd op de financiële verantwoording in de eindrapportage) aan Stichting SURF, welke is voorzien van een accountantsverklaring.
7. In de accountantsverklaring dient te worden gerefereerd aan de bij het Project behorende Subsidievoorwaarden. De accountant dient de financiële verantwoording zoals opgenomen in de eindrapportage te waarmerken. Een bij de financiële verantwoording verstrekte samenstellings- of beoordelingsverklaring wordt niet geaccepteerd.
8. Voor zover de Projectuitvoerder het Project gedeeltelijk heeft laten uitvoeren door deelnemende partijen, geldt voor de projectverantwoording dat tot een bedrag van €30.000 gemaakte en betaalde projectkosten (per deelnemende partij) in principe geen afzonderlijke accountantsverklaring vereist is bij de projectverantwoording, maar dat kan worden volstaan met bijvoorbeeld een gedegen financiële administratie van de activiteiten die bij de deelnemende partijen zijn uitgevoerd. De Penvoerder dient er echter te allen tijde voor te zorgen dat over minimaal 70% van de gemaakte en betaalde projectkosten een accountantsverklaring aan Stichting SURF wordt afgegeven.
9. Nadat Stichting SURF de accountantsverklaring heeft ontvangen, vindt de eindafrekening plaats. Indien Stichting SURF de accountantsverklaring niet tijdig heeft ontvangen (zie art. 6) vervallen in ieder geval de aanspraken van de Projectuitvoerder op 20% van de voor het Project ter beschikking gestelde gelden.
10. Als projectkosten worden uitsluitend in aanmerking genomen de volgende rechtstreeks aan de uitvoering van het Project toe te rekenen, na de indiening van de aanvraag (Controlling Document) door de Projectuitvoerder, gemaakte en betaalde kosten:
 - a. loonkosten, met dien verstande dat wordt uitgegaan van een uurloon van € 75 per persoon per uur

- b. kosten van verbruikte materialen en hulpmiddelen gebaseerd op historische aanschafprijzen
 - c. kosten van de voor het Project aangeschafte machines en apparatuur
 - d. kosten van het gebruik voor het Project van machines en apparatuur die in bezit zijn van de deelnemer aan het Project of van derden.
11. De Projectuitvoerder dient in het kader van de toerekening van kosten te voldoen aan de volgende vereisten:
- a. Urenregistratie (op basis van urenoverzichten per dag) per medewerker, per maand gedateerd en geautoriseerd. Voor instellingen waar nog geen gebruik wordt gemaakt van een integrale urenregistratie kan voor de bepaling van de uren worden volstaan met een verklaring van tijdsbesteding per medewerker, per werkpakket, per maand. De verklaring van tijdsbesteding dient in dit geval binnen een week na afloop van de maand door de betreffende projectmedewerker aan de projectleider te worden overlegd ter autorisatie.
 - b. Kosten gemaakt na het einde van de projectperiode zijn alleen declarabel voor zover de kosten betrekking hebben op:
 - het opstellen van de eindrapportage
 - de End Review door Stichting SURF
 - de accountantscontrole.
 - c. Adequate vastlegging van offertes, bestelformulieren, facturen en betalingsdocumenten
 - d. Gedateerde autorisatie van projectkosten door de Projectuitvoerder
 - e. Adequate vastlegging van documentatie aangaande besluitvorming tot inhuren van onderaannemers en/of leveranciers
 - f. Deugdelijke onderbouwing inzake toerekeningsgrondslagen van kosten
 - g. De Projectuitvoerder dient bij de allocatie van de ontvangen projectgelden de verdeling naar werkpakketten of projectfasen zoals opgenomen in de subsidietoekenning te volgen. Substitutie van projectgelden binnen de begroting en besteding is niet toegestaan tenzij Stichting SURF daarvoor schriftelijke toestemming heeft verleend.
12. De Projectuitvoerder dient de accountant in staat te stellen de accountantscontrole snel en efficiënt te kunnen uitvoeren. Daartoe dient de Projectuitvoerder voorafgaande aan de controlewerkzaamheden de accountant te vragen om een overzicht van de voor de controlewerkzaamheden benodigde documentatie en informatie.
13. De kosten van de accountantscontrole dienen als volgt te worden geschat: € 1.150 + 0,5 à 1% van de projectbegroting. De accountantskosten zijn in hoge mate afhankelijk van de interne organisatie bij de Projectuitvoerder waardoor afwijkingen kunnen ontstaan. Overschrijdingen als gevolg van het niet voldoen aan vorengenoemde vereisten zijn voor rekening van de Projectuitvoerder.

Bijlage 5

CONTROLEPROTOCOL VOOR SUBSIDIES STUDIEKEUZEGESPREKKEN

Indeling

- 1 Doelstelling
- 2 Wet- en regelgeving
- 3 Toleranties en gewenste zekerheid
- 4 Reikwijdte en intensiteit van de accountantscontrole
 - 4.1 Bijzondere aandacht
 - 4.2 Procedurele aandacht
- 5 Review van de accountantscontrole
- 6 Verslaglegging

1 Doelstelling

Dit controleprotocol heeft als doel het geven van aanwijzingen aan de accountant, die is belast met de controle van de, door de Projectuitvoerder, bij Stichting SURF in te dienen verantwoording ten behoeve van de definitieve vaststelling van de OC&W-subsidie ingevolge het besluit subsidies Studiekeuzegesprekken.

De controle kan worden uitgevoerd door een registeraccountant (RA) of een accountant-administratieconsulent (AA). De gevraagde verklaring kan ook worden verstrekt door een niet als openbaar accountant optredend intern accountant.

2 Wet- en regelgeving

Op de subsidies is de volgende wet- en regelgeving (incl. eventuele wijzigingen) van toepassing:

- Subsidiebeschikking Studiekeuzegesprekken
- Algemene wet bestuursrecht
- Aanwijzingen opgenomen in alle van toepassing zijnde correspondentie.

3 Toleranties en gewenste zekerheid

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

	Procentuele onjuistheden (in de verantwoording)		Procentuele onzekerheden (in de controle)	
	Beperking	Afkeuring	Beperking	Oordeel- onthouding
Rechtmatigheid: de uitkomst van de controle uitgedrukt in een afzonderlijk % van de totale toegerekende kosten (incl. aangegane verplichtingen)	>1 en <3	≥ 3	>3 en <10	≥10

Deze toleranties zijn gebaseerd op percentages die gelden voor de financiële verantwoording van instelling voor Hoger onderwijs en onderzoek op basis van het controleprotocol OC&W 2006.

Gewenst mate van zekerheid

De accountantscontrole verschaft een redelijke mate van zekerheid aan de gebruiker van de verklaring. Volgens de richtlijnen voor de accountantscontrole betekent dit dat de accountant een (relatief) hoge, maar geen absolute mate van zekerheid verschaft. Indien dit begrip ten behoeve van het gebruik van statistische technieken moet worden gekwalificeerd, dan is een betrouwbaarheid van 95% gehanteerd.

Omgaan met geconstateerde fouten

Inzake het omgaan met geconstateerde fouten geldt de gedragslijn, dat geconstateerde fouten, die invloed hebben op de omvang van de bijdragen van OC&W en die herstelbaar zijn, moeten worden gecorrigeerd. Dat geldt ook voor fouten waarbij de tolerantiegrens niet wordt overschreden.

4 Reikwijdte en intensiteit van de accountantscontrole

Dit controleprotocol dient om de reikwijdte en het object van de accountantscontrole nader aan te geven. Niet beoogd wordt een aanpak van de accountantscontrole voor te schrijven. Veelal zal de accountant zich immers bij zijn controle baseren op een (risico)analyse van de administratieve organisatie en interne controle bij de te controleren organisatie en op basis daarvan komen tot een optimale afweging van de in te zetten controlemiddelen.

Met uitzondering van de in dit protocol opgenomen bijzondere en procedurele aandachtspunten dient met normale aandacht te worden gecontroleerd. Tot deze normale aandacht behoort onder meer de controle dat de verantwoording in overeenstemming is met de administratie, de beginstand van de lopende projecten van een jaar aansluit met de eindstand van het voorafgaande jaar, dat de mutatie in het saldo liquide middelen sluit met het overzicht van de projectuitgaven en tenslotte dat de totaalstellingen correct zijn.

Onder bijzondere aandacht wordt verstaan: de controle waarbij wordt vastgesteld, dat de rijksmiddelen die zijn verstrekt ook rechtmatig zijn besteed. Daarbij wordt nagegaan of de geldende voorschriften zijn nageleefd en moet de controle dus verder gaan dan de normale aandacht die bij de controle wordt uitgeoefend.

Onder procedurele aandacht wordt verstaan: controle waarbij er op wordt toegezien of procedures in het leven zijn geroepen om te waarborgen dat aan de desbetreffende voorschriften wordt voldaan en de toets of deze procedures worden gevolgd en leiden tot naleving van die voorschriften en of die procedures.

4.1 Bijzondere aandacht

De accountant stelt vast dat de uitgaven en inkomsten in overeenstemming zijn met de geldende wet- en regelgeving (zie hoofdstuk 2 van dit protocol).

Het niet/onjuist toepassen van deze regelgeving resulteert (indien dit onherstelbaar is) tot het constateren van een rechtmatigheidsfout die als een onjuistheid in de financiële verantwoording wordt geëvalueerd. Hieronder zijn nadere aanwijzingen voor deze controle verstrekt.

Inzake het voldoen aan de Subsidieregeling

De accountant controleert of de aanvraag voldoet aan de volgende eisen:

- de kosten zijn gemaakt en daadwerkelijk betaald en zijn rechtstreeks toe te rekenen aan het Project ter zake waarvan subsidie is verleend
- de in aanmerking genomen kosten zijn in overeenstemming met bijlage 4 van de Subsidievoorwaarden van Stichting SURF
- de verstrekte informatie over het al dan niet in aftrek kunnen brengen van de BTW is juist.

4.2 Procedurele aandacht

Bij de controle stelt de accountant vast dat de procedurele verplichtingen worden nageleefd zoals opgenomen in artikel 10 en artikel 11 bijlage 4 bij de Subsidievoorwaarden.

6 Verslaglegging

De accountant legt de uitkomsten van de controle vast in een accountantsverklaring over de getrouwheid van deze verantwoording. Voor deze verklaring dient de tekst te worden gehanteerd conform de modelverklaring. Deze verklaring is beschikbaar op www.surffoundation.nl/cp en is te allen tijden op te vragen bij SURF.

Naast zijn oordeel over de financiële verantwoording vermeldt de accountant in een toelichtende paragraaf eventuele specifieke bevindingen, die naar het oordeel van de accountant van belang (kunnen) zijn voor Stichting SURF.

Bijlage 6

TEKST OP TE NEMEN IN COMMUNICATIEVE UITINGEN

De Projectuitvoerder is verplicht onderstaande tekst op te nemen in haar communicatieve uitingen betreffende het project. De Projectuitvoerder kan contact opnemen met de afdeling Communicatie van SURFfoundation om te overleggen over onderstaande tekst en/of aanvullend beeldmateriaal, of over bredere verspreiding van publicaties binnen de relevante SURF-doelgroep.

Verplichte tekst:

Dit project is tot stand gekomen met steun van SURF, de organisatie die ICT vernieuwingen in het hoger onderwijs en onderzoek initieert, regisseert en stimuleert door onder meer het financieren van projecten. Meer informatie over SURF is te vinden op de website (www.surf.nl).

Engelse tekst: This project was made possible by the support of the SURF, the higher education and research partnership organisation for Information and Communications Technology (ICT). For more information about SURF, please visit www.surf.nl.

Optioneel toe te voegen tekst:

In SURF werken universiteiten, hogescholen en onderzoeksinstituten samen aan grensverleggende ICT-innovaties. SURF bestaat uit drie organisaties: SURFfoundation, SURFnet en SURFdiensten.

=====