

**Bijlage bij brief met kenmerk **nummer**  
Subsidievoorwaarden Stichting SURF ten behoeve van **<Naam Project>****

Overwegende dat:

1. Stichting SURF ernaar streeft om door de mogelijkheden die innovatie middels ICT 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. in het kader van het programma Toetsing en Toetsgestuurd Leren deze samenwerking indoen relevant wordt uitgebreid naar mbo-instellingen en vo-instellingen;
5. **<naam Penvoerder>** lid is van Stichting SURF en daardoor in aanmerking kan komen voor subsidie;
6. Stichting SURF het programma Toetsing en Toetsgestuurd Leren uitvoert, gericht op de verhoging van het studiesucces van studenten en vermindering van de werkdruk van docenten in het hoger onderwijs;
7. het College van Bestuur van de **<naam Penvoerder>** een projectvoorstel heeft ingediend naar aanleiding van de Tender 2010 Toetsing en Toetsgestuurd Leren, Pijler 1;
8. Stichting SURF na advies van de Wetenschappelijk Technische Raad (WTR) heeft besloten subsidie te reserveren voor de uitvoering van het Project **<Naam Project>**;
9. 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;
10. 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 <b>&lt;naam Penvoerder&gt;</b> in het ingediende Controlling Document omschreven Project <b>&lt;Naam Project&gt;</b> .
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 <b>&lt;naam Penvoerder&gt;</b> .
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.
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. Het Controlling Document en de op te stellen stukken (zie bijlage 3 OP TE STELLEN STUKKEN) zijn openbaar, tenzij de aard van het Project dit niet toelaat. De Penvoerder kan Stichting SURF verzoeken (bepaalde delen van) het Controlling Document en/of de op te stellen stukken niet openbaar te laten zijn. Stichting SURF meldt de Penvoerder schriftelijk of Stichting SURF instemt met het verzoek. Stichting SURF honoreert een verzoek alleen in zwaarwegende gevallen.

3. De Penvoerder dient eventuele wijzigingen ten opzichte van het Controlling Document tijdig schriftelijk ter goedkeuring aan Stichting SURF voor te leggen. Stichting SURF meldt de Penvoerder schriftelijk of Stichting SURF instemt met de wijzigingen.
4. <naam Penvoerder> treedt namens de eventueel andere deelnemende partijen op als Penvoerder. Aan het Project nemen verder deel als partij: <namen deelnemende partijen>. 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.
5. Projectuitvoering vindt plaats in de periode van <eerste dag projectperiode> tot en met <laatste dag projectperiode>.
6. Voor zover de Penvoerder de uitvoering van bijdragen aan de Projectresultaten opdraagt aan de deelnemende partijen of derden, draagt de Penvoerder zorg voor deugdelijke samenwerkingsovereenkomsten 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 3.0 Nederland licentie beschikbaar stellen.
7. De Penvoerder zal de desbetreffende overeenkomst(en) op eerste verzoek van Stichting SURF aan Stichting SURF doen toekomen.
8. 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.
9. Indien het tijdens de Projectuitvoering naar de mening van de Penvoerder of Stichting SURF gewenst of noodzakelijk is het Project niet langer te continueren dan wel de wijze van continuering aan te passen, treden de Penvoerder en Stichting SURF hierover tijdig met elkaar in overleg.
10. Indien Stichting SURF besluit de subsidiëring van het Project tussentijds te beëindigen, zal het Project afgerond worden conform het gestelde in bijlage 3 (OP TE STELLEN STUKKEN, artikel 6, 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. Subsidiëring vindt plaats op basis van matching, waarbij Stichting SURF tot maximaal 70% van de gemaakte projectkosten subsidieert tot het toegekende subsidiebedrag is bereikt. De resterende 30% van de gemaakte projectkosten (het zgn. matchingsgeld), evenals eventuele meerkosten, dienen ingebracht te worden door de aan het Project deelnemende partijen onder voorwaarde dat het betreft participanten van Stichting SURF, mbo-instellingen of vo-instellingen.
13. Stichting SURF financiert 100% van de werkelijk gemaakte kosten voor projectmanagement tot een maximum van 7,5% van de totale, maximaal gestelde projectkosten zoals opgenomen in de begroting in het Controlling Document. Voor kosten voor projectmanagement boven 7,5% van het totale projectbudget geldt het matchingspercentage van 30%.
14. Kosten gemaakt voor de start van de projectperiode kunnen tot een maximum van € 4.500 als projectkosten worden opgevoerd voor zover deze kosten betrekking hebben op het opstellen van het Controlling Document. Stichting SURF subsidieert 70% van deze kosten.
15. Kosten die gemaakt zijn tijdens de projectperiode zijn alleen subsidiabel indien deze zijn betaald tijdens de projectperiode, of binnen uiterlijk een maand na afloop van

de projectperiode.

Kosten die gemaakt zijn na de projectperiode zijn alleen subsidiabel voor zover de kosten betrekking hebben op:

- het opstellen van de eindrapportage
- de End Review door Stichting SURF
- de accountantscontrole

16. Het verkrijgen van eventuele subsidies voor het Project van andere partijen dan Stichting SURF dient ter goedkeuring aan Stichting SURF te worden voorgelegd.

### **Projectbewaking**

17. De Commissie Projectbewaking (CP) bewaakt in opdracht van de directeur van Stichting SURF de voortgang en kwaliteit van het Project. De Commissie Projectbewaking informeert de directeur en de Penvoerder over haar bevindingen. De Commissie adviseert de directeur van Stichting SURF over de wenselijkheid en wijze van continuering van (subsiëring van) het Project.
18. De wijze waarop de projectbewaking plaatsvindt, is vastgelegd in Bijlage 2 (PROJECTBEWAKING). Deze bijlage is onlosmakelijk met de Subsidievoorwaarden verbonden.
19. De inhoud en inrichting van de op te stellen stukken is neergelegd in Bijlage 3 (OP TE STELLEN STUKKEN). Deze bijlage is onlosmakelijk met de Subsidievoorwaarden verbonden.

### **Projectresultaten**

20. 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 de Projectuitvoerder en deelnemende partijen een gebruikslicentie hebben voor het (realiseren van het) in het Controlling Document omschreven doel.
21. De Penvoerder en de deelnemende partijen dragen er zorg voor dat de Projectresultaten middels de Creative Commons Naamsvermelding 3.0 Nederland licentie door hen beschikbaar wordt gesteld.
22. Indien partijen van mening zijn dat een (tussentijds) Projectresultaat of een eindresultaat van het Project voor commerciële exploitatie vatbaar is, treden zij hierover met Stichting SURF in overleg.
23. Stichting SURF kan nimmer worden gedwongen om tot eventuele publicatie, niet-commerciële ter beschikkingstelling of commerciële exploitatie van de Projectresultaten over te gaan.
24. Indien het naar mening van Stichting SURF wenselijk dan wel noodzakelijk is om onderhoud en/of aanpassingen te plegen op en aan de Projectresultaten, treedt Stichting SURF hierover in overleg met de Penvoerder.

### **Administratieve procedures**

25. De administratieve procedures staan beschreven in Bijlage 4 (OPVRAGEN EN BETAALBAAR STELLEN SUBSIDIE, ACCOUNTANTSCONTROLE); deze bijlage is onlosmakelijk met de Subsidievoorwaarden verbonden.
26. Het controleprotocol is beschreven in Bijlage 5 (CONTROLEPROTOCOL VOOR SUBSIDIES Toetsing en Toetsgestuurd Leren); deze bijlage is onlosmakelijk met de

**Opmerking [ 1 ]:** Volgt nog.

### Disseminatie en exploitatie

27. De Penvoerder stelt een disseminatie- en exploitatieplan op waarin wordt vastgelegd op welke wijze de kennis opgedaan bij de uitvoering van het Project en bereikte resultaten en producten van het Project, zo optimaal mogelijk worden verspreid c.q. benut, en onder welke financiële en/op organisatorische voorwaarden de projectresultaten na afloop van de projectperiode door onderwijsinstellingen kunnen worden gebruikt. Het opstellen van het voornoemde plan maakt onderdeel uit van de activiteiten genoemd in het Controlling Document.
28. Indien de Penvoerder en/of deelnemende partijen applicaties en diensten hebben ondergebracht bij de in het kader van het programma Toetsen en Toetsgestuurd Leren opgeleverde technische beheer- en infrastructuur, en hiervan ook na afloop van de projectperiode gebruik van blijven maken, dienen zij de kosten voor het gebruik en beheer te dragen. In overleg met de Penvoerder en/of de deelnemende partijen stelt Stichting SURTF hiervoor een overeenkomst op.

### Communicatie

29. 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), is hiervoor een voorbeeldtekst opgenomen. Bijlage 6 is onlosmakelijk met de Subsidievoorwaarden verbonden.
30. Na afloop van het project dienen relevante projectdocumenten ontsloten worden via een praktijkbeschrijving van het project op [www.surfspace.nl](http://www.surfspace.nl).

### Mediation/arbitrage

31. 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 bekendmaakt. 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>,

Dr. W.B.G. Liebrand  
Directeur

-----

**Bijlage 1**

**CONTROLLING DOCUMENT**

<Naam Projectproject, ons kenmerk>

CONCEPT

## Bijlage 2

### PROJECTBEWAKING

1. Stichting SURF bewaakt de voortgang en kwaliteit van het project. Dit vindt plaats langs twee lijnen:
  - Het programmamanagement van het programma Toetsing en Toetsgestuurd Leren bewaakt in opdracht van de directeur van Stichting SURF de dagelijkse planning en control van het Project;
  - De Commissie Projectbewaking verzorgt in opdracht van de directeur van Stichting SURF de formele projectbewaking van het Project.De Projectuitvoerder is verplicht mee te werken aan de projectbewaking en dient Stichting SURF binnen de gestelde termijnen van de gevraagde informatie te voorzien.
2. De werkwijze van de Commissie Projectbewaking is als volgt:
  - De Commissie Projectbewaking toetst aan de hand van voortgangsrapportages, de een keer per kwartaal door de Penvoerder worden ingediend, of de voortgang van het project verloopt conform het Controlling Document (desk review);
  - De Commissie Projectbewaking voert daarnaast drie diepgaande, inhoudelijke reviews uit:
    - Intake Review (enkele maanden na de start van het project)
    - Mid Term Review (ongeveer halverwege de projectperiode)
    - End Review (na afloop van de projectperiode).
3. Indien de Commissie Projectbewaking dat nodig acht, voert zij een tussentijdse audit uit.
4. 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).
5. 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.
6. De Commissie Projectbewaking agendeert in principe alleen de drie diepgaande reviews voor bespreking in een vergadering van de Commissie Projectbewaking. De Penvoerder (of namens deze: de projectleider) wordt uitgenodigd hierbij aanwezig te zijn.
7. 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 (subsiëring 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. uiterlijk binnen een maand na het verstrijken van elk kalenderkwartaal: een voortgangsrapportage (zie artikel 5)
  - b. uiterlijk binnen een maand na het verlopen van de projectperiode: een eindrapportage (zie artikel 6)
  - 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. De rapportageperiode van de eerste voortgangsrapportage bestrijkt in principe de periode van de start van het project tot en met de laatste dag van het eerstvolgende volledige kalenderkwartaal.
3. De Penvoerder dient de stukken in ieder geval in elektronische vorm in bij Stichting SURF.
4. De Penvoerder hoeft over de periode vanaf de eerste dag van het laatste volledige kwartaal tot en met de laatste dag van de projectperiode geen afzonderlijke voortgangsrapportage in te dienen.
5. Een **voortgangsrapportage** is kort en zakelijk van opzet en evaluatief van karakter te zijn. Uit de rapportage is eenvoudig af te leiden hoe de voortgang zich verhoudt tot het Controlling Document. De rapportage volgt de indeling die ook in het Controlling Document is gehanteerd. De volgende punten komen in elk geval aan bod.
  - a. samenvatting
  - b. inleiding
    - o opzet en doel van het project
    - o belangrijkste te behalen resultaten
    - o participerende instellingen
    - o projectperiode
    - o begroting en subsidie
  - c. korte terugblik op voorgaande rapportageperiode(s) (vanaf de tweede rapportage)
  - d. Per werkpakket een beschrijving van de voortgang:
    - o inhoudelijk verslag van de activiteiten die in de rapportageperiode uitgevoerd zijn, gerelateerd aan het Controlling Document, voorzien van evaluatie
    - o overzicht van de (stand van zaken met betrekking tot de) resultaten/deliverables, gerelateerd aan het Controlling Document, voorzien van evaluatie
    - o (voorbeelden van) de deliverables zelf die in het project zijn opgeleverd, indien dit mogelijk is
  - e. Voor zover de volgende onderdelen niet in een apart werkpakket/fase aan de orde komen, dienen ook aan bod te komen:
    - o kennisdisseminatie (welke activiteiten zijn uitgevoerd, belangrijkste bevindingen)
    - o deskundigheidsbevordering
    - o effectmeting
    - o duurzaamheid en daadwerkelijk gebruik projectresultaten, exploitatieplan / implementatieplan
  - f. vooruitblik inclusief risicomanagement voor de resterende projectperiode

- g. conclusie/evaluatie (hoe is de rapportageperiode verlopen, zal het project naar verwachting binnen planning en budget uitgevoerd kunnen worden)
  - h. bijlagen:
    - o standlijnenoverzicht waarin de voortgang schematisch is aangegeven; evaluatieve vergelijking van de voortgang ten opzichte van de planning
    - o financiële verantwoording (kostenoverzicht) met evaluatieve vergelijking van
      - gerealiseerde kosten en verplichtingen ten opzichte van de begroting
      - prognose van de kosten die naar verwachting nodig zijn om het eindresultaat/doelstellingen te bereiken.
    - o Als gedurende de rapportageperiode een uitgebreid rapport is opgeleverd, dient het volledige rapport in de bijlagen opgenomen worden, en in de hoofdttekst een samenvatting van de belangrijkste conclusies.
6. 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 bereikte eindresultaten zich verhouden tot het Controlling Document. De eindrapportage dient in ieder geval de volgende onderdelen te bevatten:
- a. Samenvatting: wat waren het doel, de belangrijkste activiteiten en beoogde resultaten, in hoeverre zijn deze uitgevoerd respectievelijk behaald, wat zijn de belangrijkste conclusies
  - b. inleiding
    - o opzet en doelstellingen van het project
    - o belangrijkste te behalen resultaten
    - o participerende instellingen
    - o projectperiode
    - o begroting en subsidie
  - c. per werkpakket: een inhoudelijk evaluatief verslag van de activiteiten en resultaten/deliverables die zijn uitgevoerd respectievelijk bereikt, afgezet tegen de afspraken die zijn gemaakt in het Controlling Document.
  - d. Voor zover de volgende onderdelen niet in een apart werkpakket/fase aan de orde komen, dienen ook aan bod te komen:
    - o kennisdisseminatie (welke activiteiten zijn uitgevoerd, belangrijkste bevindingen)
    - o deskundigheidsbevordering
    - o effectmeting
    - o exploitatie en implementatieplan, duurzaamheid, vooruitblik voorbij de projecthorizon, daadwerkelijk gebruik / wat wordt er gedaan met de resultaten, hoe vindt inbedding in de organisatie plaats
  - e. evaluatie (zowel procesmatig als inhoudelijk) en lessons learned
  - f. conclusies
  - g. afsluitende financiële verantwoording (kostenoverzicht in standaard SURF formaat) inclusief analyse.
7. Bij elke publicatie van de (eind)resultaten van het project dient de Projectuitvoerder melding te maken van de medefinanciering van 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 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 participanten in het Project.
5. Na goedkeuring van de eindrapportage stelt Stichting SURF - in afwachting van de accountantsverklaring - maximaal 80% van genoemde subsidiebedrag betaalbaar.
6. De eindafrekening en betaalbaarstelling van het resterende bedrag vindt plaats nadat SURF de accountantsverklaring heeft ontvangen.

#### Accountantscontrole

7. De Penvoerder verstrekt uiterlijk binnen drie maanden na goedkeuring van de eindrapportage door Stichting SURF een financiële verantwoording van de projectkosten (gebaseerd op de financiële verantwoording in de eindrapportage) aan Stichting SURF, welke is voorzien van een of meerdere accountantsverklaringen.
8. 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.
9. 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.
10. Losse accountantsverklaringen van deelnemende instellingen die voor meer dan € 30.000 projectkosten maken voor hun deelproject kunnen als bijlage bij de accountantsverklaring van de Penvoerder worden gevoegd. De Penvoerder kan er ook voor kiezen een integrale accountantsverklaring in te dienen, waarin ook de projectkosten van deze instellingen zijn meegenomen.
11. 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.

12. Als projectkosten worden uitsluitend in aanmerking genomen de volgende rechtstreeks aan de uitvoering van het Project toe te rekenen, na de indiening van het Controlling Document door de Projectuitvoerder, gemaakte en betaalde kosten:
  - a. loonkosten, met dien verstande dat wordt uitgegaan van een uurloon van € 75 inclusief BTW 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.
13. 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 door de projectleider van de penvoerende instelling. Voor instellingen waar nog geen gebruik wordt gemaakt van een integrale urenregistratie kan voor de urenregistratie worden volstaan met een verklaring van tijdsbesteding per medewerker, per werkpakket, per maand. Deze verklaring van tijdsbesteding dient binnen twee weken na afloop van de maand door de betreffende projectmedewerker aan de projectleider van de penvoerende instelling te worden overlegd ter autorisatie. Als deze termijn op gegronde redenen niet haalbaar is, bijvoorbeeld door ziekte, verlof of congresbezoek, dient de verklaring zo snel als mogelijk te worden ingediend.
  - b. Vanuit SURF wordt geen format voor urenregistratie opgelegd. De gehanteerde urenregistratie dient door de accountant van het betreffende project te zijn goedgekeurd. Op [www.surffoundation.nl/toolbox](http://www.surffoundation.nl/toolbox) staan voorbeelden voor urenregistratie. Adequate vastlegging van offertes, bestelformulieren, facturen en betalingsdocumenten
  - c. Gedateerde autorisatie van projectkosten door de Projectuitvoerder
  - d. Adequate vastlegging van documentatie aangaande besluitvorming tot inhuren van onderaannemers en/of leveranciers
  - e. Deugdelijke onderbouwing inzake toerekeningsgrondslagen van kosten
  - f. De Projectuitvoerder dient bij de allocatie van de ontvangen projectgelden de verdeling naar werkpakketten 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.
14. 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.
15. 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 TOETSING EN TOETSGESTUURD LEREN

#### 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 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 subsidie ingevolge het besluit subsidies Toetsing en Toetsgestuurd Leren.

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:

- 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

#### *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, met dien verstande dat wordt uitgegaan van een uurtarief van € 75 per persoon per uur
- 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.

#### **5 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 bijgevoegde modelverklaring (zie bijlage 6).

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 Stichting 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](http://www.surf.nl)).

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

Optioneel toe te voegen tekst:

In SURF werken universiteiten, hogescholen en onderzoeksinstituten samen aan grensverleggende ICT-innovaties. Hierdoor kan het hoger onderwijs en onderzoek optimaal gebruik maken van de mogelijkheden van ICT om zo de kwaliteit van onderwijs en onderzoek te verbeteren. SURF bestaat uit drie organisaties: SURFfoundation, SURFnet en SURFdiensten.

=====