

Accountantsprotocol EFRO Oost 2021-2027

Accountantsprotocol voor de accountant van de begunstigde voor het uitvoeren van overeengekomen specifieke werkzaamheden in het kader van loonkosten verantwoording o.b.v. IKS in het financiële verslag in de eindrapportage voor de subsidievaststelling uit het Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling.

Versie 10 februari 2026

Ingangsdatum per 10 februari 2026



Dit accountantsprotocol is uitgebracht door de Beheerautoriteit Oost voor EFRO. Aanpassingen in dit accountantsprotocol zijn mogelijk, u kunt de meest recente versie vinden op de website van de Beheerautoriteit Oost.

Versie	Datum	Wijzigingen
1.0	september 2025	Protocol voor rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
1.1	februari 2026	Verduidelijking werkstap 3 en 5

1 Inleiding

Dit accountantsprotocol bevat informatie voor de accountant die een opdracht heeft tot het uitvoeren overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens Standaard 4400 inzake de loonkosten verantwoording o.b.v. IKS in het financiële verslag als onderdeel van de eindrapportage voor de subsidievaststelling (verder: financieel verslag).

2 Aanpak

Ten behoeve van het toezicht van de Beheerautoriteit op de naleving van de aan de verstrekte subsidie verbonden verplichtingen wordt bij het door de begunstigde ingediende financieel verslag een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden verstrekt in het geval sprake is van loonkosten op basis van de IKS-systematiek. De accountant voert de opdracht uit volgens Standaard 4400. Dit betekent dat de accountant geen zekerheid verschaft danwel conclusies of oordelen geeft over de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen, maar alleen feitelijke onderzoeksbevindingen rapporteert volgens een vooraf vastgesteld format. Het protocol beschrijft de werkzaamheden voor deze opdracht. De gebruiker van het rapport moet zichzelf een oordeel vormen en eigen conclusies trekken. In bijlage 1 is een model rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden opgenomen.

De accountant hanteert het accountantsprotocol als basis voor de werkzaamheden. Daarnaast laat de accountant zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening gedrags- en Beroepsregels accountants (VGBA) en de Nadere voorschriften controle- en overige Standaarden (NV COS).

De accountant dient een aantal specifieke werkzaamheden uit te voeren op de te declareren loonkosten o.b.v. IKS. Het gaat hier dus om alle loonkosten die begunstigde wenst te declareren.

De accountant dient alle urenregels waar de integrale werkzaamheden op uitgevoerd zijn als gewaarmerkte bijlage aan het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden toe te voegen.

3 Normenkader

De regelgeving van het EFRO-programma wordt bepaald door de Europese Unie, het Rijk en de decentrale overheden gezamenlijk. De Europese Unie heeft de kaders en de regels vastgesteld waaronder de EFRO-programma's uitgevoerd moeten worden. Van belang voor de uitvoering van projecten die EFRO-subsidie ontvangen is vooral Verordening 2021/1060. Daar waar van toepassing verwijst deze verordening naar andere Europese Verordeningen.

Het Ministerie van Economische Zaken heeft de Uitvoeringswet EFRO en de Regeling Europese EZK- en LNV-subsidies 2021 (hierna: REES 2021) opgesteld. In de REES 2021 zijn subsidievoorwaarden opgenomen. Daarnaast is het sanctiebeleid beschreven in de Beleidsregel financiële correcties EFRO Oost 2021-2027.

Voor zover relevant is in de overeengekomen specifieke werkzaamheden per onderwerp een verwijzing toegevoegd in de kolom 'grondslag' naar de betreffende wet- en regelgeving die

dient als achtergrondinformatie. Daarnaast is een groot aantal onderwerpen nader uitgelegd in het Handboek EFRO 2021-2027.

4 Specifieke werkzaamheden

Op het door de begunstigde opgestelde financieel verslag dat onderdeel is van de aanvraag tot subsidievaststelling verricht de accountant specifieke werkzaamheden. Van de accountant worden overeengekomen specifieke werkzaamheden gevraagd op de verantwoorde loonkosten o.b.v. IKS. De Beheerautoriteit beoordeelt de overige kostensoorten zelf; deze vallen buiten de reikwijdte van de opdracht van de accountant.

De accountant heeft de mogelijkheid om voorafgaand aan de werkzaamheden contact op te nemen met de Beheerautoriteit om specifieke aandachtspunten te bespreken of om onduidelijkheden weg te nemen over het protocol.

Voor het onderzoek dat leidt tot het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden gelden de in bijlage 1 opgenomen overeengekomen specifieke werkzaamheden ten aanzien van naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen.

5 Rapporteren inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Voor het rapporteren van overeengekomen specifieke werkzaamheden geldt het volgende:

- In het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden beschrijft de accountant per specifieke werkzaamheid tot welke bevindingen dit heeft geleid.
- Voor zover de accountant bij het onderzoek is nagegaan dat de begunstigde verplichtingen niet heeft nageleefd, maakt de accountant daarvan melding in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.
- Indien specifieke werkzaamheden in het model rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden niet van toepassing zijn dient de accountant dit gemotiveerd aan te geven.

Projectnaam - naam begunstigde - projectnummer

BIJLAGE 1 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden Standaard 4400

RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN INZAKE EFRO 2021-2027

Aan: Opdrachtgever en Beheerautoriteit Oost

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Ons rapport is uitsluitend bedoeld om de Beheerautoriteit Oost in staat te stellen om de subsidie van project ... (projectnaam) van ... (naam entiteit) te ... (vestigingsplaats) met betrekking tot de verantwoorde loonkosten op basis van IKS te kunnen vaststellen en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en de Beheerautoriteit Oost (hierna aan te duiden met: 'de beoogde gebruiker') en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheden van Opdrachtgever en de beoogde gebruiker

Opdrachtgever en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

Van Opdrachtgever en de beoogde gebruiker wordt verwacht dat zij een eigen afweging maken van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en bevindingen die door ons zijn gerapporteerd en hun eigen conclusies trekken uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden.

Onze verantwoordelijkheden

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

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

Projectnaam - naam begunstigde - projectnummer

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en Accountantsprotocol EFRO Oost 2021-2027 (versie 1.0).

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

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

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement

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

In het kader van deze opdracht zijn er geen onafhankelijkheidsvoorschriften die wij moeten naleven.

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

Specifieke werkzaamheden en bevindingen

Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker (zoals vastgelegd in het Accountantsprotocol EFRO Oost 2021-2027 (versie 1.0)) zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van .. (datum), uitgevoerd op .. (onderzoeksobject(en)). Hieronder zijn onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

	Beschrijving van de uit te voeren werkzaamheden inclusief aandachtspunten.	Grondslag	Beschrijving van de bevindingen
	Loonkosten		
1	De accountant stelt een vergelijking op tussen de urenregels zoals opgenomen in de subsidie verantwoording en de geautoriseerde uren in het onderliggende registratiesysteem en geeft een verklaring voor eventuele verschillen. Met geautoriseerde urenadministratie wordt bedoeld dat de medewerker de uren handmatig danwel digitaal heeft vastgelegd en gedateerd en een leidinggevende/ projectleider de uren handmatig danwel digitaal heeft geautoriseerd en gedateerd. De autorisatie in functiescheiding van de uren dient binnen een redelijke termijn te hebben plaatsgevonden. Onder redelijke termijn wordt verstaan goedkeuring indien mogelijk binnen één maand, maar in elk geval uiterlijk vóór het moment dat de betreffende uren worden ingediend bij de Beheerautoriteit. De accountant beschrijft de termijn voor autorisatie die binnen de organisatie wordt gehanteerd en of deze ook is toegepast voor de verantwoorde uren.	Artikel 1.3b REES 2021 Artikel 4.2.14 REES 2021	

Projectnaam - naam begunstigde - projectnummer

	Beschrijving van de uit te voeren werkzaamheden inclusief aandachtspunten.	Grondslag	Beschrijving van de bevindingen
2	De accountant gaat na dat de begunstigde beschikt over een actuele goedkeuring van RVO (Rijksdienst voor Ondernemend Nederland) dat over de gehele projectperiode aan de voorwaarden van IKS is voldaan.	Artikel 1.3b REES 2021	
3	De accountant beschrijft hoe kan worden bepaald in welke tariefgroep een medewerker thuishoort (indien bij de IKS systematiek van toepassing). De accountant vergelijkt van alle urenregels of de gehanteerde tariefgroep juist is en geeft inzicht in de verschillen.		
4	Indien de door RVO goedgekeurde IKS-systematiek een aftopping bevat of vereist, gaat de accountant na of deze aftopping is verwerkt in de berekening van de verantwoorde loonkosten o.b.v. IKS.		
5	De accountant vergelijkt van alle urenregels het gehanteerde uurtarief met het door de accountant vastgestelde uurtarief op basis van werkelijke kosten, of deze volgens de door RVO goedgekeurde IKS-systematiek (inclusief bijbehorende tariefgroep en aftopping) tot stand is gekomen. De accountant geeft inzicht in de verschillen. De accountant beschrijft hierbij hoe de betrouwbaarheid van de bronnen is vastgesteld.		

Bijlage:

Verantwoorde loonkostenregels o.b.v. IKS met inzicht in verschillen voortvloeiend uit de overeengekomen specifieke werkzaamheden

Plaats, datum

Naam accountantskantoor

Naam accountant