

**Verslag van feitelijke bevindingen betreffende de gesubsidieerde uitgaven van
<Naam van de Entiteit> (organisatie van de civiele maatschappij of institutionele
actor), die erkend is door de Directie-Generaal Ontwikkelingssamenwerking en
Humanitaire Hulp (DGD)**

Referentienummer "<referentie van het toewijzingsbesluit>"

Bladzijde 2 van het verslag van feitelijke bevindingen betreffende de gesubsidieerde uitgaven van <Naam van de entiteit> (organisatie van de civiele maatschappij of institutionele actor), die erkend is door de Directie-Generaal Ontwikkelingssamenwerking en Humanitaire Hulp (DGD) referentienummer <referentienummer van het subsidiecontract>

<Naam van de contactpersonen>, <functie>
<Naam van de Actor>
<Adres>

Overeenkomstig onze opdrachtbrief¹ van ... <Datum opdrachtbrief opgesteld conform ISRS 4400> (herzien), bezorgen wij u ons verslag van feitelijke bevindingen ('**het verslag**') betreffende het financieel verantwoordingsrapport dat door <Naam van de Entiteit> werd opgesteld in uitvoering van artikels 47 en 48 van het koninklijk besluit van 11 september 2016 betreffende de niet-gouvernementele samenwerking ("**het KB**"). Het financieel verantwoordingsrapport heeft betrekking op de **periode van <XXX> tot XXX** ("de Periode") van het Programma lopende van XXXX tot <XXXX> en is opgenomen in bijlage 1 van dit verslag. U hebt de uitvoering gevraagd van bepaalde overeengekomen werkzaamheden in verband met uw financiële verantwoording en de toegekende subsidie door de DGD met als referentienummer <referentie van het toewijzingsbesluit> (het "**toewijzingsbesluit van de subsidie**") De werkzaamheden werden uitsluitend ingevoerd om u te helpen beoordelen of de bedragen vermeld in het bij dit verslag gevoegde financiële verantwoordingsverslag overeenstemmen met de criteria van artikel 47, 2° en 3°.

Het totaal bedrag van de kosten (kosten ten laste van het programma², beheerskosten en structuurkosten of administratiekosten), die worden opgenomen in het financieel verantwoordingsrapport over de Periode en hier ter identificatie opgenomen zijn in **bijlage 1** van onderhavig verslag, beloopt <XXXXX> EUR.

Hoofdstuk 1 – Inleiding: beschrijving van de opdracht

1.1. Doelstelling

Wij/ik, <Naam van de commissaris>, hebben/heb de overeengekomen werkzaamheden betreffende het financieel verantwoordingsrapport, dat door en onder de verantwoordelijkheid van <Naam van de Entiteit> werd opgesteld, verricht in uitvoering van artikels 47 en 48 van het KB aangaande de kosten ten laste van het programma, de beheerskosten en, indien van toepassing, de <administratiekosten> / <structuurkosten> over de periode van <XXXXX> tot <XXXXX>.

Onze opdracht bestond uit het verrichten van bepaalde overeengekomen specifieke werkzaamheden, zoals overeengekomen met <Naam van de Entiteit> en verder beschreven in onderhavig verslag, waarvan de bevindingen de DGD moeten toelaten conclusies te trekken betreffende de financiële gegevens opgenomen in het financieel verantwoordingsrapport. Het was onze doelstelling in het kader van dit financieel verantwoordingsrapport om bepaalde overeengekomen werkzaamheden uit te voeren en om aan u een verslag over te maken van feitelijke bevindingen in verband met de uitgevoerde werkzaamheden. Wij zullen geen uitspraken doen over de geschiktheid van de overeengekomen werkzaamheden.

¹ Naargelang de omstandigheden wordt de opdrachtbrief soms "Opdrachtvoorwaarden" genoemd, overeenkomstig de praktijk wat betreft subsidies.

² "Kosten ten laste van het programma" in dit document verwijzen naar de "operationele kosten" van het koninklijk besluit van 11/09/2016 (gedefinieerd in Art. 1, 10°).

Krachtens artikel 47 van het KB van 11 september 2016 hebben de overeengekomen werkzaamheden verplicht betrekking op:

- 1° De vaststelling van de Commissaris van de rekeningen dat de ten laste van de subsidie totale bedragen voor de operationele kosten, per *outcome*³ ingedeeld, voor de beheerskosten en, indien van toepassing, voor de administratiekosten overeenstemmen met verifieerbare verantwoordingsstukken voor het programma (artikel 47, § 1, 2°);
- 2° De bevestiging door de Commissaris van de rekeningen dat de structuurkosten dewelke zijn opgenomen in de jaarrekening van de organisatie, op zijn minst 7% van de directe kosten van het programma bedragen (artikel 47, § 1, 3°);
- 3° De bevestiging van de Commissaris van de rekeningen dat de uitgaven en opbrengsten van de eigen inbreng overeenstemmen met verifieerbare verantwoordingsstukken voor het programma (artikel 47, § 1, 5°).

In het kader van de overeengekomen werkzaamheden krachtens artikel 47 van het KB, zoals hierboven beschreven, zijn wij met <Naam van de Entiteit> overeengekomen onze risicoanalyse te beschrijven die is gebruikt om de steekproef te bepalen die wij hebben geselecteerd voor ons verslag met feitelijke bevindingen over het door <naam van de entiteit> opgestelde financiële verantwoordingsverslag. Deze risicoanalyse verschilt van die welke betrekking heeft op onze opdracht van commissaris, waarvoor andere criteria en verplichtingen gelden. In het kader van dit verslag zijn de volgende potentiële risico's in overweging genomen:

- *actie uitgevoerd via complexe aanbestedingsprocedures,*
- *financiële steun aan derden (cascadesubsidies),*
- *transacties in verschillende valuta,*
- *technische complexiteit,*
- *hoge corruptieperceptie-index in de uitvoerende landen,*
- *ongepaste inmenging door derden,*
- *overwegend contante betalingen,*
- *aantal betrokken partijen,*
- *partners met onvoldoende administratieve capaciteit of met bekende zwakke punten in de interne controlesystemen,*
- *gebrek aan deelname of medewerking van de doelgroep,*
- *geschiedenis van fouten en fraude.*
- *Andere (specificeer).*

In het kader van de opdrachtbrief van [datum] [werden geen andere optionele specifieke werkzaamheden overeengekomen] / [werd overeengekomen de volgende optionele specifieke werkzaamheden in te voeren: xxx]

1.2. Normen en ethiek

Wij hebben onze opdracht uitgevoerd:

- met inachtneming van de (herzien) norm *International Standard on Related Services* ("ISRS") 4400 "*Engagements to perform Agreed-upon Procedures regarding Financial Information*" (opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met

³ "Outcome": term gedefinieerd in artikel 1, eerste lid, 7° van het KB: "7° "outcome": het directe effect dat de interventie wil bereiken op korte tot middellange termijn voor de directe, intermediaire of eindbegunstigde (specifieke doelstelling).

Bladzijde 4 van het verslag van feitelijke bevindingen betreffende de gesubsidieerde uitgaven van <Naam van de entiteit> (organisatie van de civiele maatschappij of institutionele actor), die erkend is door de Directie-Generaal Ontwikkelingssamenwerking en Humanitaire Hulp (DGD) referentienummer <referentienummer van het subsidiecontract>

betrekking tot financiële informatie), zoals bekendgemaakt door de *International Federation of Accountants* ("IFAC");

- in overeenstemming met de deontologische bepalingen in de wet van 7 december 2016⁴ die gelden in België. Deze bepalingen bevatten de fundamentele ethische beginselen voor bedrijfsrevisoren die onder meer betrekking hebben op integriteit, objectiviteit, onafhankelijkheid, beroepsbekwaamheid, het voorzichtigheids- en zorgvuldigheidsbeginsel, vertrouwelijkheid, beroepsgedrag en technische normen;
- overeenkomstig de opdrachtbrief van <XXXX>.

Wij hebben de International Standard on Quality Control (ISQC) 1, het toezicht van de kwaliteit voor de bedrijven die audits en beoordelingen van financiële overzichten uitvoeren, en de andere assurance-opdrachten en verwante dienstverleningen, toegepast en hanteren derhalve een uitgebreid systeem van kwaliteitsbeoordelingen dat gedocumenteerde beleidslijnen en werkzaamheden omvat betreffende de naleving van ethische vereisten, beroepsnormen en toepasselijke wettelijke en regelgevende voorschriften.

Wij zijn de commissaris van [naam van de entiteit] en zijn derhalve onafhankelijk van [naam van de entiteit] overeenkomstig de Belgische onafhankelijkheidsregels en andere relevante ethische regels die in België van toepassing zijn.

1.3. Uitgevoerde werkzaamheden

Zoals overeengekomen, hebben wij enkel de in hoofdstuk 3 vermelde werkzaamheden uitgevoerd.

Deze werkzaamheden werden uitgevoerd in samenspraak met de DGD uitsluitend om deze laatste te helpen informeren om te beoordelen of de bedragen in het financieel verantwoordingsrapport in bijlage:

- (i) voor wat betreft de **kosten ten laste van het programma, beheerskosten en administratiekosten** – *verifieerbare verantwoordingsstukken* – overeenstemmen met de boekhouding en de inventarissen wat betreft het bestaan (d.w.z. dat ze overeenstemmen met de boeking ervan en met het verantwoordingsstuk) en de conformiteit (d.w.z. dat ze een getrouw beeld weergeven van de gegevens uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de jaarrekening werd opgesteld) met de bepalingen van artikel 47, § 1, 2° van het KB. Onder de term "verantwoordingsstukken" dient te worden begrepen de bewijsmiddelen of geschriften in de zin van artikel III.86, eerste lid van het Wetboek van economisch recht;
- (ii) voor wat betreft de **structuurkosten** (artikel 29, § 2 van het KB) overeenstemmen met de bepalingen van artikel 47 § 1, 3° van het KB;
- (iii) voor wat betreft de **eigen inbreng** overeenstemmen met de verifieerbare verantwoordingsstukken, zoals hiervoor onder punt (i) omschreven,.

In het kader van de overeengekomen werkzaamheden krachtens artikel 47 van het KB, zoals hierboven beschreven, zijn wij met <Naam van de Entiteit> overeengekomen onze risicoanalyse te beschrijven die is gebruikt om de steekproef te bepalen die wij hebben geselecteerd voor ons

⁴ Wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.

Bladzijde 5 van het verslag van feitelijke bevindingen betreffende de gesubsidieerde uitgaven van <Naam van de entiteit> (organisatie van de civiele maatschappij of institutionele actor), die erkend is door de Directie-Generaal Ontwikkelingssamenwerking en Humanitaire Hulp (DGD) referentienummer <referentienummer van het subsidiecontract>

verslag met feitelijke bevindingen over het door <naam van de entiteit> opgestelde financiële verantwoordingsverslag. Deze risicoanalyse verschilt van die welke betrekking heeft op onze opdracht van commissaris, waarvoor andere criteria en verplichtingen gelden. Voor het doel van dit verslag zijn de potentiële risico's die wij in overweging hebben genomen, opgenomen in punt 1.1.

Omdat de door ons uitgevoerde werkzaamheden noch een controle noch een beoordeling vormen in overeenstemming met de Internationale Controlestandaarden (ISA) of Internationale Standaarden inzake Beoordelingsopdracht (ISRE) en van historische financiële informatie op de bestedingen en de verantwoording van de door de vereniging ontvangen subsidies, bieden wij geen enkele vorm van zekerheid met betrekking tot de financiële verantwoording zowel wat de subsidieerbaarheidsregels als de andere verantwoordingscriteria betreft.

Hadden wij andere werkzaamheden, een controle van de uitgavenstaat of een beoordeling van de uitgavenstaat van de entiteit (organisatie van de civiele maatschappij of institutionele actor) overeenkomstig de internationale controlestandaarden uitgevoerd, dan zouden mogelijks andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen, waarover aan u verslag zou worden uitgebracht.

1.4. Informatiebronnen

Het verslag is gebaseerd op de informatie die u ons hebt bezorgd als antwoord op specifieke vragen of die wij hebben verkregen en afgeleid uit uw boekhouding en jaarrekeningen.

1.5. Feitelijke bevindingen

De feitelijke bevindingen die voortvloeien uit de uitgevoerde werkzaamheden beschrijven wij uitvoerig in hoofdstuk 3 van dit verslag.

1.6. Gebruik van dit verslag

Dit verslag is uitsluitend bestemd voor het doel aangegeven in de paragraaf "Doelstelling" hierboven.

Het verslag is vertrouwelijk en bestemd voor uw persoonlijk gebruik, en werd uitsluitend opgesteld om te worden voorgelegd aan de DGD conform de vereisten van het subsidiecontract. Dit verslag mag niet worden gebruikt voor andere doeleinden dan diegene hiervoor beschreven. De DGD mag dit verslag enkel overmaken aan de partijen die wettelijk bevoegd zijn om hiervan kennis te nemen, in het bijzonder het Rekenhof.

De DGD is geen partij bij de opdrachtbrief overeengekomen tussen u en ons en bijgevolg hebben wij geen zorgvuldigheidsplicht ten aanzien van de DGD, die zich op eigen risico en naar eigen goeddunken kan baseren op dit verslag van feitelijke bevindingen.

Dit verslag heeft enkel betrekking op het financieel verantwoordings-rapport zoals hierboven bedoeld en heeft geen betrekking op uw financiële overzichten van.

Bladzijde 6 van het verslag van feitelijke bevindingen betreffende de gesubsidieerde uitgaven van <Naam van de entiteit> (organisatie van de civiele maatschappij of institutionele actor), die erkend is door de Directie-Generaal Ontwikkelingssamenwerking en Humanitaire Hulp (DGD)
referentienummer <referentienummer van het subsidiecontract>

Hoofdstuk 2: Beknopte beschrijving (subsidiecontract, de activiteit, de geïmplementeerde structuur van de Actor en de voornaamste financiële en budgettaire informatie

<Hier een beknopte beschrijving opnemen van het subsidiecontract, de activiteit, de geïmplementeerde structuur van de begunstigde en de voornaamste financiële en budgettaire informatie>

[Die beschrijvingen moeten ook het volgende vermelden:

- de systemen voor de controle van de uitgaven van de partner die geïmplementeerd werden door de actor (burgerorganisatie of institutionele actor) om de verantwoording van de door de DGD aan laatstgenoemde toegekende fondsen uit te voeren;
- de eventuele bijkomende opbrengsten gegenereerd binnen het Programma en de financiële verantwoording van de kosten ten laste van het programma of opgenomen in de specifieke fondsen;
- de verwerking van de wisselkoersen om aan te tonen dat de interne bepalingen coherent zijn.]

[Deze beschrijvingen worden aangeleverd door de directie van de Actor.]

Hoofdstuk 3: Overzicht van de overeengekomen werkzaamheden en feitelijke bevindingen

3.1. Algemeen – voorwaarden van het subsidiecontract

Voorafgaand aan de opdracht hebben wij het volgende informatie verkregen:

- het ministerieel subsidiebesluit;
- het subsidiecontract dat eventueel entiteiten omvat die verbonden zijn aan de entiteit (organisatie van de civiele maatschappij of institutionele actor) (artikel 47, § 1, 1° van het KB);
- het financieel verantwoordingsrapport en de budgettaire uitvoering van het programma voor de Periode en geconsolideerd met de voorafgaande jaren voor dit programma;
- de interne richtlijnen van de entiteit (enkel van toepassing op organisaties van de civiele maatschappij of institutionele actor) inzake de kosten gesubsidieerd met de eigen inbreng.

3.2. Identificatie van de financiële informatie van het programma

[Samenvattende tabel invoegen - te bespreken mate van detail te bespreken]

Budgettaire posten	Budget (aangepast) in EUR	Uitgaven van het jaar (en EUR)	<i>Ten laste van de subsidie</i>	<i>Ten laste van de eigen inbreng</i>
Budgettaire post "..."				
...				
Totaal				

Bladzijde 7 van het verslag van feitelijke bevindingen betreffende de gesubsidieerde uitgaven van <Naam van de entiteit> (organisatie van de civiele maatschappij of institutionele actor), die erkend is door de Directie-Generaal Ontwikkelingssamenwerking en Humanitaire Hulp (DGD) referentienummer <referentienummer van het subsidiecontract>

3.3. Risicoanalyse

3.3.1. Resultaat van de risicoanalyse

Uit de risicoanalyse die is uitgevoerd om onze steekproef te bepalen, hebben wij de volgende risico's geïdentificeerd die verband houden met het programma, de context waarin het wordt uitgevoerd, de begunstigden en de doelgroep die de steekproef hebben beïnvloed.

<Bv. actie uitgevoerd via complexe aanbestedingsprocedures, financiële steun aan derden (cascadesubsidies), transacties uitgevoerd in verschillende valuta, technische complexiteit, hoge corruptieperceptie-index, gevallen van politieke inmenging, overwegend contante betalingen, aantal betrokken partijen, partners met onvoldoende administratieve capaciteit, bekende zwakke punten in interne controlesystemen, gebrek aan deelname of medewerking van de doelgroep, geschiedenis van fouten en fraude. >

3.3.2. De door het bestuursorgaan van de Actor ingevoerde interne controlemaatregelen zijn de volgende:

<Korte beschrijving van de controleactiviteiten die de Actor heeft uitgevoerd om de vastgestelde risico's te beperken of te beheren >

3.3.3. Andere factoren die van belang zijn bij de risicobeoordeling of -analyse:

<Bv. (bevindingen en/of opmerkingen van) eerdere audit- of verificatiewerkzaamheden, bewijs van nauwlettend toezicht door de aanbestedende administratie, goede resultaten die de uitvoerende partner in het verleden heeft behaald, bewijs van de risicoanalyse die tijdens de voorbereiding van het programma is uitgevoerd, enz. Indien er lokale audits bestaan, moet de Bedrijfsrevisor duidelijk aangeven of (en hoe) dit zijn/ haar eigen werk beïnvloedt.>

3.3.4. Gevolgen van de risicoanalyse voor de verificatiewerkzaamheden

Geef aan hoe de vastgestelde risicofactoren tot uiting komen in de structuur en de omvang van de steekproef.

<Leg op basis van de hierboven vastgestelde risicofactoren uit hoe de steekproef is bepaald (bv. door statistische/gevaarlijke/ad random/systematische steekproeftrekking, stratificatie, enz.), welk soort partners en transacties prioriteit heeft gekregen (bv. partners die in bepaalde landen zijn gevestigd, partners met een zwakke interne controleomgeving of een geschiedenis van fouten of fraude, enz. en transacties met een bedrag van meer dan xx EUR, door de actor aangegeven uitgaven, personeelsuitgaven, enz.), wat is de dekkinggraad qua bedrag en >

3.1. Overzicht van de geverifieerde stukken en uitgaven

De omvang van de steekproef werd bepaald op basis van een significantiedrempel van XX% van de totale aangegeven uitgaven, met een betrouwbaarheidsniveau van XX% en rekening houdend met de hierboven voorgestelde risicoanalyse.

Bladzijde 8 van het verslag van feitelijke bevindingen betreffende de gesubsidieerde uitgaven van <Naam van de entiteit> (organisatie van de civiele maatschappij of institutionele actor), die erkend is door de Directie-Generaal Ontwikkelingssamenwerking en Humanitaire Hulp (DGD) referentienummer <referentienummer van het subsidiecontract>

Verslag/factuur: <vermeld het verslag/factuurnummer en de afsluitdata van de rekeningen>		
	Bevolking	Geverifieerd steekproef
Aantal transacties		
Waarde van de transacties in EUR		

Een volledige lijst van de in de bevolking opgenomen uitgaven staat in bijlage XXX van dit verslag.

3.2. Met betrekking tot de operationele kosten (per specifieke doelstelling/outcome) en de beheerskosten opgenomen in de financiële verantwoording (artikel 47, § 1, 2° van het KB):

3.5.1. Achtergrond ter informatie

De activiteiten van de partners (partners in het buitenland en samenwerkingen) en hun bestedingen vallen buiten het bereik van deze rapportering, maar dienen in acht te worden genomen bij de controle van de jaarrekening in het kader van het commissarismandaat gezien de financiële verantwoordelijkheid van de entiteit (organisatie van de civiele maatschappij of institutionele actor). De partnerorganisatie dient echter het gebruik van de toegekende fondsen te verantwoorden conform de geldende interne maatregelen van de organisatie van de civiele maatschappij of institutionele actor. In deze context zal de bedrijfsrevisor in het kader van zijn opdracht als commissaris beoordelen hoe de Actor de uitgaven en de rekeningen van de partnerorganisaties controleert.

De investeringen die betrekking hebben op het Programma worden volledig ten laste ervan gelegd in het jaar van uitgave. De DGD heeft te kennen gegeven dat geactiveerde investeringen ten laste van het Programma dienen te worden gelegd in het jaar van uitgave en bijgevolg deel uitmaken van de operationele kosten. In casu worden afschrijvingen expliciet uitgesloten uit de operationele kosten.

Dat neemt echter niet de verplichting weg om het boekhoudrecht te respecteren (verplichting om de investeringen te activeren en af te schrijven); het is aan de Actor om de boekhoudkundige waarderingsregels te bepalen in functie van het boekhoudrecht en niet in functie van de subsidieregels.

De evaluatie- en auditkosten worden voorzien conform de bepalingen van het KB, van het goedgekeurde programma en ten laste van het programma gelegd.

De auditkosten met betrekking tot de jaarrekening van de organisatie van de civiele maatschappij of institutionele actor worden geacht deel uit te maken van de structuur- of administratiekosten van de entiteit. De kosten die verband houden met dit verslag en de auditkosten naar aanleiding van externe audits van partnerorganisaties gefinancierd door de actor worden ten laste gelegd van de evaluatie- en auditkosten, of in voorkomend geval van de administratiekosten.

3.5.2. Overeengekomen werkzaamheden

In het kader van de overeengekomen werkzaamheden hebben wij:

- de kosten ten laste van het programma (per outcome) en de beheerskosten, zoals opgenomen in het verkregen financieel verantwoordingsrapport, vergeleken met de gegevens uit de boekhouding van de Actor (organisatie van de civiele maatschappij of institutionele actor) en

Bladzijde 9 van het verslag van feitelijke bevindingen betreffende de gesubsidieerde uitgaven van <Naam van de entiteit> (organisatie van de civiele maatschappij of institutionele actor), die erkend is door de Directie-Generaal Ontwikkelingssamenwerking en Humanitaire Hulp (DGD) referentienummer <referentienummer van het subsidiecontract>

nagegaan of deze financiële gegevens in alle van materieel belang zijnde opzichten met elkaar overeenstemmen;

- nagekeken of de door de Actor (organisatie van de civiele maatschappij of institutionele actor) voorgelegde gegevens uit de boekhouding overeenstemmen met elementen uit de balans van de algemene rekeningen zoals opgenomen in de jaarrekening waarover de commissaris een oordeel over het getrouw beeld tot uitdrukking heeft uitgedrukt;
- nagekeken of de te subsidiëren beheerskosten niet meer bedragen dan 10% van de directe kosten (waarvan zij deel uitmaken) (artikel 29, § 4, van het KB)⁵. Deze drempel van 10% wordt berekend over de looptijd van het Programma (5 jaar);
- nagekeken, op steekproefbasis⁶ bepaald op basis van wat er onder sectie 3.3 van dit verslag staat, of de gerapporteerde kosten ten laste van het programma en de beheerskosten, voor zowel de kosten die door de DGD worden gesubsidieerd, (maximaal 80% van de directe kosten van de organisatie van de civiele maatschappij of 100% voor de institutionele actor) als de eigen inbreng (minimaal 20% van de directe kosten van de organisatie van de civiele maatschappij), gesteund zijn op *verifieerbare verantwoordingsstukken*, waarbij onder de term “*verantwoordingsstukken*” dient te worden begrepen de op het ogenblik van de controle beschikbare bewijsmiddelen of geschriften in de zin van artikel III.86, eerste lid van het Wetboek van economisch recht.

De opdracht omvatte echter niet het grondig beoordelen en het nagaan van de relevantie van de subsidiebesteding, met betrekking tot de subsidieerbaarheidscriteria of andere bestedingscriteria;

- nagekeken op basis van een steekproef vastgesteld op basis van wat is uiteengezet in punt 3.3 van dit verslag, dat de door de subsidie te dragen kosten geen betrekking hebben op bepaalde niet-subsidiabele kosten (bijlage 4 van het KB, met uitzondering van de punten 9° en 10°);
- met betrekking tot de eigen inbreng (minimaal 20% van de directe kosten – organisatie van de civiele maatschappij), nagezien op steekproefbasis⁷ of de gerapporteerde kosten overeenstemmen met verifieerbare verantwoordingsstukken van uitgaven gedaan conform de waarderingsregels van de entiteit;
- nagekeken of de gerapporteerde te subsidiëren beheerskosten niet hoger zijn dan 10% van de directe kosten (waarvan ze deel uitmaken) (artikel 29, § 4 van het KB). De voornoemde drempel van 10% wordt berekend op de periode van het Programma (5 jaar).

3.5.3. Feitelijke bevindingen

Zoals vermeld in de opdrachtbrief, zijn uitzonderingen onder xxx euro⁸ hieronder niet vermeld.

⁵ Wanneer een programma door verscheidene aanvragers wordt ingediend, wordt dit plafond verhoogd met de coördinatiekosten van het programma, voor een percentage dat niet hoger ligt dan het resultaat van de formule voor de coördinatiekostentarief (CKT) of 4,4%. $CKT = 3 \cdot \sqrt{NO} - 3$. Waarbij NO het aantal geaccrediteerde organisaties is dat een aanvraag voor het programma heeft ingediend. Een bedrag van ten minste 1% van de directe kosten, dat niet onder het normale maximum voor beheerskosten valt, wordt besteed aan de evaluatie- en auditkosten van de interventie.

⁶ Idem.

⁸ De drempel van de te vermelden uitzonderingen is die van de opdrachtbrief.

Bladzijde 10 van het verslag van feitelijke bevindingen betreffende de gesubsidieerde uitgaven van <Naam van de entiteit> (organisatie van de civiele maatschappij of institutionele actor), die erkend is door de Directie-Generaal Ontwikkelingssamenwerking en Humanitaire Hulp (DGD) referentienummer <referentienummer van het subsidiecontract>

< Beschrijving van de voornaamste resultaten van de op de verrichtingen uitgevoerde tests (bv. soort opgespoorde fouten, soort verrichtingen, geografische reikwijdte, sector, uitvoerende partners, enz.) >.

3.3. Met betrekking tot de administratiekosten [indien van toepassing] (artikel 47, § 1, 2° van het KB):

3.6.1. Achtergrond ter informatie

<Geen specifieke punten te vermelden.>

3.6.2. Overeengekomen werkzaamheden

<Idem als 3.2.2.>

3.6.3. Feitelijke bevindingen

Zoals vermeld in de opdrachtbrief, zijn uitzonderingen onder xxx euro⁹ hieronder niet vermeld.

<Overzicht van de feitelijke bevindingen n.a.v. voormelde overeengekomen werkzaamheden op te nemen.>

3.4. Met betrekking tot de structuurkosten (artikel 47, § 1, 3° van het KB):

3.7.1. Achtergrond ter informatie

De subsidie voor structuurkosten wordt forfaitair vastgelegd op 7% van het budget van de directe kosten. De subsidie voor structuurkosten wordt niet aangepast aan de gemaakte directe kosten, op voorwaarde dat het budget aan minstens 75% van het programma wordt besteed. In het tegenovergestelde geval worden de structuurkosten pro rata aangepast aan de effectieve besteding van het programmabudget.

De berekening van de structuurkosten zoals opgesteld door de actor en aan ons bezorgd, ziet er als volgt uit:

<Specificatie van de structuurkosten opgesteld door de Actor op te nemen.>

3.7.2. Overeengekomen werkzaamheden

Wij hebben de door de entiteit vastgestelde op forfaitaire basis (7% van het budget voor directe kosten)structuurkosten herberekend om te bepalen of ze op zijn minst overeenstemmen met de werkelijke en globale structuurkosten die de entiteit heeft gedragen over de rapporteringsperiode.

3.7.3. Feitelijke bevindingen

⁹ Idem

Bladzijde 11 van het verslag van feitelijke bevindingen betreffende de gesubsidieerde uitgaven van <Naam van de entiteit> (organisatie van de civiele maatschappij of institutionele actor), die erkend is door de Directie-Generaal Ontwikkelingssamenwerking en Humanitaire Hulp (DGD) referentienummer <referentienummer van het subsidiecontract>

Zoals vermeld in de opdrachtbrief, zijn uitzonderingen onder xxx euro¹⁰ hieronder niet vermeld.

<Overzicht van de feitelijke bevindingen n.a.v. voormelde overeengekomen werkzaamheden op te nemen>.

3.5. Met betrekking tot de bijkomende opbrengsten (artikel 47, § 1, 4°);

3.8.1. Achtergrond ter informatie

Dit zijn de door het Programma gegenereerde inkomsten (rente, netto positieve wisselkoersverschillen aan het einde van het programma, verkoop van activa, inkomsten uit diensten, verlaging van de kosten, enz.) Deze inkomsten (bedrag te vermelden) moeten volgens de verdeelsleutel (80% DGD / 20% eigen inbreng) aan de subsidie worden toegewezen. De aan de DGD-subsidie toegewezen inkomsten moeten in mindering worden gebracht op de kosten of aan een speciaal fonds worden toegewezen. In het laatste geval moet het gebruik ervan vooraf door de DGD worden goedgekeurd. Ter informatie, aanvullende inkomsten kunnen tot 5 jaar na het einde van het Programma worden verkregen (art. 31, § 1, 2° van het KB) en aanvullende inkomsten kunnen tot 50% van de eigen inbreng van het programma uitmaken indien het financieringsplan van het programma daarin uitdrukkelijk voorziet (art. 31, § 2).

3.8.2. Overeengekomen werkzaamheden

[Bedrag – verwerking in het financiële verslag]

< Idem 3.5.2>

3.8.3. Feitelijke bevindingen

<Overzicht van de feitelijke bevindingen n.a.v. voormelde overeengekomen werkzaamheden op te nemen.>

Intussen blijven wij te uwer beschikking voor het verstrekken van bijkomende informatie.

Hoogachtend,

Plaats, datum

Naam van het bedrijfsrevisorenkantoor [in overeenstemming met de statutaire procedures van het bedrijfsrevisorenkantoor]

< Naam van de ondertekenende bedrijfsrevisor >

¹⁰ Idem

Bladzijde 12 van het verslag van feitelijke bevindingen betreffende de gesubsidieerde uitgaven van <Naam van de entiteit> (organisatie van de civiele maatschappij of institutionele actor), die erkend is door de Directie-Generaal Ontwikkelingssamenwerking en Humanitaire Hulp (DGD)
referentienummer <referentienummer van het subsidiecontract>

Bijlage 1. Financieel verslag met betrekking tot het subsidiecontract

Bijlage 2. Financieel verslag van de Actor

Bijlage 3. Volledige lijst van de geverifieerde stukken en uitgaven

Bijlage 4. Opdrachtbrief