



Beoordelen van integrale kostensystematiek (IKS) uurtarieven bij de vaststelling

Deze richtlijnen zijn een aanvulling op het Controleprotocol Regeling nationale EZK- en LNV-subsidies; Regeling van de Minister van Economische Zaken en Klimaat en de Minister van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit van 30 januari 2020, nr. WJZ/20012924, tot wijziging van bijlage 1.3 van de Regeling nationale EZK- en LNV-subsidies, gepubliceerd in het Staatscourant op 5 februari 2020 onder nummer 7366.

Deze richtlijnen zijn tevens een aanvulling op de protocollen van alle andere ministeries waar het toepassen van het integrale kostensystematiek (IKS) mogelijk is.

1.0.1 Verslaglegging:

De accountant legt de uitkomsten van de controle vast in zijn controleverklaring.

Voorbeeld:

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Controlestandaarden, het controleprotocol Regeling nationale EZ-subsidies en de aanvullende richtlijnen ter beoordeling van de IKS uurtarieven.

Controleaanpak:

	Richtlijnen voor accountantscontrole bij toepassing van de integrale kostensystematiek (IKS) als standaardmethode voor het berekenen van subsidiabele kosten.		Toelichting:
1.1.1	<p>De accountant stelt per subsidieontvanger vast welke standaardmethode voor berekening van subsidiabele kosten wordt gehanteerd binnen het project: (integrale kostensystematiek, loonkosten + vaste opslag of vast uurtarief).</p> <p>De projectpartner heeft gekozen voor:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de integrale kostensystematiek (IKS), zoals bedoeld in artikel 12 van het Kaderbesluit nationale EZ-subsidies. 		<p>Juridisch kader:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uniform Subsidiekader (USK) of: Regeling vaststelling Aanwijzingen voor subsidieverstrekking, Aanwijzing 19 (Uniforme berekeningswijzen uurtarieven). • Artikel 11 Kaderbesluit nationale EZ-subsidies (over de drie standaardmethoden voor berekening van subsidiabele kosten). • Artikel 12 Kaderbesluit nationale EZ-subsidies (over IKS).

	Richtlijnen voor accountantscontrole bij toepassing van de integrale kostensystematiek (IKS) als standaardmethode voor het berekenen van subsidiabele kosten.		Toelichting:
2.1.1	<p>De accountant stelt per partner die IKS hanteert vast, of deze beschikt over een goedkeuring van de IKS-systematiek van de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) en dat aan de voorwaarden van IKS wordt voldaan voor de gehele projectperiode.</p> <p>De voorwaarden voor IKS volgen uit het Uniform Subsidiekader (USK) of Aanwijzingen voor Subsidieverstreking, Aanwijzing 19 en artikel 12 Kaderbesluit nationale EZ-subsidies, artikel 1.2 lid 1 van de Regeling nationale EZK- en LNV-subsidies (RNES) en Bijlage 1.1. van de RNES.</p> <p>De accountant gaat na of er sprake is van een consistente uitsluiting van de kostencategorieën volgens Bijlage 1.1. onderdeel 3 (punt 3.1 t/m 3.14) van de RNES.</p>		<p>Juridisch kader:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 'Goedkeuring systematiek' uit het USK, Aanwijzing 19 onder c sub 2. <p>Juridisch kader:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bijlage 1.1 RNES (protocol rapport van feitelijke bevindingen IKS-systematiek), onderdeel 3, punt 3.1 t/m 3.14 (niet in de IKS op te nemen kostencomponenten). • Bijlage 1.1 RNES hoort bij Artikel 1.2 lid 1 RNES.
2.1.2	<p>Indien bij het toepassen van de IKS-systematiek medewerkers worden ingedeeld in tariefgroepen stelt de accountant de juistheid vast van de beschreven systematiek.</p>		<p>Juridisch kader:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bijlage 1.1 RNES, punt 1.7.
2.1.3	<p>Indien het gaat om de eerste keer dat de subsidieontvanger een subsidievaststellingsverzoek indient, stelt de accountant een rapport van feitelijke bevindingen op conform het protocol uit bijlage 1.1 RNES. Als bijlage bij dit rapport dienen alle in het project gehanteerde IKS-tarieven bijgevoegd te worden en gewaarmerkt door de accountant.</p> <p>Indien het niet de eerste keer betreft neemt de accountant kennis van het eerder (door hem of een andere accountant) opgestelde rapport van bevindingen, en gaat na dat de berekeningswijze van de IKS-tarieven nog steeds consistent is met de beschrijving waarbij het rapport van bevindingen is afgegeven.</p>		<p>Juridisch kader:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Artikel 12 lid 3 Kaderbesluit nationale EZ-subsidies. • Artikel 1.2 lid 1 RNES. • Bijlage 1.1 RNES.

	Richtlijnen voor accountantscontrole bij toepassing van de integrale kostensystematiek (IKS) als standaardmethode voor het berekenen van subsidiabele kosten.		Toelichting:
2.1.4	De accountant stelt van de geselecteerde urenregels vast dat de gehanteerde tarieven zijn berekend op basis van de IKS-systematiek: - Consistente toepassing van dezelfde methodiek - Uitsluiting van de kostencategorieën die zijn genoemd in bijlage 1.1 onder punt 3 van de regeling nationale EZK-subsidies, zoals die door RVO is goedgekeurd.		Juridisch kader: • Bijlage 1.1 RNES, punt 1.8.
2.1.5	De accountant stelt van de geselecteerde urenregels vast dat het juiste tarief is gehanteerd volgens de tarieventabel.		Juridisch kader: • Bijlage 1.1 RNES, punt 1.8.
2.1.6	Als er sprake is van voor-calculatorische tarieven stelt de accountant vast dat de key-parameters in de berekening van de IKS-tarieven aansluiten op de geautoriseerde begroting, en een redelijke inschatting zijn op basis van de werkelijke cijfers over het voorgaande jaar en de te verwachten ontwikkelingen. Als er sprake is van na-calculatorische tarieven stelt de accountant vast dat de key-parameters in de berekening van de IKS-tarieven aansluiten op de werkelijke cijfers over het voorgaande jaar. Zowel bij voor- als na-calculatorische tarieven beoordeelt de accountant de berekende tarieven op overeenstemming met het beeld van de ontwikkeling van de onderneming / logische verklaring van stijgingen of dalingen in de tarieven dan wel het uitblijven daarvan.		Juridisch kader: • Bijlage 1.1 RNES, punt 1.3.

	Richtlijnen voor accountantscontrole bij toepassing van de integrale kostensystematiek (IKS) als standaardmethode voor het berekenen van subsidiabele kosten.		Toelichting:
2.1.7	<p><u>Uitsluiten opstapeling van subsidies bij een HBO en/of WO instelling is:</u></p> <p>De accountant stelt vast dat bij de gedeclareerde algemene research kosten geen sprake is van opstapeling van subsidies. Bijvoorbeeld de eerste graad geldstroom bij HBO en WO instellingen die door het ministerie van OCW wordt gefinancierd.</p> <p>Voorbeelden van directe kosten die door het ministerie van OCW worden gefinancierd zijn loonkosten van medewerkers in het primair proces, afschrijvingskosten van reeds gefinancierde gebouwen, installaties en apparatuur.</p>		<p>Juridisch kader:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bijlage 1.1 RNES 1, onderdeel 3 (niet in de integrale kostensystematiek op te nemen kostencomponenten), voetnoot 1 bij punt 3.1 (kosten van algemene research.) en 3.2 (Bijvoorbeeld afschrijvingskosten van reeds gefinancierde gebouwen, installaties en apparatuur.)