

SharePointPlaza

Zoekcentrum 247Foxy 247Plaza WikiBuza Newsfeed OneDrive Sites

10 2 e ?

Print this page

Kies formulier : Beoordeling Controleverklaring bij een activiteit

Bevestig keuze



Budget plaats : DMM

Beoordeling Controleverklaring bij een activiteit

ROUTING (indien parafering via 247Foxy dan n.v.t.).

Actie	Functionaris	Naam	Datum	Paraaf	Kwalificatie
Archiveer ontvangen rapport in HP-RM (Sophia)	Admin medew.	10 2 e	19-9-2017		
Registreren ontvangst in SAP:	RSO/FSO		19-9-2017	10 2 e	
Beoordeling Beleidsmedewerker:	Beleidsmedewerker		1-11-2017		Goedgekeurd
Financiële Beoordeling:	Financieel adviseur		21-12-2017		Goedgekeurd
Medeparaaf:					
Vaststellen Beoordeling:	Afdelingshoofd		21-12-2017		Goedgekeurd
Archiveer dit beoordelingsformulier in HP-RM (Sophia)	Admin medew.				
Registreren eindkwalificatie in SAP:	RSO/FSO				

BASISGEGEVENS

Naam Aanvraag	UNRWA 2016-2017		Kostenplaats:	DMM
Businesspartner:	UNRWA		Aanvraag nr.:	28711
Vestigingsplaats:	amman		Toekenning nr.:	DMM0122284
Zakenpartner nr.:	30012238		Middelenbesteding:	UNRWA 2016-2017
Looptijd toekenning:	1-1-2016	31-12-2017	Valuta:	EUR
Budgetplaats:	1704U01040001		Toekenningbedrag:	26.000.000,00
Rapportage periode vanaf:	1-1-2016	Rapportage periode t/m:	31-12-2016	
Hyperlink:	<div> Click here to insert a hyperlink</div> <div> BoA - report 2016</div>			
Attachment(s):	<div>Click here to attach a file</div>			

BEOORDELING	TOELICHTING	KORT ANTWOORD
Betreft aanlevering		
1 Is deze rapportage gevraagd in de beschikking bijdrageovereenkomst of arrangement?		Ja
2 Is de rapportage tijdig ontvangen? Zo niet, zijn rappellen verstuurd of sancties opgelegd om deze rapportage te verkrijgen?		Ja
Betreft aansluiting op overige documenten		
3 Zijn de financiële en inhoudelijke rapportages over deze periode goedgekeurd of worden deze gelijktijdig met onderhavige jaarrekening beoordeeld?	Geen inhoudelijke en financiële rapportage verschuldigd, NL is als donor vertegenwoordigd in de Board-vergaderingen van UNRWA.	N.v.t., zie toelichting
4 Sluit de rapportage waarover de accountant een controleverklaring heeft afgegeven aan op de financiële rapportage van dezelfde periode?	Zie onder 3.	N.v.t., zie toelichting
5 Sluit de rapportage waarover de accountant een controleverklaring heeft afgegeven aan op de vorige goedgekeurde controleverklaring?		Ja
Betreft de controleverklaring		
6 Is er daadwerkelijk sprake van een controleverklaring (geen beoordelingsverklaring)? Zo nee, behandel deze controleverklaring dan als financiële rapportage.		Ja
7 Is de authenticiteit van de controleverklaring vast te stellen (ondertekening, briefpapier, logo's)?		Ja
8 Is de accountant werkzaam bij een kantoor, dat is aangesloten bij de nationale beroepsorganisatie en is de beroepsorganisatie lid van IAC?	Board of Auditors bestaat uit de Auditor General van India en Tanzania, alsmede de President van de German Federal Court of Auditors.	Anders, zie toelichting
9 Zijn er twijfels aan de onafhankelijkheid, onpartijdigheid of kennis van de accountant?		Nee
10 Geeft de accountant aan dat hij volgens ISA heeft gecontroleerd: - Zo nee, verwijst hij naar de GAAS van het betreffende land? - Zo ja, stemt de betreffende GAAS overeen met ISA? Indien hierover onduidelijkheid bestaat, vraag de accountant om toelichting en laat de accountant eventuele afwijkingen inzichtelijk maken.	Op pag. 6 van het rapport wordt vermeld dat de International Standards of Auditing zijn gevolgd.	Ja, zie toelichting
11 Voldoet de controleverklaring aan de eisen van het door BZ bij het contract/subsidie verstrekte controleprotocol?		N.v.t., zie toelichting

	Getrouw beeld/compliance, voorwaarden subsidiebeschikking, overige...	Betreft een accountantscontrole door 3 gezamenlijke rekenkamers uit drie landen voor de hele organisatie. BZ-controleprotocol niet van toepassing.	
12	Heeft de accountant de expertise ingeschakeld om kwaliteit van geleverde prestaties te kunnen vaststellen (indien van toepassing op deze opdracht)? Bijv.: voldoet een weg aan de specificaties zoals bij projectaanvang is overeengekomen. Immers een uitvoerder kan besluiten nemen die invloed hebben op de kwaliteit van de prestatie. De accountant kan dit vaak niet zelf vaststellen en zal een expert moeten inschakelen.	Het BoA rapport vermeldt hier niets over.	Nee <input type="checkbox"/>
13	Maakt de accountant een voorbehoud in de verklaring? Zo ja, specificeer en geef aan of BZ hier iets mee moet.		Nee <input type="checkbox"/>
14	Maakt de accountant een voorbehoud omdat een beperking is toegepast in de reikwijdte van het onderzoek? Dit staat BZ niet toe tenzij onderzoek gedaan moet worden in bijv. oplogsgebied.		Nee <input type="checkbox"/>
15	Geeft de accountant beperkingen aan in de controleverklaring (onrechtmatigheden, onzekerheden)? Zo ja, specificeer het bedrag dat hiermee is gemoeid en de aard van de tekortkomingen.		Nee <input type="checkbox"/>
16	Geeft de accountant in zijn bewoording een redelijke mate van zekerheid weer?	Zie verklaring op pagina 8	Ja, zie toelichting <input type="checkbox"/>
17	Is voldoende actie ondernomen op verbeterpunten zoals vermeld in bijvoorbeeld de management letter(s), de rapport(en) van bevindingen of een rapport over de interne beheersing die bij vorige controleverklaringen gevoegd zijn? Licht toe.	Van de 67 openstaande aanbevelingen per ultimo 2015 zijn er in 2016 38 (57%) opgevolgd, aan 26 (39%) wordt nog gewerkt.	Ja, zie toelichting <input type="checkbox"/>
18	Is, indien gevraagd in het controleprotocol, een rapport van bevindingen, een managementletter of een rapport over de interne beheersing opgeleverd bij de onderhavige controleverklaring en moet BZ hier follow up aan geven? zo ja, geef aan wat er gedaan moet worden door BZ	Controleprotocol niet van toepassing	N.v.t., zie toelichting <input type="checkbox"/>
19	Geeft het rapport van bevindingen, management letter of het rapport over de interne beheersing aanleiding tot twijfel aan de juistheid van de strekking van de verklaring. Zo ja dan kan dit aanleiding zijn voor een review.		Nee <input type="checkbox"/>
20	Is een review door een andere accountant wenselijk?		Nee <input type="checkbox"/>
Betreft verantwoording voorschot			
21	Is er sprake van onjuistheden t.a.v. het tot op heden als verantwoord berekende bedrag die tijdens de beoordeling van dit rapport bleken?		Nee <input type="checkbox"/>
22	Geef aan welk bedrag afgeboekt kan worden en voeg de berekening toe aan deze beoordeling. Maak voor de berekening gebruik van 'Activiteitsencyclus: Formulieren Afboeken Voorschotten' (aanwezig op dezelfde site als waar de beoordelingsformulieren staan) en stuur het formulier met de berekening separaat aan FSO/RSO.	Algemeen Vrijwillige Bijdrage aan LNRWA wordt als 'bijdrage om niet' verstrekt, derhalve geen afboeking van toepassing.	N.v.t., zie toelichting <input type="checkbox"/>
23	Is er aanleiding om de inschatting van de beheersrisico's zoals opgenomen in het Bemo te herzien. (is de afdekking van de risico's nog steeds voldoende/adequaats)		Nee <input type="checkbox"/>
Overige vragen			
24	Overige vragen 1:		N.v.t., zie toelichting <input type="checkbox"/>
25	Overige vragen 2:		N.v.t., zie toelichting <input type="checkbox"/>
Andere opmerkingen / Acties			

Financial Statements

De ontvangsten en uitgaven komen weer beter in balans na de daling in de ontvangsten vorig jaar met 9,6% bij stijgende uitgaven met 2,7%.

	2016	2015	2014
Ontvangsten	1.275	1.213	1.342
Uitgaven	<u>1.317</u>	<u>1.334</u>	<u>1.298</u>
Saldo	-42	-121	+44

De hogere uitgaven werden in 2015 voor 71 mln veroorzaakt door hogere uitgaven aan pensioen. Reden hiervoor is dat bij UNRWA pensioen wordt afgekocht als iemand met pensioen gaat. Met ingang van 2015 werd het pensioen 12% in plaats van 11%, en de contante waarde werd hoger omdat werd uitgegaan van een lagere disconteringsvoet. Dit jaar was er alleen een beperktere daling in de disconteringsfout, waardoor de extra last beperkt bleef tot 6 mln (b/z 146, paragraaf 15.13).




Vorig jaar zocht UNRWA compensatie voor de extra kosten in het niet vervullen van vacatures, maar dit kon natuurlijk geen structurele oplossing zijn. Zeker niet, omdat de komende jaren relatief veel medewerkers met pensioen zullen gaan. De salariskosten (48% van de totale kosten) zijn gedaald met 11%, met name als gevolg van bovenstaande daling in extra kosten voor pensioenen maar ook door bezuinigingen op nieuwe aannames (b/z 17, paragraaf 9). Financieel is dat gezond, maar wat betekent dit voor het effectief functioneren van de organisatie?

10.2 a

Eindconclusie

26	Eindkwalificatie rapportage beoordeling:	Goedgekeurd	✓
27	Indien rapportage is afgekeurd geef een toelichting.:		

28	Indien rapportage is afgekeurd, geef een nieuwe signaaldatum :	
29	Tekst suggestie voor brief aan zakenpartner:	Beleidsmedewerker  10 2 e Controlling unit Tekst suggestie (refererend aan de door u ingediende <financiële/inhoudelijk/accountants> rapportage over de periode < dd maand j j j tot en met dd maand j j j j > kan ik u mededelen dat de rapportage <akkoord/niet akkoord is bevonden> of <geaccepteerd/niet geaccepteerd> is. Het, met deze rapportage, verantwoorde bedrag ad 250.000,- euro zal in mindering worden gebracht op het aan u verstrekte voorschot/de aan u verstrekte voorschotten. Na verrekening staat er in mijn administratie nog een te verantwoorden voorschot ad 150.000,- euro open. NB. Indien er sprake is van een Multi donor constructie of andersoortige financiering waarbij de vermelding van het openstaande voorschot niet opportuun is kunt u dit weglaten. Bij subsidies is het echter verplicht.

Vervolgacties		
Actie	Afgehandeld	Behandelaar
<input type="checkbox"/> Brief aan businesspartner		
<input type="checkbox"/> Amendement op Contract / Beschikking		
<input type="checkbox"/> Slotbeschikking vaststellen / Slotbrief		
<input type="checkbox"/> Betalen		
<input type="checkbox"/> Afboeken en/of Herwaarderen		
<input type="checkbox"/> Vorderen		
<input checked="" type="checkbox"/> Archiveren: beoordeling, brief, amendement, afboeking, herwaardering, vordering (n HP-RM)		

[Afboekingsformulieren](#)