

---

# Accountantsprotocol

behorend bij

de Subsidieregeling publieke gezondheid

Dit accountantsprotocol is op maat gemaakt voor de Subsidieregeling publieke gezondheid, waarbij rekening is gehouden met de Schrijfwijzer Accountantsprotocollen van de NBA.

Het betreft de volgende producten, genoemd in de Subsidieregeling publieke gezondheid artikel 35 :

- artikel 35 lid 1: assurance-rapport bij subsidiedeclaratie met aantallen gerealiseerde prestatie-eenheden (zie hoofdstuk 2 in dit protocol van toepassing voor Stichting Nationaal Programma Grieppreventie (SNPG); en
- artikel 35 lid 1: controleverklaring over de subsidievaststelling van de instellingssubsidie 2023/2024 bij de subsidiedeclaratie (zie hoofdstuk 3 in dit protocol van toepassing voor SNPG).

**NB: Dit accountantsprotocol geldt nog uitsluitend voor SNPG.**

Versie: 19 april 2024

## Inhoudsopgave

<b>Hoofdstuk 1: Uitgangspunten .....</b>	<b>3</b>
1.1. Doelstelling.....	3
1.2. Definities.....	3
1.3. Procedures.....	3
2.1. Onderzoeksaanpak .....	5
2.2. Referentiekader voor een assurance-rapport .....	5
2.3. Gevolgen van doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen .....	5
2.4. Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid assurance-rapport .....	6
<b>Hoofdstuk 3: Controleaanpak bij de subsidiedeclaratie .....</b>	<b>7</b>
3.1. Controleaanpak.....	7
3.3. Gevolgen van doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen .....	8
<b>Bijlage 1: Model Assurance-rapport .....</b>	<b>9</b>
<b>Bijlage 2: Model Controleverklaring over de subsidievaststelling van de instellingssubsidie.....</b>	<b>11</b>

## Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

### 1.1. Doelstelling

Het accountantsprotocol heeft betrekking op de Subsidieregeling publieke gezondheid. (Staatscourant d.d. 28-9-2023 nr. 26497) en geldt uitsluitend voor SNPG.

Deze subsidieregeling bevat alle algemene subsidieregels die in acht genomen worden bij subsidieverlening op grond van de Subsidieregeling publieke gezondheid.

In de subsidieregeling is vastgelegd dat voor de subsidievaststelling een accountantsproduct wordt gevraagd indien de subsidie € 125.000 of meer bedraagt. Het betreft de volgende producten, genoemd in de Subsidieregeling publieke gezondheid artikel 35 :

- artikel 35 lid 1: assurance-rapport bij subsidiedeclaratie met aantallen gerealiseerde prestatie-eenheden (zie hoofdstuk 2 in dit protocol). Indien de subsidie wordt vastgesteld op basis van prestatie-eenheden dan dient de subsidiedeclaratie te worden voorzien van een assurancerapport; en
- artikel 35 lid 1: controleverklaring over de subsidievaststelling van de instellingssubsidie bij de subsidiedeclaratie (zie hoofdstuk 3 in dit protocol).

### 1.2. Definities

De relevante definities zijn opgenomen in artikel 1 van de regeling. Hiernaast bestaan specifieke voorschriften voor registeraccountants en accountants-administratieconsulenten, met name de Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS):

- Uitgangspunt voor het accountantsonderzoek gericht op de verantwoording over de gerealiseerde prestatie-eenheden is Standaard 3000A 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)' .
- Uitgangspunt voor het accountantsonderzoek gericht op de subsidievaststelling van de instellingssubsidie 2023 in een aparte subsidiedeclaratie is Standaard 805 'Bijzondere overwegingen - Controles van een enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of posten van een financieel overzicht'.

### 1.3. Procedures

De aanvraag tot vaststelling van een instellingssubsidie (artikel 32 lid 1) dient binnen tweeëntwintig weken na afloop van het boekjaar waarvoor de instellingssubsidie wordt aangevraagd te worden ingediend.

Bij instellingssubsidies dient gebruik te worden gemaakt van een door de minister vastgesteld formulier. Bij dit formulier dienen accountantsproducten van een accountant (RA of AA) als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep te worden gevoegd indien de subsidie € 125.000 of meer bedraagt (artikel 35 lid 4).

In de bijlagen van dit protocol zijn de modellen voor de accountantsproducten opgenomen, aangepast aan de meest recente NBA-voorbeeldteksten ten tijde van het opstellen van het protocol. Deze voorbeeldteksten zijn gebaseerd op de geldende Standaarden. Om de samenhang en herkenbaarheid van het accountantsproduct te bevorderen raadt de NBA het gebruik van de meest recente NBA-voorbeeldteksten aan. Wel blijft de accountant zelf verantwoordelijk voor het gebruik van de juiste tekst. De accountant zal deze nog moeten afstemmen op de specifieke situatie.

De accountant mag ervoor kiezen om ten behoeve van VWS een zogenaamde "WG-verklaring" af te geven, waarbij uitsluitend de naam van de instellingsaccountant met de aanduiding w.g. (was getekend) wordt vermeld. De origineel ondertekende verklaring/rapport met de persoonlijke handtekening van de accountant moet in het archief van de instelling worden opgenomen.

## Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak over de gerealiseerde prestatie-eenheden

### **2.1. Onderzoeksaanpak**

Met het oog op de vaststelling van de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie wordt een assurance-rapport bij de door de instelling opgestelde aanvraagformulier tot subsidievaststelling met de verantwoording over de gerealiseerde prestatie-eenheden verstrekt. Het assurance-rapport dient betrekking te hebben op de aantallen gerealiseerde prestatie-eenheden.

De accountantswerkzaamheden worden uitgevoerd volgens standaard 3000A en zijn gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid.

### **2.2. Referentiekader voor een assurance-rapport**

Voor het assurance-onderzoek dat leidt tot het assurance-rapport behorend bij het aanvraagformulier subsidievaststelling gelden de volgende onderzoekspunten:

- a) Prestaties:** de prestaties (onderzoeken paragraaf 5 en 5a) zijn gerealiseerd waarvoor de subsidie wordt vastgesteld en voldoen aan hetgeen hierover is bepaald in de verleningsbeschikking.
- b) Periode:** de prestaties (onderzoeken paragraaf 5 en 5a) zijn gerealiseerd in de periode waarvoor de subsidie wordt vastgesteld. Voor SNPG betreft dit de periode van 1 mei 2023 tot en met 30 april 2024.

#### **Hoofdstuk II - Paragraaf 5: Nationaal Programma Grieppreventie**

De accountant dient in zijn/haar assurance-rapport expliciet op te nemen of het in de subsidiedeclaratie opgenomen aantal toegediende vaccinaties als bedoeld in artikel 63 juist zijn.

#### **Hoofdstuk II - Paragraaf 5a: Vaccinatie tegen pneumokokken**

De accountant dient in zijn/haar assurance-rapport expliciet op te nemen of het in de subsidiedeclaratie opgenomen aantal toegediende vaccinaties als bedoeld in artikel 67b juist zijn.

Aan de niet genoemde artikelen van de Subsidieregeling publieke gezondheid hoeft bij de uitvoering van de accountantswerkzaamheden geen aandacht te worden besteed, met dien verstande dat om de accountantswerkzaamheden op de hierboven genoemde artikelen goed te kunnen verrichten kennisneming van de niet genoemde artikelen van de Subsidieregeling publieke gezondheid (inclusief de toelichting) noodzakelijk is.

### **2.3. Gevolgen van doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen**

In de verleningsbeschikking kunnen doelgebonden en niet-doelgebonden verplichtingen zijn opgenomen (artikelen 4:37 t/m 4:39 Algemene wet bestuursrecht en artikel 26 en 27 van de Subsidieregeling publieke gezondheid). De accountant neemt van de inhoud van deze beschikking kennis en betreft de naleving van de eventueel opgenomen doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen in de werkzaamheden indien dit in de beschikking expliciet is vermeld. Expliciet vermelden houdt in dat terzake van die verplichtingen in de beschikking is uitgewerkt wat het te hanteren normenkader is, welke foutdefinities hierbij gelden en welke werkzaamheden van de accountant worden verwacht.

Afwijkingen van doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen, die indien dit is aangegeven in de verleningsbeschikking van belang zijn voor de te verstrekken Assurance, weegt de accountant mee bij het af te geven accountantsoordeel in het assurance-rapport.

#### **2.4. Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid assurance-rapport**

Het onderzoek behoort zodanig te worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de opgave ter aanvraag van de subsidie geen afwijkingen van materieel belang bevat. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95%.

Een assurance-rapport met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven eerdergenoemde betrouwbaarheid, in de kwantitatieve opgave geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) voorkomen groter of gelijk aan de voorgeschreven tolerantie.

Als omvangsbasis geldt de som van het totaal aantal prestaties per opgenomen tabel zoals in de subsidieverleningsbeschikking is gedefinieerd. Het referentiekader is opgenomen in paragraaf 2.2 onder a t/m b. Bij doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen geldt ook paragraaf 2.3.

Voor de strekking van het oordeel in het assurance rapport gelden de volgende toleranties (op basis van de som van het totaal aantal prestaties).

Materialiteitstabel	Goedkeurend oordeel	Oordeel met beperking	Oordeelonthouding/ Afkeurende oordeel
Fouten (afwijkingen) in kwantitatieve opgave en onzekerheden in het assurance onderzoek	$\leq 2\%$	$> 2\% - \leq 4\%$	$> 4\%$

Van fouten in de opgave is sprake indien naar aanleiding van het uitgevoerde assurance-onderzoek is gebleken dat de kwantitatieve opgave van het aantal gerealiseerde prestatie-eenheden onjuistheden bevat omdat deze niet voldoen aan de normen van het in paragraaf 2.2. bedoelde referentiekader.

Het voorgaande is van overeenkomstige toepassing op onzekerheden in het assurance onderzoek. Van een onzekerheid in het assurance onderzoek is sprake als er onvoldoende (assurance-) informatie beschikbaar is om de verantwoorde gerealiseerde prestatie-eenheden als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de normen van het referentiekader.

Indien de accountant zowel fouten in de kwantitatieve opgave als onzekerheden in het onderzoek aantreft, dan weegt hij deze bij zijn oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.

## Hoofdstuk 3: Controleaanpak bij de subsidiedeclaratie

### 3.1. Controleaanpak

Met het oog op de vaststelling van de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie over de subsidievaststelling van de instellingssubsidie voor Stichting SNPG 2023/2024 wordt een controleverklaring (als bedoeld in artikel 35 lid 1) bij de door de instelling ingediende aparte subsidiedeclaratie (als bedoeld in artikel 32 lid 2.c) verstrekt. De subsidiedeclaratie (artikel 33) geeft een zodanig inzicht dat een verantwoord oordeel kan worden gevormd omtrent de aanwending en de besteding van de subsidie door de instelling en geeft de nodige informatie om de subsidie vast te stellen. De subsidiedeclaratie sluit aan op de indeling van de bij de subsidieaanvraag ingediende begroting. Belangrijke verschillen tussen declaratie en begroting worden toegelicht. In de subsidiedeclaratie van instellingssubsidies wordt de aansluiting tussen de subsidiedeclaratie en de jaarrekening toegelicht.

### 3.2. Referentiekader voor de controleverklaring

Voor de controlewerkzaamheden die leiden tot de controleverklaring behorend bij de subsidiedeclaratie ten behoeve van de subsidievaststelling van de instellingssubsidie 2023/2024 (hierna: financieel verslag) gelden de volgende aandachtspunten:

- a) **Subsidiabele kosten:** de verantwoorde kosten dienen samen te hangen met de in de verleningsbeschikking opgenomen activiteiten voor instellingssubsidies (artikel 1 c) nader omschreven in het activiteitenplan (artikel 9 lid 2) en de begroting (artikel 9 lid 3);
- b) **Egalisatiereserve:** voor de egalisatiereserve bij instellingssubsidies:
  - de stand van de egalisatiereserve en de toevoeging aan of onttrekking uit de egalisatiereserve is juist berekend (artikel 23);
  - er is rekening gehouden met het maximum van 10% of het in de verlening genoemde lagere maximum (artikel 23 lid 6);
  - een onttrekking uit de egalisatiereserve is besteed aan de activiteiten waarvoor de instellingssubsidie van het desbetreffende boekjaar is verleend (artikel 23 lid 5). Besteding aan extra activiteiten of andere activiteiten is niet toegestaan. De aanwending van de egalisatiereserve wordt in de jaarrekening /subsidiedeclaratie toegelicht (artikel 24);
- c) **Vergoedingen:** de subsidieontvanger die aan derden goederen ter beschikking stelt of voor derden diensten verricht, brengt daarvoor een vergoeding in rekening die ten minste kostendekkend is, tenzij het derden betreft voor wie de gesubsidieerde activiteiten bestemd zijn (artikel 29);
- d) **Kostenberekening:** de baten en lasten die door middel van interne doorberekeningen worden toegerekend worden bepaald op bedrijfseconomische en maatschappelijk aanvaardbare grondslagen. Voorzover hierin lasten zijn begrepen van materiële vaste activa, dan worden deze lasten op basis van aanschaffingsprijzen van die activa berekend;
- e) **Voorzieningen:** toevoegingen aan voorzieningen die samenhangen met de gesubsidieerde activiteiten zijn subsidiabele kosten, tenzij de minister anders bepaalt (artikel 23 lid 3).
- f) **Verzekeringsplicht:** Het voldoen aan de in artikel 21 genoemde verzekeringsplicht, tenzij ontheffing is verleend (art. 21, lid 3). De accountant onderzoekt hierbij, of aan deze plicht is voldaan volgens de interne registraties en of eventueel ontheffing is verleend. De accountant onderzoekt of er een registratie bestaat voor de daarvoor in aanmerking komende te verzekeren en verzekerde objecten. De accountant controleert niet de toereikendheid van de verzekering.

Aan de niet genoemde artikelen van de Subsidieregeling publieke gezondheid hoeft bij de uitvoering van de controle geen aandacht te worden besteed, met dien verstande dat om de controle op de hierboven genoemde artikelen goed te kunnen verrichten kennisneming van de Wet

op de bevolkingsonderzoeken en de niet genoemde artikelen van de Subsidierегeling publieke gezondheid (inclusief de toelichting) noodzakelijk is.

### **3.3. Gevolgen van doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen**

In de verleningsbeschikking, kunnen doelgebonden en niet-doelgebonden verplichtingen zijn opgenomen (artikelen 4:37 t/m 4:39 Algemene wet bestuursrecht en artikel 26 en 27 van de Subsidierегeling publieke gezondheid). De accountant neemt van de inhoud van deze beschikking kennis en betreft de naleving van de eventueel opgenomen doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen in de werkzaamheden indien dit in de beschikking expliciet is vermeld. Expliciet vermelden houdt in dat terzake van die verplichtingen in de beschikking is uitgewerkt wat het te hanteren normenkader is, welke foutdefinities hierbij gelden en welke werkzaamheden van de accountant worden verwacht. Afwijkingen van doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen, die indien dit is aangegeven in de verleningsbeschikking van belang zijn voor de te verstrekken Assurance, weegt de accountant mee bij het af te geven accountantsoordeel in de controleverklaring.

### **3.4. Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid controleverklaring**

De controle behoort zodanig te worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het financieel verslag (de subsidiedeclaratie) geen afwijkingen van materieel belang bevat. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95%.

Een goedkeurende controleverklaring impliceert dat, gegeven de eerdergenoemde betrouwbaarheid, in het financieel verslag geen afwijkingen (onjuistheden en onzekerheden) voorkomen met een belang dat groter is dan de voorgeschreven toleranties. Het referentiekader is opgenomen in paragraaf 3.2 onder a tot en met f. Bij aanvullende subsidiebepalingen geldt ook paragraaf 3.3.

Het totaalbedrag van de subsidiabele kosten vormt een afzonderlijke massa waarop de toleranties van onderstaande tabel moeten worden toegepast. Voor de strekking van de controleverklaring gelden de volgende toleranties (op basis van het totaalbedrag van de subsidiabele kosten).

Materialiteitstabel	Goedkeurend oordeel	Oordeel met beperking	Oordeelonthouding/ Afkeurende oordeel
Fouten (afwijkingen) in financieel verslag en onzekerheden in de controle	$\leq 2\%$	$> 2\% - \leq 4\%$	$> 4\%$

Indien de accountant zowel fouten in het financieel verslag als onzekerheden in de controle aantreft, dan weegt hij deze bij zijn oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.

Van fouten in de verantwoording is sprake indien naar aanleiding van de uitgevoerde controle is gebleken dat het financieel verslag onjuistheden bevat omdat deze niet voldoen aan de normen van het in paragraaf 3.2 bedoelde referentiekader. Fouten worden in absolute zin opgevat. Salderen van fouten is daarom niet toegestaan.

Van een onzekerheid in de controle is sprake als er onvoldoende (controle-) informatie beschikbaar is om posten in het financieel verslag als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de normen van dit protocol.



## Bijlage 1: Model Assurance-rapport

### Assurance-rapport van de onafhankelijke accountant

Afgegeven ten behoeve van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport

Aan: Opdrachtgever

#### Ons oordeel

Wij hebben de in het aanvraagformulier tot vaststelling opgenomen gerealiseerde prestatie-eenheden (hierna: de assurance onderdelen) van ..... (naam entiteit) te [(statutaire) vestigingsplaats] over ..... (periode) onderzocht als bedoeld in artikel... [afhankelijk van de soort subsidie: 63 en 67b] van de Subsidieregeling publieke gezondheid.

Naar ons oordeel zijn de opgenomen assurance onderdelen van ....(naam entiteit) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld, in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000A 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)' en het Accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling publieke gezondheid. Deze opdracht is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek over de assurance onderdelen.

Wij zijn onafhankelijk van ..... (naam entiteit) zoals vereist in de 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO) . Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### Van toepassing zijnde criteria

Voor deze opdracht gelden de volgende criteria:

- relevante bepalingen zoals vastgelegd in het accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling publieke gezondheid;
- nader gestelde subsidieverplichtingen, zoals vastgelegd in de subsidiebeschikking;
- ....(zelf invullen op basis van Standaard 3000A.A.164).

#### Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Het aanvraagformulier is opgesteld voor het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport met als doel ... (naam entiteit) in staat te stellen te voldoen aan de voorwaarden zoals vastgelegd in de Subsidieregeling publieke gezondheid. Hierdoor is het aanvraagformulier mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Ons assurance-rapport is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit) en het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

#### Verantwoordelijkheden van het bestuur en het toezichhoudend orgaan voor de assurance onderdelen

Het bestuur van .....(naam entiteit) is verantwoordelijk voor het opstellen van de assurance onderdelen in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria.

Het bestuur is ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen, meten of evalueren van de assurance onderdelen mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

#### Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek over de assurance onderdelen

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van ons onderzoek dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Ons onderzoek is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens ons onderzoek niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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

Ons onderzoek bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de assurance onderdeken afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van assurance-werkzaamheden en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor het onderzoek met als doel assurance-werkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit.
- het tenminste uitvoeren van de opgenomen werkzaamheden in het Accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling publieke gezondheid.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

## **Bijlage 2: Model Controleverklaring over de subsidievaststelling van de instellingssubsidie**

### **CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan: Opdrachtgever

#### **Ons oordeel**

Wij hebben bijgaande subsidiedeclaratie ingevolge Subsidieregeling publieke gezondheid van .. (naam entiteit(en)) te .. ((statutaire) vestigingsplaats) over periode 1 mei 2023 t/m 30 april 2024 gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de subsidiedeclaratie ingevolge Subsidieregeling publieke gezondheid van .. (naam entiteit(en)) over periode 1 mei 2023 t/m 30 april 2024 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de relevante bepalingen van de Subsidieregeling publieke gezondheid, zoals vastgelegd in het Accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling publieke gezondheid en met de doelgebonden en niet doelgebonden subsidieverplichtingen, zoals vastgelegd in de verleningsbeschikking<sup>1</sup>.

#### **De basis voor ons oordeel**

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de relevante bepalingen uit het Accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling publieke gezondheid vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de subsidiedeclaratie’.

Wij zijn onafhankelijk van .. (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### **Beperking in gebruik en verspreidingskring**

De subsidiedeclaratie is opgesteld voor Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport met als doel ... (naam entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan Subsidieregeling publieke gezondheid. Hierdoor is de subsidiedeclaratie mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en)) en ... Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

#### **Verantwoordelijkheden van het bestuur en het toezichhoudend orgaan<sup>2</sup> voor de subsidiedeclaratie**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de subsidiedeclaratie in overeenstemming met de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen van de Subsidieregeling publieke gezondheid en met de doelgebonden en niet doelgebonden

---

<sup>1</sup> Voorzover er in de verleningsbeschikking aanvullende subsidieverplichtingen zijn gesteld.

<sup>2</sup> Zo nodig aanpassen als een toezichhoudend orgaan ontbreekt.

subsidieverplichtingen, zoals vastgelegd in de verleningsbeschikking. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de subsidiedeclaratie mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Het toezichthoudend orgaan is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.<sup>1</sup>

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de subsidiedeclaratie**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze subsidiedeclaratie nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en de relevante bepalingen uit het Accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling publieke gezondheid, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de subsidiedeclaratie afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de subsidiedeclaratie en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de subsidiedeclaratie staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de subsidiedeclaratie en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de subsidiedeclaratie de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

---

<sup>1</sup> Zo nodig aanpassen als een toezichthoudend orgaan ontbreekt.

Wij communiceren met het toezichhoudend orgaan onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant