

Accountantsprotocol

behorend bij de Regeling subsidiëring Versnellingsprogramma Informatie-uitwisseling Patiënt en Professional Babyconnect (hierna Regeling VIPP Babyconnect)

Dit accountantsprotocol is op maat gemaakt voor de Regeling VIPP Babyconnect, waarbij rekening is gehouden met de Schrijfwijzer Accountantsprotocollen 2017 van de NBA.

Het betreft het volgende accountantsproduct:

Voor subsidies als bedoeld in artikel 4 lid 3 van de Regeling Babyconnect (subsidies vanaf € 125.000) gaat het om een controleverklaring bij het financieel verslag. In hoofdstuk 2 van dit protocol is de controleaanpak bij een financieel verslag nader uitgewerkt.

Status: versie 1.0 11-02-2025

Inhoudsopgave

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten	3
1.1 Doelstelling	3
1.2. Accountantsonderzoek	3
1.2 Definities	4
1.3 Werkzaamheden DUS-I / verplichtingen penvoerder.....	4
1.4 Procedures	4
Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak bij het financieel verslag.....	5
2.1 Onderzoeksaanpak	5
2.2 Referentiekader voor de controleverklaring	5
2.3 Andere informatie.....	7
2.4 Betrouwbaarheid en materialiteit controleverklaring	7
Bijlage Model A Controleverklaring projectsubsidie – Regeling VIPP Babyconnect.....	8

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

1.1 Doelstelling

Het accountantsprotocol heeft betrekking op subsidie voor activiteiten, bedoeld in artikel 3 en bijlage 1 bij de Regeling VIPP Babyconnect (Staatscourant 27-06-2019, nr. 35243, Staatscourant 22-06-2020, nr. 32721, Staatscourant 08-06-2022, nr. 14945, Staatscourant 20-07-2023 nr. 20356 en Staatscourant 11-10-2024 nr. 32946). De regelgeving en overige van belang zijnde documentatie zijn evenals dit accountantsprotocol inclusief de te hanteren model voor de controleverklaring te vinden op de website van Dienst Uitvoering Subsidies aan instellingen (DUS-I) www.dus-i.nl.

Dit protocol bevat alle in acht te nemen subsidieregels bij de subsidieverlening op grond van de Regeling VIPP Babyconnect. In de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS is naast de Regeling Babyconnect vastgelegd op welke wijze het subsidieproces is ingeregeld.

De Regeling VIPP Babyconnect is een subsidie als bedoeld in artikel 1.5, onder d, van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS (artikel 4 lid 3 van de Regeling Babyconnect).

1.2. Accountantsonderzoek

Indien de subsidie € 125.000 of meer bedraagt wordt het volgende accountantsproduct gevraagd:

- een controleverklaring bij het financieel verslag.

Het financieel verslag betreft een financiële verantwoording met daarin opgenomen het bedrag aan subsidiabele kosten. Het object van onderzoek is het totaal overzicht van gerealiseerde kosten en opbrengsten, zoals opgenomen in het formulier subsidievaststelling behorend bij Regeling VIPP Babyconnect (pagina 12 van het vaststellingsformulier) en bestaat uit:

- totale gerealiseerde kosten;
- verminderd met de totale gerealiseerde bijdrage derden;
- verminderd met de begrote eigen bijdrage, of de gerealiseerde eigen bijdrage indien deze hoger is dan de begrote eigen bijdrage,
- tot ten hoogste het in de herziene verleningsbeschikking genoemde bedrag.

Uitgangspunt voor het accountantsonderzoek gericht op de subsidievaststelling 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' met een stelsel voor bijzondere doeleinden.

In de bijlagen van dit protocol is het model voor de controleverklaring 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.

Ter identificatie worden door de accountant gewaarmerkte totaaloverzicht van gerealiseerde kosten en opbrengsten toegevoegd zoals opgenomen in het financieel verslag.

In hoofdstuk 2 van dit protocol is de controleaanpak bij het financieel verslag nader uitgewerkt.

1.2 Definities

De relevante definities zijn opgenomen in artikel 1 van de Regeling VIPP Babyconnect en artikel 1.1 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS.

1.3 Werkzaamheden DUS-I / verplichtingen penvoerder

In aanvulling op artikel 7.8, eerste lid, van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS dient de penvoerder ook rekening en verantwoording af te leggen (artikel 10 lid 2):

1. Bijlage bij vaststellingsformulier "EDP-rapportage getekend door het programmabureau" Babyconnect, in samenwerking met de gebruikersgroepen, waaruit blijkt dat het regionaal partnerschap ten aanzien van ten minste 70% van zijn deelnemende zorgorganisaties voldoet aan de eisen (artikel 10 lid 2 onderdeel a), genoemd in bijlage 1 van de Regeling VIPP Babyconnect.
2. Bijlage bij vaststellingsformulier "Overzicht praktijken op Zorgaanbiederslijst", waaruit blijkt dat tenminste 70% van de aangesloten zorgorganisaties zijn opgenomen in het zorgaanbiederadresboek van MedMij¹ of dan geldend MedMij register (artikel 10 lid 2 onderdeel b), zodat zorggebruikers de praktijken in hun PGO kunnen vinden en selecteren voor digitale informatie-uitwisseling.

Deze twee controles gericht op het vaststellen van het behalen van ten minste 70% eis zoals hierboven beschreven zal door DUS-I worden verricht en zijn beide niet in scope van de accountantswerkzaamheden zoals opgenomen in dit accountantsprotocol.

Geen subsidie wordt verstrekt voor activiteiten (artikel 3 lid 3) waarvoor reeds subsidie wordt ontvangen door het regionaal partnerschap op basis van:

- het Besluit vaststelling beleidskader subsidiëring Versnellingsprogramma Informatie-uitwisseling Patiënt en Professional fase 1;
- het Besluit vaststelling beleidskader subsidiëring Versnellingsprogramma Informatie-uitwisseling Patiënt en Professional fase 2;
- het Besluit vaststelling beleidskader subsidiëring Versnellingsprogramma Informatie-uitwisseling Patiënt en Professional fase 3 GGZ-instellingen; en
- de Beleidsregel subsidiëring Versnellingsprogramma Informatie-uitwisseling Patiënt en Professional OPEN.

De controle op bovenstaande dubbelfinanciering zal door DUS-I worden verricht en is niet in scope van de accountantswerkzaamheden, zoals opgenomen in dit accountantsprotocol.

1.4 Procedures

De aanvraag tot vaststelling van de subsidie wordt ingevolge de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS ingediend binnen 22 weken na afloop van de projectperiode rekening houdend met de einddatum als bedoeld in artikel 2 van de Regeling VIPP Babyconnect. Bij de einddatum van 31 december 2025 betekent dit dat de penvoerder van een regionaal partnerschap (subsidieaanvrager) uiterlijk op 3 juni 2026 de verantwoording moet indienen.

Voor de aanvraag tot vaststelling van de subsidie dient een door de minister vastgesteld modelformulier te worden gebruikt: Formulier subsidievaststelling behorend bij VIPP Babyconnect (artikel 10 lid 1), zoals gepubliceerd op de website van DUS-I. De minister besluit binnen 22 weken op een aanvraag tot vaststelling.

De accountant mag ervoor kiezen om ten behoeve van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport 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 met de persoonlijke handtekening van de accountant moet in het archief van de instelling worden opgenomen.

¹ MedMij: een afsprakenstelsel voor het veilig en betrouwbaar uitwisselen van gezondheidsgegevens tussen zorggebruikers en zorgverleners, dat eisen stelt aan persoonlijke gezondheidsomgevingen en ICT-systemen van zorgaanbieders voordat zij via het stelsel informatie kunnen uitwisselen.

Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak bij het financieel verslag

2.1 Onderzoeksaanpak

Met het oog op de vaststelling van de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie wordt een controleverklaring verstrekt bij het door de instelling ingediende financieel verslag, conform artikel 7.8, eerste lid, van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS.

De controle van de financiële verantwoording moet voldoen aan de controlestandaarden die onderdeel zijn van de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS), die door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn vastgesteld en aan de aanwijzingen zoals opgenomen in dit protocol. De controle van de financiële verantwoording is een opdracht die wordt uitgevoerd op basis van Standaard 805 'Bijzondere overwegingen - controles van enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of posten van een financieel overzicht'

Bij de uitvoering van de controle stelt de accountant vast dat:

- a. de informatie in de financiële verantwoording geen afwijkingen van materieel belang bevat;
- b. in de financiële verantwoording:

- 1°. geen kosten als subsidiabel zijn opgenomen die niet voor subsidie in aanmerking komen;
- 2°. uitsluitend kosten als subsidiabel zijn opgenomen die zijn gemaakt binnen de subsidiabele periode en voor rekening komen van de subsidieontvanger;
- 3°. in geval interne kosten als subsidiabele kosten zijn aangemerkt:

- voor personeel, de verantwoorde uren te relateren zijn aan de prestatie, in beginsel aansluiten op de urenregistratie en er voldoende waarborgen zijn dat geen uren van andere projecten onder het gesubsidieerde project zijn geschoven;
- voor het gebruik van specifieke apparatuur, de gehanteerde (uur)tarieven voor het gebruik van apparatuur gebruikelijk zijn binnen de onderneming en geen kosten bevatten die ook separaat in rekening zijn gebracht.

De accountant dient voldoende en geschikte controle informatie te verkrijgen om de juistheid van de verantwoorde interne kosten (personeelskosten en interne kosten voor het gebruik van specifieke apparatuur) vast te kunnen stellen. De accountant bepaalt zelf, op basis van onder andere zijn risicoanalyse, aanwijzingen vanuit de jaarrekeningcontrole of andere onderzoeken, hoe de accountant de controle inricht en op welke wijze voldoende en geschikte controle-informatie verzamelt. Daarbij wordt de Handleiding subsidiecontroles van de Subsidy Audits Community (SAC) gehanteerd.

De accountant mag er van uitgaan dat de subsidieverstrekker zich ervan bewust is dat bij interne kosten (personeelskosten en interne kosten voor het gebruik van specifieke apparatuur) een tolerantie van 2% niet altijd toepasbaar is maar dat naar mate het aandeel van deze kosten in de verantwoording groter is de diepgang van de controle door de accountant groter wordt.

- c. in geval de subsidie strekt tot uitvoering van een project, kosten en opbrengsten aantoonbaar zijn gemaakt en in overeenstemming en vergelijkbaar zijn met de informatie verstrekt ten behoeve van de beschikking tot subsidieverlening, zoals het projectplan met bijbehorende projectbegroting. Daarbij geldt dat vastgesteld moet worden dat de prestatie aantoonbaar is geleverd maar dat niet beoordeeld wordt of het gewenste resultaat is bereikt;

2.2 Referentiekader voor de controleverklaring

Voor de controlewerkzaamheden die leiden tot de controleverklaring behorend bij het financieel verslag gelden de volgende toetspunten:

a) **Periode**

De accountant stelt vast dat de in het financieel verslag verantwoorde kosten betrekking hebben op de periode zoals omschreven in de subsidiebeschikking van de penvoerder waarvoor de subsidie is verleend (artikel 4.2 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS).

b) **Kostenberekening**

Uitsluitend kosten als subsidiabel zijn opgenomen die in aanmerking komen voor subsidie zoals vermeld in artikel 3 lid1 van de subsidieregeling.

De kosten worden berekend op basis van een controleerbare methode, die is gebaseerd op bedrijfseconomische grondslagen en normen die in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar worden beschouwd en die door de subsidieontvanger stelselmatig worden toegepast.

c) Subsidiabele kosten (artikel 3 lid 1)

De in het financieel verslag verantwoorde kosten dienen betrekking te hebben op de uitvoering van de in de verleningsbeschikking opgenomen activiteiten, nader omschreven in het plan van aanpak en de begroting.

- Werkelijke kosten van activiteiten A t/m E

De accountant controleert de werkelijke kosten van de activiteiten a t/m e die gemaakt zijn in het kader van de uitvoering van de activiteiten bedoeld in artikel 3, eerste lid 1 onderdeel a t/m e, met de onderliggende facturen, contracten en prestatiegereedmeldingen. In de aanvraag c.q. begroting zijn deze kosten ook opgenomen onder activiteiten A t/m E.

Tijdens de controle stelt de accountant vast dat:

- de verantwoorde kosten in overeenstemming zijn met onderliggende (geautoriseerde) betalingen, facturen/ kostenspecificaties, contracten en daadwerkelijke levering van de dienst/product.
- of het gerealiseerde uurtarief voor personeel in loondienst (bij de penvoerder/aanvrager) is gebaseerd op de werkelijke loonkosten inclusief de werkelijke overheadkosten. De aanvrager kan dus niet uitgaan van begrote tarieven.

- Materiële ICT Kosten/werkelijke implementatie – en licentiekosten (c.q. “voorheen” activiteit F)

De accountant controleert de werkelijke implementatie- en licentiekosten van hard- en software die gemaakt zijn in het kader van de uitvoering van de activiteiten bedoeld in artikel 3, eerste lid (artikelen 4 eerste lid onder b, artikel 12 en artikel 12a). In de aanvraag c.q. begroting zijn deze kosten ook opgenomen onder activiteit F. Het gaat om de kosten zoals afgestemd met het programmabureau BabyConnect en voorzien in de begroting².

Tijdens de controle stelt de accountant vast dat:

- de verantwoorde kosten in overeenstemming zijn met onderliggende (geautoriseerde) betalingen, facturen/ kostenspecificaties, contracten en daadwerkelijke levering van de dienst/product.
- of het gerealiseerde uurtarief voor personeel in loondienst (bij de penvoerder/aanvrager) is gebaseerd op de werkelijke loonkosten inclusief de werkelijke overheadkosten. De aanvrager kan dus niet uitgaan van begrote tarieven.

d) Bijdragen derden

De in het financieel verslag verantwoorde gerealiseerde financiële bijdragen van derden is volledig opgenomen (artikel 1.1 onder bijdragen van derden van de Kaderregeling OCW, SZW en VWS en artikel 11 van de Regeling VIPP Babyconnect). Dit betreft tevens subsidies of andere financiële bijdragen (te) ontvangen van een of meer andere bestuursorganen (artikel 3.6 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS), zie eveneens 5.6 in de Handleiding Subsidiecontroles³

NB: De bijdragen van derden in natura/in kind zijn uitgesloten⁴

e) Eigen bijdrage

De in het financieel verslag verantwoorde begrote of de gerealiseerde eigen bijdrage indien deze hoger is dan de begrote eigen bijdrage, tot ten hoogste het in de herziene verleningsbeschikking genoemde bedrag, is volledig opgenomen (artikel 1.1. onder eigen bijdrage van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS en artikel 11 van de Regeling VIPP Babyconnect).

Aan de niet hierboven genoemde artikelen van de Regeling VIPP Babyconnect en de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS hoeft bij de uitvoering van de controle geen aandacht te worden besteed, met dien verstande dat teneinde de controle op de hierboven genoemde artikelen goed te kunnen verrichten kennisneming van de Kaderwet VWS- subsidies en de niet genoemde artikelen van de Regeling VIPP Babyconnect en de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS (inclusief de toelichting) noodzakelijk is.

² Totaalkosten overzicht "Materiële kosten 2022 t/m 2024" versie 26 september 2023 en Totaaloverzicht "materiele kosten 2025" versie 4 november 2024 welke in afstemming met het programmabureau Babyconnect is opgesteld.

³ [Handleiding Subsidiecontroles \(nba.nl\)](https://nba.nl)

⁴ Zie [Vragen en antwoorden | VIPP Babyconnect | Dienst Uitvoering Subsidies aan Instellingen \(dus-i.nl\)](https://dus-i.nl)

2.3 Andere informatie

Het formulier aanvraag subsidievaststelling bestaat uit een financieel verslag en omvat naast verantwoordingsinformatie ook andere informatie, die bestaat uit:

- Onderdeel 4 en 5 van Formulier subsidievaststelling behorend bij VIPP Babyconnect;
- Activiteitenverslag per activiteit; en
- Beschrijving uitwerking subsidieverplichtingen (artikel 6).

De accountant dient overeenkomstig Standaard 720 'De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie' vast te stellen dat de informatie in de andere informatie verenigbaar is met het financieel verslag en geen materiële afwijkingen bevat.

Indien blijkt dat de andere informatie niet verenigbaar is met het financieel verslag dan vermeldt de accountant dit in de controleverklaring.

2.4 Betrouwbaarheid en materialiteit controleverklaring

De controle behoort zodanig te worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het financieel verslag geen afwijkingen (fouten) van materieel belang bevat. Indien laatstgenoemd 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 eerder genoemde betrouwbaarheid, in het financieel verslag geen afwijkingen (fouten) voorkomen en dat er geen onzekerheden in de controle zijn met een belang dat groter is dan de voorgeschreven toleranties. Het referentiekader is opgenomen in paragraaf 2.2 onder a. tot en met e.

Het totaalbedrag van de subsidiabele kosten vormt de omvangsbasis waarop de toleranties van onderstaande tabel moeten worden toegepast. Voor de strekking van de controleverklaring gelden de volgende toleranties:

Materialiteitstabel	Goedkeurend oordeel	Oordeel met beperking	Oordeelonthouding/ Afkeurend oordeel
Fouten (afwijkingen) in het financieel verslag en onzekerheden in de controle	≤2%	>2% - ≤4%	>4%

Indien de accountant zowel fouten in het financieel verslag als onzekerheden in de controle aantreft, dan weegt de accountant deze bij de 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 2.2 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 het referentiekader.

Bijlage Model A Controleverklaring projectsubsidie – Regeling VIPP Babyconnect

De accountant dient dit model voor de controleverklaring nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 10.3: 'Controleverklaring bij een subsidie declaratie in de (semi)publieke sector' ten tijde van het opstellen van het rapport en af te stemmen op de specifieke situatie.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

We hebben de in het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte totaal overzicht van gerealiseerde kosten en opbrengsten, zoals opgenomen in het formulier subsidievaststelling van de projectsubsidie Regeling VIPP Babyconnect (hierna: financieel verslag) van [naam entiteit] te (statutaire vestigingsplaats) over periode 20XX t/m 2025 gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het totaaloverzicht van gerealiseerde kosten en opbrengsten van de projectsubsidie, aangevende het bedrag van € aan totaal gerealiseerde kosten, € aan gerealiseerde bijdragen van derden en € aan begrote eigen bijdrage of de gerealiseerde eigen bijdrage indien deze hoger is dan de begrote eigen bijdrage, tot ten hoogste het in de herziene verleningsbeschikking genoemde bedrag, in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de relevante bepalingen van de Regeling subsidiering Versnellingsprogramma Informatie-uitwisseling Patiënt en Professional Babyconnect (hierna: Regeling VIPP Babyconnect), de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS, zoals uitgewerkt in het accountantsprotocol behorend bij de Regeling VIPP Babyconnect, zoals vastgelegd in de verleningsbeschikking(en)⁵ (hierna gezamenlijk: subsidievoorwaarden).

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het accountantsprotocol behorend bij de Regeling VIPP Babyconnect vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het financieel verslag'.

Wij zijn onafhankelijk van[naam entiteit] 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.

Basis voor de financiële verslaggeving en Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Het financieel verslag is opgesteld op basis van de financiële grondslagen zoals beschreven in de Regeling VIPP Babyconnect, de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS, zoals uitgewerkt in het accountantsprotocol behorend bij de Regeling VIPP Babyconnect en is opgesteld voor het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport met als doel..... [naam entiteit] in staat te stellen te voldoen aan de subsidievoorwaarden. Hierdoor is het financieel verslag mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluiten bestemd voor [naam entiteit] en het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en dient niet te worden verspreid aan of gebruikt door anderen.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Andere informatie

Aan het financieel verslag en onze controleverklaring daarbij is andere informatie toegevoegd, die bestaat uit:

- Onderdeel 4 en 5 van Formulier subsidievaststelling behorend bij VIPP Babyconnect;
- Activiteitenverslag per activiteit; en
- Beschrijving uitwerking subsidieverplichtingen (artikel 6).

Op grond van onderstaande werkzaamheden hebben wij niets te rapporteren over de andere informatie.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

⁵ Voor zover er in de verleningsbeschikking aanvullende subsidieverplichtingen zijn gesteld.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 7206. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de subsidiedeclaratie.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het toezichthoudend orgaan⁷ voor het financieel verslag

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het financieel verslag in overeenstemming met de subsidievoorwaarden. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van het financieel verslag 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 entiteit.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het financieel verslag

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 afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel in redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers van deze aanvraag tot subsidievaststelling 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 het Accountantsprotocol behorende bij de Regeling VIPP Babyconnect, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het financieel verslag afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, 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 financieel verslag en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in het financieel verslag staan;
- het evalueren of het financieel verslag de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiele afwijkingen weergeeft.

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

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

⁶ Indien relevante wet- en regelgeving, het controle- of accountantsprotocol eisen voor de accountant bevatten ten aanzien van het rapporteren inzake andere informatie dient ook te worden verwezen naar deze relevante wet- en regelgeving, het controle- of accountantsprotocol.

⁷ Zo nodig aanpassen als een toezichthoudend orgaan ontbreekt.