

# Controleprotocol

## behorend bij de Subsidieregeling Abortusklinieken

Dit controleprotocol is op maat gemaakt voor de subsidieregeling abortusklinieken, waarbij rekening is gehouden met de Handreiking controleprotocollen van de NBA.

Het betreft de volgende producten, genoemd in de subsidieregeling abortusklinieken

- artikel 24 lid 4 onder a: assurance-rapport bij subsidies op basis van aantallen prestaties (zie hoofdstuk 2)
- artikel 24 lid 4 onder b: rapport van feitelijke bevindingen (zie hoofdstuk 3)

Status: Verwerking COPRO beoordeling 1 februari 2016

## INHOUDSOPGAVE

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten .....	3
1.1 Doelstelling .....	3
1.2 Definities .....	3
1.3 Procedures .....	4
Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak bij een verantwoording over de verrichte prestaties .....	5
2.1 Onderzoeksaanpak .....	5
2.2 Referentiekader voor een assurance-rapport .....	5
2.3 Gevolgen van aanvullende subsidiebepalingen .....	5
2.4 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid assurance-rapport .....	5
Hoofdstuk 3: Onderzoeksaanpak rapport van feitelijke bevindingen .....	7
3.1 Aanpak .....	7
3.2 Referentiekader voor het rapport van feitelijke bevindingen .....	7
3.3 Gevolgen van aanvullende subsidiebepalingen .....	8
3.4 Rapporteren van feitelijke bevindingen .....	9
Bijlage: Modellen .....	10
Model A Assurance-rapport – Subsidieregeling abortusklinieken .....	11
Model C Rapport van feitelijke bevindingen - Subsidieregeling abortusklinieken .....	12

## Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

### 1.1 Doelstelling

Het controleprotocol heeft betrekking op de Subsidieregeling abortusklinieken (Staatscourant, 14 april 2015, nr. 1005 of de daarop volgende versie). De regelgeving en overige van belang zijnde documentatie zijn evenals dit controleprotocol en de te hanteren modellen voor het assurance-rapport en rapport van bevindingen te vinden op het internet van de rijksoverheid (<https://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/subsidies-vws/inhoud/subsidieregeling-abortusklinieken>).

Deze subsidieregeling bevat alle algemene subsidieregels die in acht genomen worden bij subsidieverlening op grond van de Kaderwet VWS-subsidies.

De Subsidieregeling abortusklinieken kent de volgende soorten subsidies en daarbij behorende accountantsproducten:

Soort subsidie	Financiële verantwoording	Drempel bedragen	Vindplaats	Accountantsproduct
Bedrag per prestatie-eenheid	Overzicht van het aantal consulten en behandelingen die zijn verricht in het jaar waarvoor de subsidie is verleend	Geen	Art. 24 onder lid 3 en 4	Assurance-rapport en Rapport van feitelijke bevindingen indien subsidie $\geq$ € 125.000

In de subsidieregeling is vastgelegd dat voor de subsidievaststelling een accountantsproduct wordt gevraagd indien de subsidie € 125.000 of meer bedraagt.

Voor subsidies als bedoeld in artikel 4 onder a t/m i (een bedrag per prestatie-eenheid) gaat het om assurance bij de verantwoording over de gerealiseerde prestatie-eenheden. In hoofdstuk 2 van dit controleprotocol is de onderzoeksaanpak bij een verantwoording over de verrichte prestaties nader uitgewerkt.

Ook wordt er aanvullend een rapport van feitelijke bevindingen gevraagd over specifieke aspecten aangaande het financieel beheer van de subsidieontvanger. In hoofdstuk 3 van dit controleprotocol is de onderzoeksaanpak voor het rapport van feitelijke bevindingen nader uitgewerkt.

### 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 Controle en overige standaarden (NV COS). Uitgangspunt voor het accountantsonderzoek gericht op de verantwoording over de gerealiseerde prestatie-eenheden is Standaard 3000 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle en beoordeling van historische financiële informatie'. Het rapport van feitelijke bevindingen valt onder de Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie', die ook van toepassing is bij andere dan financiële informatie.

### **1.3 Procedures**

De aanvraag tot vaststelling van een subsidie (voor dit protocol betreft dit subsidies als bedoeld in artikel 4 onder a tot en met i) dient ingevolge artikel 23 lid 1 binnen tweeëntwintig weken na afloop van het boekjaar waarvoor de subsidie is verleend te worden ingediend. Hierbij dient gebruik te worden gemaakt van een door de minister vastgesteld formulier. Bij dit formulier dienen accountantsproducten van een accountant (RA of AA) met certificerende bevoegdheid te worden gevoegd indien de subsidie € 125.000 of meer bedraagt (artikel 24 lid 4).

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 (zie ook Praktijkhandreiking 1103 van de NBA).

## **Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak bij een verantwoording over de verrichte prestaties**

### **2.1 Onderzoeksaanpak**

Een verantwoording over de verrichte prestaties is aan de orde bij subsidies als bedoeld in artikel 4, onderdeel a tot en met i. Met het oog op de vaststelling van de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie wordt een assurance-rapport bij de door de instelling opgestelde verantwoording over de verrichte prestaties verstrekt.

Het assurance-rapport betreft de realisatie van de in de verleningsbeschikking opgenomen te verrichten prestaties.

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

Voor het assurance-onderzoek dat leidt tot het assurance-rapport behorend bij de verantwoording over de prestaties gelden de volgende aandachtspunten:

- a) de verantwoorde prestaties sluiten aan bij hetgeen hierover is bepaald in de verleningsbeschikking (artikel 9 onderdelen b en e);
- b) de prestaties zijn verricht in de periode waarvoor de subsidie is verleend (artikel 9 onderdeel a);
- c) indien er een beroep is gedaan op de overgangsregeling zoals bedoeld in artikel 26, lid 1 zijn punt a en b ook van toepassing.

Aan de niet genoemde artikelen van de subsidieregeling abortusklinieken hoeft bij de uitvoering van de accountantswerkzaamheden geen aandacht te worden besteed, met dien verstande dat teneinde de accountantswerkzaamheden op de hierboven genoemde artikelen goed te kunnen verrichten kennisneming van de Kaderwet VWS-subsidies en de niet genoemde artikelen van de subsidieregeling (inclusief de toelichting) noodzakelijk is.

### **2.3 Gevolgen van aanvullende subsidiebepalingen**

In de beschikking waarbij de subsidie is verleend, kunnen nadere verplichtingen zijn opgenomen (artikelen 4:37 t/m 4:40 Algemene wet bestuursrecht en artikel 22 van de subsidieregeling abortusklinieken). De accountant neemt van de inhoud van deze beschikking kennis en betreft de naleving van de eventueel opgenomen nadere subsidieverplichtingen in de werkzaamheden. Afwijkingen van nadere subsidieverplichtingen die van belang zijn voor de te verstrekken assurance weegt de accountant mee bij het af te geven accountantsoordeel in het assurance-rapport. Voor zover de nadere subsidieverplichtingen geen betrekking hebben op de te verstrekken assurance vallen ze onder hoofdstuk 3 Onderzoeksaanpak rapport van feitelijke bevindingen.

### **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

eerder genoemde betrouwbaarheid, in de kwantitatieve opgave geen afwijkingen (onjuistheden en onzekerheden) voorkomen groter dan één procent van die aanvraag. Als omvangsbasis geldt de som van het totaal aantal prestaties zoals gedefinieerd in de subsidieverleningsbeschikking. Het referentiekader is opgenomen in paragraaf 2.2 onder a en b. Bij aanvullende subsidiebepalingen geldt ook paragraaf 2.3.

Voor de strekking van het oordeel in het assurance-rapport gelden de volgende toleranties.

	Oordeel			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeuring
Fouten in de aanvraag	< 1%	>1% en < 3%	n.v.t.	> 3%
Onzekerheden in het onderzoek	< 3%	>3% en < 10%	> 10%	n.v.t.

Van fouten is sprake indien naar aanleiding van het uitgevoerde onderzoek is gebleken dat de prestaties in de kwantitatieve opgave 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.

Bij fouten kan een onderscheid gemaakt worden in incidentele en structurele fouten. Van een incidentele (geïsoleerde) fout is sprake als het een toevallige fout betreft. Kenmerkend voor incidentele fouten is dat in principe geen herhaling optreedt van de geconstateerde fout. Hierbij neemt de accountant de bepaling van Standaard 530.13 in acht. Van een structurele fout is sprake als de oorzaak is gelegen in (onderdelen van) het systeem van uitvoering, waardoor fouten met een (zeker) herhalingskarakter (kunnen) optreden. Het voorgaande is van overeenkomstige toepassing op onzekerheden. Voor een adequate onderbouwing van het oordeel is het noodzakelijk dat de accountant fouten en onzekerheden zoveel mogelijk kwantificeert.

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

## **Hoofdstuk 3: Onderzoeksaanpak rapport van feitelijke bevindingen**

### **3.1 Aanpak**

Ten behoeve van het toezicht van VWS op de naleving van de aan de verstrekte subsidie verbonden verplichtingen wordt, zowel bij het door de instelling ingediende financieel verslag als bij de door de instelling opgestelde verantwoording over de verrichte prestaties, een rapport van feitelijke bevindingen verstrekt. Het betreft hier subsidies als bedoeld in artikel 4. De accountant voert het onderzoek uit volgens de reeds genoemde Standaard 4400. Dit betekent dat hij geen zekerheid verschaft, maar alleen onderzoeksbevindingen rapporteert. Het controleprotocol beschrijft de aandachtspunten voor het onderzoek. In model C is ruimte gelaten om de uitgevoerde werkzaamheden te beschrijven. De gebruiker van het rapport moet zelf een oordeel vormen en zijn eigen conclusies trekken.

De aard, de tijdfasering en de omvang van de uit te voeren specifieke werkzaamheden zal de accountant goed met zijn opdrachtgever (de subsidieontvanger) moeten afstemmen en in het rapport tot uitdrukking brengen (zie Standaard 4400 paragraaf 11 en 17). Helder moet zijn, welke werkzaamheden de accountant heeft uitgevoerd en wat de reikwijdte van zijn werkzaamheden is geweest. In zijn rapport geeft hij immers geen oordeel of conclusie, dat is voorbehouden aan de subsidieverstrekker. Van de accountant wordt niet verwacht dat hij een uitspraak doet over de toereikendheid en geschiktheid van de verrichte werkzaamheden in relatie tot het doel waarvoor deze worden verricht, noch voor elk ander doel.

### **3.2 Referentiekader voor het rapport van feitelijke bevindingen**

Voor het onderzoek dat leidt tot het rapport van feitelijke bevindingen behorend bij het financieel verslag of de door de instelling opgestelde verantwoording over de verrichte prestaties gelden de volgende onderzoekspunten voor de accountant. Per punt is vermeld wat VWS minimaal van de accountant verwacht om hieraan invulling te geven:

- a) De accountant beschrijft op welke wijze de subsidieontvanger invulling geeft aan de bepalingen in artikel 13. De accountant kan de hiervoor benodigde informatie verkrijgen door bijvoorbeeld kennis te nemen van handboeken en/of procedurebeschrijvingen, interviews af te nemen of waarnemingen ter plaatse te verrichten. De accountant legt de werkzaamheden vast in de opdracht tot overeengekomen specifieke werkzaamheden (zie paragraaf 3.1.) en rapporteert hierover in het rapport van feitelijke bevindingen. Van de accountant wordt niet verwacht dat hij het bestaan en de effectieve werking van deze procedures toetst of daarover een inhoudelijk oordeel geeft;
- b) De accountant beschrijft op welke wijze de subsidieontvanger invulling geeft aan de bepalingen in artikel 14. De accountant kan de hiervoor benodigde informatie verkrijgen door bijvoorbeeld kennis te nemen van vastleggingen, handboeken en/of procedurebeschrijvingen, interviews af te nemen of waarnemingen ter plaatse te verrichten. De accountant legt de werkzaamheden vast in de opdracht tot overeengekomen specifieke werkzaamheden (zie paragraaf 3.1) en rapporteert hierover in het rapport van feitelijke bevindingen. Van de accountant wordt niet verwacht dat hij het bestaan en de effectieve werking van deze procedures toetst of daarover een inhoudelijk oordeel geeft.

Onder "altijd" (artikel 14 lid 1) dient in het kader van dit protocol te worden verstaan dat het registratiesysteem van de instelling de mogelijkheid biedt om zowel reguliere management- en verantwoordingsinformatie als tussentijdse ad hoc informatie te verschaffen over financiële transacties of gerealiseerde prestatie-eenheden; met andere woorden de administratie wordt tijdig bijgehouden en is up to date. Indien het registratiesysteem aan deze kenmerken voldoet,

dan kan dit systeem tevens worden beschouwd als op overzichtelijke en doelmatige wijze ingericht;

- c) het in voorkomende gevallen voldoen aan de meldplicht genoemd in artikel 15 lid 1. De accountant onderzoekt of volgens de interne registraties sprake is van gevallen als genoemd in artikel 15 lid 1. Zo niet, dan is geen sprake van een afwijking. Zo ja, dan gaat de accountant na of en wanneer de melding is gedaan;
- d) het voldoen aan de verzekeringsplicht genoemd in artikel 18 lid 1 en 2, tenzij ontheffing is verkregen (artikel 18 lid 3). De accountant onderzoekt hierbij, of aan deze plicht is voldaan volgens de interne registraties en of eventueel ontheffing is verkregen. De accountant onderzoekt of er een registratie bestaat voor de daarvoor in aanmerking komende te verzekeren en verzekerde objecten. Ontbreekt deze, dan rapporteert hij dat feit in het rapport van feitelijke bevindingen. De accountant onderzoekt niet de toereikendheid van verzekering;
- e) indien en voor zover dit bij de verlening is bepaald: het voldoen aan de toestemmingsverplichtingen bedoeld in artikel 19. De accountant onderzoekt of volgens de interne registraties in de genoemde situatie is voldaan aan de toestemmingsverplichtingen;
- f) indien sprake is van gevallen als genoemd in artikel 4:41 van de Awb: het voldoen aan de meldplicht genoemd in artikel 21 lid 2. De accountant onderzoekt of volgens de interne registraties sprake is van gevallen als genoemd in artikel 4:41 van de Awb. Zo niet, dan is geen sprake van een afwijking. Zo ja, dan gaat de accountant na of en wanneer de melding is gedaan;
- g) indien de instelling een subsidie heeft ontvangen waarbij artikel 26, lid 1 van toepassing is verklaard: vaststellen dat de verantwoorde kosten voor de bepaling van de toeslagen zoals meegenomen in de berekening van de subsidie op basis van regeling subsidies AWBZ jaargang 2013 overeenkomen met de kosten zoals verwerkt in de jaarrekening van betreffend subsidiejaar.

De verplichtingen genoemd in artikel 13 en 14 hebben mede tot doel ervoor te zorgen dat de subsidieontvanger in staat is tijdig relevante omstandigheden te melden aan VWS (artikel 15 lid 1). Indien sprake is van het niet tijdig melden van relevante omstandigheden, zoals het niet, niet tijdig of niet geheel uitvoeren van de gesubsidieerde activiteiten of het niet of niet geheel voldoen aan de subsidieverplichtingen, zijn de beleidsregels handhaving van VWS van toepassing. Toepassing van deze beleidsregels leidt tot een subsidiekorting.

Aan de niet genoemde artikelen van de subsidieregeling abortusklinieken hoeft bij de uitvoering van de accountantswerkzaamheden geen aandacht te worden besteed, met dien verstande dat teneinde de accountantswerkzaamheden op de hierboven genoemde artikelen goed te kunnen verrichten kennisneming van de Kaderwet VWS-subsidies en de niet genoemde artikelen van de subsidieregeling (inclusief de toelichting) noodzakelijk is.

### ***3.3 Gevolgen van aanvullende subsidiebepalingen***

In de beschikking waarbij de subsidie is verleend, kunnen nadere verplichtingen zijn opgenomen (artikelen 4:37 t/m 4:40 Algemene wet bestuursrecht en artikel 22). De accountant neemt van de inhoud van deze beschikking kennis en betreft de naleving van de eventueel opgenomen nadere subsidieverplichtingen in de onderzoekswerkzaamheden. Indien de accountant afwijkingen constateert ten aanzien van nadere subsidieverplichtingen die van belang zijn voor de te verstrekken assurance, dan weegt hij ze mee bij het af te geven accountantsoordeel (hoofdstuk 2). Voor zover de nadere subsidieverplichtingen geen betrekking hebben op de te verstrekken assurance rapporteert de accountant daarover in zijn rapport van feitelijke bevindingen (hoofdstuk 3).



### **3.4 Rapporteren van feitelijke bevindingen**

Voor het rapporteren van feitelijke bevindingen geldt het volgende.

In het rapport vermeldt de accountant welke specifieke werkzaamheden hij in dit kader heeft verricht en tot welke bevindingen dit heeft geleid. Voor zover de accountant bij zijn onderzoek heeft vastgesteld dat de instelling de verplichtingen niet heeft nageleefd maakt hij daarvan in elk geval melding in zijn rapport van feitelijke bevindingen. Afwijkingen van de in dit protocol onder 3.2 en 3.3 genoemde aandachtspunten dienen onder verwijzing naar de relevante bepaling uit de subsidieregeling abortusklinieken te worden gerapporteerd. Voor de aandachtspunten waarbij de accountant geen afwijkingen constateert, kan hij volstaan met het opsommen van de aandachtspunten en de bevestiging dat hij voor deze punten geen afwijkingen heeft geconstateerd.

## **Bijlage: Modellen**

## **Model A**

### **Assurance-rapport – Subsidieregeling abortusklinieken**

#### **Assurance-rapport**

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

Aan: Opdrachtgever

#### **Opdracht en verantwoordelijkheden**

Wij hebben bijgevoegde en door ons gewaarmerkte opgave ten behoeve van de subsidievaststelling over..... [subsidiejaar of periode/jaar/project], als bedoeld in 24, lid 3 van de Subsidieregeling abortusklinieken van.....(naam entiteit) te ..... (statutaire vestigingsplaats) onderzocht. De opgave is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de leiding van het bestuur van de entiteit<sup>1</sup>. Het is onze verantwoordelijkheid een assurance-rapport inzake de opgave te verstrekken.

#### **Werkzaamheden**

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000 Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle en beoordeling van historische financiële informatie' en het Controleprotocol behorend bij de Subsidieregeling abortusklinieken. Dienovereenkomstig dienen wij ons onderzoek zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de opgave ter vaststelling van de subsidie geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een assurance-opdracht omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

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

#### **Oordeel**

Naar ons oordeel geeft de bijgevoegde opgave ten behoeve van de subsidievaststelling .....[subsidiejaar of periode/jaar/project] het aantal gerealiseerde prestaties, in de subsidieverlening gedefinieerd als ..... [nadere omschrijving], in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer, in overeenstemming met de relevante bepalingen van de Subsidieregeling abortusklinieken, zoals vastgelegd in het eerdergenoemde controleprotocol, en de nader gestelde subsidieverplichtingen, zoals vastgelegd in de subsidiebeschikking(en)<sup>2</sup>.

#### **Overige aspecten - beperking in het gebruik en verspreidingskring**

De opgave is opgesteld voor ... het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport met als doel ... (naam entiteit) in staat te stellen te voldoen aan de Subsidieregeling abortusklinieken. Hierdoor is de opgave mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. De opgave van ... (naam entiteit) en ons assurance-rapport daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor .....(naam entiteit) ter verantwoording aan het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en dienen niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

LET OP: OOK HET RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN (MODEL B) DIENT TE WORDEN MEEGEZONDEN

<sup>1</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz.

<sup>2</sup> voor zover van toepassing

## **Model B**

### **Rapport van feitelijke bevindingen - Subsidieregeling abortusklinieken**

#### **RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN**

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

Aan: Opdrachtgever

#### **Opdracht**

In artikel 24, lid 4 onder b van de Subsidieregeling abortusklinieken is bepaald dat de verantwoording over de verrichte prestaties als bedoeld in artikel 24, lid 3 vergezeld dient te gaan van een rapport van feitelijke bevindingen omtrent de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen.

Wij hebben een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen voor .....(naam entiteit) te ..... (zetel) over..... (subsidiejaar) zoals omschreven in het Controleprotocol behorend bij de Subsidieregeling abortusklinieken. Deze rapportage bevat de uitkomsten van deze werkzaamheden.

Het is de bedoeling dat het Ministerie van VWS zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en over de in dit rapport weergegeven bevindingen en op basis daarvan zijn eigen conclusie trekt. Wij wijzen er op dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle- of assurance-opdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.

#### **Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden**

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie' en het Controleprotocol behorend bij de Subsidieregeling abortusklinieken. Deze standaard is ook van toepassing voor andere dan financiële informatie.

Het doel van een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is het verrichten van die werkzaamheden die in het Controleprotocol behorend bij de Subsidieregeling abortusklinieken zijn vermeld en het rapporteren over de feitelijke bevindingen. Aangezien wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen uit hoofde van de overeengekomen werkzaamheden betekent dit dat op het in het kader van het onderzoek beoordeelde cijfermateriaal en toelichtingen geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Dit houdt in dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van dit cijfermateriaal en de toelichtingen daarop.

#### **Beschrijving uitgevoerde specifieke werkzaamheden**

Wij hebben, met inachtneming van hetgeen hierover is gesteld in het Controleprotocol behorend bij de Subsidieregeling abortusklinieken, een onderzoek verricht bij.....(naam entiteit) te ..... (zetel) over..... (subsidiejaar) gericht op het voldoen aan de verplichtingen zoals vermeld onder a in paragraaf 3.2 van het controleprotocol. Tevens hebben wij een onderzoek verricht naar het voldoen aan de overige aan de subsidie verbonden verplichtingen door .....(naam entiteit) te ..... (zetel) over..... (subsidiejaar). Het betreft de verplichtingen die vermeld zijn onder b-g in paragraaf 3.2 van het controleprotocol en de nader gestelde subsidieverplichtingen, zoals vastgelegd in de subsidiebeschikking(en)<sup>1</sup>.

De werkzaamheden vermeld in paragraaf 3.2 onder a. tot en met g. en voor zover van toepassing de nader gestelde subsidieverplichtingen bestonden uit ...[ruimte voor uitwerking van de specifieke werkzaamheden].

#### **Beschrijving van de feitelijke bevindingen**

*Indien is voldaan aan de verplichtingen genoemd in paragraaf 3.2 en 3.3:*

M.b.t. tot de aandachtspunten onder 3.2 en de nader gestelde subsidieverplichtingen, zoals vastgelegd in de subsidiebeschikking(en)<sup>2</sup>. (verwijzing naar de desbetreffende aandachtspunten) hebben wij geen bevindingen te melden.

*Indien niet is voldaan aan de verplichtingen genoemd in paragraaf 3.2 en 3.3:*

Wij hebben op grond van ons onderzoek het volgende vastgesteld:

- ... (onder verwijzing naar het desbetreffende artikelonderdeel of nader gestelde subsidieverplichting)
- ... (onder verwijzing naar het desbetreffende artikelonderdeel of nader gestelde subsidieverplichting)
- ... (onder verwijzing naar het desbetreffende artikelonderdeel of nader gestelde subsidieverplichting)

<sup>1</sup> voor zover van toepassing

<sup>2</sup> voor zover van toepassing

**Overige aspecten - beperking in het gebruik en verspreidingskring**

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor .....(naam entiteit) en het ministerie van VWS, aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. De rapportage is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit) en het Ministerie van VWS en dient niet te worden verspreid aan of gebruikt door anderen.

Wij verzoeken u derhalve de rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

LET OP: BIJ EEN VERANTWOORDING OVER DE VERRICHTE PRESTATIES DIENT OOK EEN ASSURANCE-RAPPORT (MODEL A) TE WORDEN MEEGEZONDEN