

# Controleprotocol

## behorend bij de Regeling Palliatieve Terminale Zorg Paragraaf 3. Netwerken Palliatieve Zorg

Dit controleprotocol is op maat gemaakt voor Paragraaf 3. Netwerken palliatieve zorg van de Regeling palliatieve terminale zorg, waarbij rekening is gehouden met de handreiking controleprotocollen van de NBA.

In artikel 23 Regeling palliatieve terminale zorg wordt verklaard dat de Kaderregeling VWS subsidies van toepassing is op het verstrekken van subsidies met uitzondering van artikel 2 tweede lid, artikel 7 derde lid en artikel 34 eerste lid. Hierdoor is dit controleprotocol gericht op de onderstaande artikelen genoemd in de Kaderregeling VWS subsidies:

- artikel 66 lid 1: controleverklaring bij financieel verslag (zie hoofdstuk 2);
- artikel 66 lid 2: rapport van feitelijke bevindingen (zie hoofdstuk 3).

Status: 3.0 definitief (27-5-2014)

# INHOUDSOPGAVE

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten .....	3
1.1 Doelstelling .....	3
1.2 Definities .....	4
1.3 Procedures .....	4
Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak bij een financieel verslag.....	5
2.1 Controleaanpak .....	5
2.2 Referentiekader voor de controleverklaring .....	5
2.3 Gevolgen van aanvullende subsidiebepalingen .....	6
2.4 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid controleverklaring .....	6
Hoofdstuk 3: Onderzoeksaanpak rapport van feitelijke bevindingen .....	8
3.1 Aanpak .....	8
3.2 Referentiekader voor het rapport van feitelijke bevindingen .....	8
3.3 Gevolgen van aanvullende subsidiebepalingen .....	10
3.4 Rapporteringstolerantie feitelijke bevindingen.....	10
Bijlage: Modellen .....	11
Model A Controleverklaring instellingssubsidie 20xx – Regeling palliatieve terminale zorg .....	12
Model B Rapport van feitelijke bevindingen – Regeling palliatieve terminale zorg.....	13

# Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

## 1.1 Doelstelling

Het controleprotocol heeft betrekking op Paragraaf 3. Netwerken palliatieve zorg van de Regeling palliatieve terminale zorg. In de Regeling palliatieve terminale zorg wordt in artikel 23 gerefereerd aan bijna de gehele Kaderregeling VWS-subsidies. Hierdoor zal in dit controleprotocol ook veelvuldig verwezen worden naar de Kaderregeling VWS-subsidies. De regelgeving en overige van belang zijnde documentatie zijn evenals dit controleprotocol en de te hanteren modellen voor de controleverklaring en rapport van feitelijke bevindingen te vinden op het internet van de Rijksoverheid. Deze subsidieregeling bevat alle algemene subsidieregels die in acht genomen worden bij subsidieverlening op grond van de Kaderwet VWS-subsidies. De Regeling palliatieve terminale zorg is een regeling van de Staatssecretaris van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) en wordt uitgevoerd door het Ministerie van VWS.

Paragraaf 3. Netwerken palliatieve zorg van de Regeling palliatieve terminale zorg kent de volgende mogelijkheden tot subsidieverlening en daarbij behorende accountantsproducten:

Soort subsidie	Financiële verantwoording	Drempel bedragen	Accountantsproduct
Vaststelling zonder voorafgaande verlening	Geen	< € 25.000	Geen
Instellingssubsidie Werkelijke kosten tot maximum	Werkelijke kostenverklaring	≥ € 25.000 en < € 125.000	Geen
Instellingssubsidie <u>zonder</u> egaliseringsreserve	Financieel verslag	≥ € 125.000	Controleverklaring en Rapport van feitelijke bevindingen

Artikel 1 onderdeel h. en i. van de Regeling palliatieve terminale zorg bepaalt dat een instellingssubsidie wordt verstrekt voor een netwerkregio, zoals opgenomen in de bijlage 1 van de Regeling palliatieve terminale zorg ten behoeve van de versterking van de onderlinge samenwerking tussen de bij de palliatieve terminale zorg betrokken organisaties en personen.

In de artikelen van de Kaderregeling VWS-subsidies, waarnaar in artikel 23 van de Regeling palliatieve terminale zorg wordt verwezen, is onderstaande vastgelegd.

Voor de subsidievaststelling wordt een accountantsproduct gevraagd indien de subsidie € 125.000 of meer bedraagt.

Voor subsidies als bedoeld in artikel 8 onderdeel f (instellingssubsidie) Kaderregeling VWS-subsidies gaat het om een controleverklaring bij het financieel verslag. In hoofdstuk 2 van dit controleprotocol is de onderzoeks aanpak bij een financieel verslag nader uitgewerkt.

In het geval van een controleverklaring 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 onderzoeks aanpak voor het rapport van feitelijke bevindingen nader uitgewerkt.

## **1.2 Definities**

De relevante definities zijn opgenomen in artikel 1 van de Regeling palliatieve terminale zorg en artikel 1 van de Kaderregeling VWS-subsidies. Hiernaast bestaan specifieke voorschriften voor registeraccountants en accountants-administratieconsulenten, met name de Controle en overige standaarden (COS). Uitgangspunt voor het accountantsonderzoek gericht op het financieel verslag is Standaard 805 'Speciale overwegingen - Controles van een enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of items van een financieel overzicht'.

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 instellingssubsidie (voor dit protocol betreft dit instellingssubsidies als bedoeld in artikel 8 onder f Kaderregeling VWS-subsidies, rekeninghoudend met het gestelde in artikel 23 onderdeel c van de Regeling palliatieve terminale zorg inzake de buiten werkingstelling van artikel 34 eerste lid van de Kaderregeling VWS-subsidies) dient ingevolge artikel 57 lid 1 onderdeel b Kaderregeling VWS-subsidies 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 met certificerende bevoegdheid) te worden gevoegd indien de subsidie € 125.000 of meer bedraagt (artikel 66 Kaderregeling VWS-subsidies).

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 financieel verslag**

### **2.1 Controleanpak**

Met het oog op de vaststelling van de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie wordt een controleverklaring bij het door de instelling ingediende financieel verslag als bedoeld in artikel 63 Kaderregeling VWS-subsidies verstrekt. Het betreft hier subsidies als bedoeld in artikel 8, onderdeel f Kaderregeling VWS-subsidies, rekeninghoudend met het gestelde in artikel 23 onderdeel c van de Regeling palliatieve terminale zorg inzake de buiten werkingstelling van artikel 34 eerste lid van de Kaderregeling VWS-subsidies.

### **2.2 Referentiekader voor de controleverklaring**

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

- a) de in het financieel verslag verantwoorde kosten dienen samen te hangen met de in de verleningsbeschikking opgenomen activiteiten (artikel 1 onderdeel h Kaderregeling VWS-subsidies, voor instellingssubsidies artikel 31 lid 1, onderdelen b en c Kaderregeling VWS-subsidies), nader omschreven in het activiteitenplan (artikel 20 Kaderregeling VWS-subsidies) en de begroting (artikel 21 Kaderregeling VWS-subsidies);
- b) de in het financieel verslag verantwoorde werkelijke bijdragen van derden zijn volledig opgenomen. Dit betreft tevens subsidies of andere financiële bijdragen ontvangen van een of meer andere bestuursorganen (artikel 22 Kaderregeling VWS-subsidies);
- c) de in het financieel verslag verantwoorde kosten en werkelijke bijdragen van derden hebben betrekking op de in de verleningsbeschikking genoemde periode waarvoor de subsidie is verleend (artikel 31 lid 1, onderdeel a Kaderregeling VWS-subsidies);
- d) voor instellingssubsidies op grond van de Regeling palliatieve terminale zorg is de vorming van een egalisereserve niet toegestaan (artikel 23 onderdeel c van de Regeling palliatieve terminale zorg);
- e) 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 42 Kaderregeling VWS-subsidies);
- f) het financieel verslag voldoet aan de eisen genoemd in artikel 50 Kaderregeling VWS-subsidies (gebruik maken van het door de minister vastgestelde formulier) en artikel 65 Kaderregeling VWS-subsidies (voorschriften over de inhoud van het formulier);
- g) de kosten worden berekend op basis van een controleerbare, voor de subsidieontvanger gebruikelijke 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 (artikel 9 lid 1 Kaderregeling VWS-subsidies);
- h) de kosten van materiële vaste activa worden berekend op basis van historische aanschafprijzen (artikel 9 lid 2 Kaderregeling VWS-subsidies);
- i) toevoegingen aan voorzieningen en reserveringen zijn geen subsidiabele kosten, tenzij de minister deze kosten heeft goedgekeurd (artikel 9 lid 3 Kaderregeling VWS-subsidies);

Aan de niet genoemde artikelen van de Regeling palliatieve terminale zorg en die van de Kaderregeling VWS subsidies, genoemd in artikel 23 van Regeling palliatieve terminale zorg, 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 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 49 van de Kaderregeling VWS-subsidies). 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 de controleverklaring. Voor zover de nadere subsidieverplichtingen geen betrekking hebben op de te verstrekken assurance vallen ze onder hoofdstuk 3 Onderzoeksrapport van feitelijke bevindingen.

### ***2.4 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 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 eerder genoemde 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 2.2 onder a tot en met i. Bij aanvullende subsidiebepalingen geldt ook paragraaf 2.3.

Voor de strekking van de controleverklaring gelden de volgende toleranties.

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

Bij fouten kan een onderscheid gemaakt worden in incidentele en structurele fouten. Van een incidentele fout is sprake als het een toevallige fout betreft. Kenmerkend voor incidentele fouten is dat in principe geen herhaling optreedt van de geconstateerde fout. 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. Voor een adequate onderbouwing van het oordeel is het noodzakelijk dat de accountant fouten en onzekerheden zoveel mogelijk kwantificeert.

Fouten worden in absolute zin opgevat. Salderen van fouten is daarom niet toegestaan.

## **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 bij het door de instelling ingediende financieel verslag een rapport van feitelijke bevindingen verstrekt. Het betreft hier subsidies als bedoeld in artikel 8, onderdeel f Kaderregeling VWS-subsidies, rekeninghoudend met het gestelde in artikel 23 onderdeel c van de Regeling palliatieve terminale zorg inzake de buiten werkingstelling van artikel 34 eerste lid van de Kaderregeling VWS-subsidies. 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. De aard, de tijdfasering en de omvang van de uit te voeren specifieke werkzaamheden zal de accountant met zijn opdrachtgever (de subsidieontvanger) moeten afstemmen. In model B is ruimte gelaten om de uitgevoerde werkzaamheden te beschrijven. De gebruiker van het rapport moet zich zelf een oordeel vormen en zijn eigen conclusies trekken.

### **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 gelden de volgende aandachtspunten voor de accountant. Per aandachtspunt is vermeld wat VWS minimaal van de accountant verwacht om hieraan invulling te geven:

- a) de aandacht die bij de inrichting en interne beheersing van de instelling bestaat voor de aandachtspunten genoemd in artikel 37 Kaderregeling VWS-subsidies:
  - de doelstellingen van de gesubsidieerde activiteiten worden op een doelmatige wijze nagestreefd (artikel 37 onderdeel a Kaderregeling VWS-subsidies);
  - de uitvoering van de gesubsidieerde activiteiten wordt op verantwoorde wijze bestuurd (artikel 37 onderdeel b Kaderregeling VWS-subsidies);
  - de voor de uitvoering van de gesubsidieerde activiteiten benodigde middelen worden op verantwoorde wijze beheerd (artikel 37 onderdeel c Kaderregeling VWS-subsidies).
  - De accountant onderzoekt hierbij hoe de instelling invulling heeft gegeven aan de betreffende verplichtingen van de Kaderregeling VWS-subsidies. Hij stelt hiertoe aan de hand van de beschikbare informatie vast of de instelling procedures in zijn beheersorganisatie heeft opgenomen waarmee aan deze verplichtingen kan worden voldaan. Van de accountant wordt niet verwacht dat hij de effectiviteit van deze procedures toetst of daarover een inhoudelijk oordeel geeft;
- b) het in de administratie aanwezig zijn van de in de subsidieregeling aangegeven informatie die nodig is voor de interne beheersing van de gesubsidieerde activiteiten en voor de controleerbaarheid daarvan. Dit betreft in het bijzonder de aandachtspunten genoemd in artikel 38 en 39 Kaderregeling VWS-subsidies:
  - voor subsidies als bedoeld in artikel 8, onderdeel f Kaderregeling VWS-subsidies: de subsidieontvanger voert een zodanig ingerichte administratie, dat daaruit altijd de voor de vaststelling van de subsidie van belang zijnde rechten en verplichtingen, betalingen en ontvangsten alsmede kosten en opbrengsten kunnen worden nagegaan (artikel 39 lid 1 Kaderregeling VWS-subsidies);
  - de administratie wordt op overzichtelijke en doelmatige wijze ingericht (artikel 38 lid 2 Kaderregeling VWS-subsidies).

De accountant onderzoekt hierbij of de instelling beschikt over een registratiesysteem waarin de vastlegging van financiële transacties of gerealiseerde prestatie-eenheden volgens een



bestendige gedragslijn plaatsvindt. Onder altijd 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. 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 41 lid 1 Kaderregeling VWS-subsidies. De accountant onderzoekt hierbij, of sprake is van gevallen als genoemd in artikel 41 lid 1 Kaderregeling VWS-subsidies. 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 44 lid 1 en 2 Kaderregeling VWS-subsidies, tenzij ontheffing is verkregen (artikel 44 lid 3 Kaderregeling VWS-subsidies). De accountant onderzoekt hierbij, of aan deze plicht is voldaan en of eventueel ontheffing is verkregen;
- e) indien de subsidie gericht is of mede gericht is op de totstandkoming van een werk als bedoeld in artikel 10, onder 1<sup>o</sup>, van de Auteurswet, het ervoor zorgdragen dat de subsidieontvanger voor auteursrechthebbende is ter zake van dat werk (artikel 45 Kaderregeling VWS-subsidies). De accountant onderzoekt hierbij, of in de genoemde situatie is voldaan aan het auteursrecht;
- f) indien en voor zover dit bij de verlening is bepaald: het voldoen aan de toestemmingsverplichtingen bedoeld in artikel 46 Kaderregeling VWS-subsidies. De accountant onderzoekt hierbij of in de genoemde situatie is voldaan aan de toestemmingsverplichtingen;
- g) indien sprake is van gevallen als genoemd in artikel 4:41 van de Awb: het voldoen aan de meldplicht genoemd in artikel 48 lid 2 Kaderregeling VWS-subsidies. De accountant onderzoekt hierbij of 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;
- h) Informatie WNT. De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) kan van toepassing zijn op de door VWS gesubsidieerde instelling. De WNT bepaalt dat de accountant in een aantal specifieke gevallen bevindingen aan de Minister moet melden. Deze meldingen dienen voor door VWS gesubsidieerde instellingen bij het CIBG plaats te vinden op <https://www.jaarverslagenzorg.nl/wnt/wntmeldingdoen/>  
Van de accountant wordt vanwege mogelijke gevolgen voor de subsidievaststelling gevraagd een eventuele melding aan het CIBG op te nemen in het rapport van feitelijke bevindingen behorende bij de aanvraag tot subsidievaststelling. Het betreft uitsluitend het opnemen van deze vermelding, van de accountant worden geen andere werkzaamheden verwacht.

De verplichtingen genoemd in artikel 37, 38 en 39 Kaderregeling VWS-subsidies hebben mede tot doel ervoor te zorgen dat de subsidieontvanger in staat is tijdig relevante omstandigheden te melden aan VWS (artikel 41 lid 1 Kaderregeling VWS-subsidies). 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 Regeling palliatieve terminale zorg en die van de Kaderregeling VWS subsidies, genoemd in artikel 23 van Regeling palliatieve terminale zorg, 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 49 van de Kaderregeling VWS-subsidies). 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 van nadere subsidieverplichtingen die van belang zijn voor de te verstrekken assurance weegt de accountant mee bij het af te geven accountantsoordeel (hoofdstuk 2). Voor zover de nadere subsidieverplichtingen geen betrekking hebben op de te verstrekken assurance meldt de accountant niet naleving daarvan in zijn rapport van feitelijke bevindingen (hoofdstuk 3).

### **3.4 Rapporteringstolerantie 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 Regeling palliatieve terminale zorg of de Kaderregeling VWS-subsidies 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

## Controleverklaring instellingssubsidie 20xx – Regeling palliatieve terminale zorg

### CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

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

Aan: Opdrachtgever

Wij hebben het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte aanvraagformulier tot subsidievaststelling voor wat betreft het onderdeel financieel verslag (inclusief de toelichtingen) van de instellingssubsidie 20xx van .....(naam entiteit) te .....(statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit<sup>1</sup> is verantwoordelijk voor het opstellen van het financieel verslag in overeenstemming met de bepalingen van de Regeling palliatieve terminale zorg en de nader gestelde subsidieverplichtingen<sup>2</sup>. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanig interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van het financieel verslag mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

#### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over het financieel verslag op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het voor de Regeling palliatieve terminale zorg geldende Controleprotocol. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het financieel verslag geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in het financieel verslag. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat het financieel verslag een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opstellen van het financieel verslag door de entiteit, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van het financieel verslag, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van het financieel verslag.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

#### Oordeel

Naar ons oordeel is het financieel verslag van de instellingssubsidie 20xx, aangevende het bedrag van € ..... aan subsidiabele kosten en € ..... aan inkomsten, in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de relevante bepalingen van de Regeling palliatieve terminale zorg en de Kaderregeling VWS-subsidies, zoals vastgelegd in het genoemde controleprotocol, en de nader gestelde subsidieverplichtingen, zoals vastgelegd in de subsidiebeschikking(en)<sup>3</sup>.

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

Het financieel verslag ten behoeve van de subsidievaststelling 20xx in het kader van de Regeling palliatieve terminale zorg en de Kaderregeling VWS-subsidies is opgesteld voor het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport met als doel ... (naam entiteit) in staat te stellen te voldoen aan de verantwoordingsplicht in het kader van Regeling palliatieve terminale zorg en de Kaderregeling VWS-subsidies. Hierdoor is het financieel verslag mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Het financieel verslag met onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit) en het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en dient niet te worden verspreid aan of 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 er nadere voorwaarden zijn gesteld, bijvoorbeeld bij de subsidieverlening

<sup>3</sup> Voor zover er nadere voorwaarden zijn gesteld, bijvoorbeeld bij de subsidieverlening

## **Model B**

### **Rapport van feitelijke bevindingen – Regeling palliatieve terminale zorg**

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

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

Aan: Opdrachtgever

#### **Opdracht**

In artikel 66, tweede lid van de Kaderregeling VWS subsidies is bepaald dat het financieel verslag als bedoeld in artikel 63 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 ..... (statutaire vestigingsplaats) over..... [subsidiejaar] zoals omschreven in het controleprotocol behorend bij de Regeling palliatieve zorg. 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'. 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 wij op basis van de Regeling palliatieve terminale zorg en het bijbehorende controleprotocol met ..... (naam entiteit) zijn overeengekomen 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 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 Regeling palliatieve terminale zorg, een onderzoek verricht naar het bestaan van waarborgen 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-h in paragraaf 3.2 van het controleprotocol en de nader gestelde subsidieverplichtingen, zoals vastgelegd in de subsidiebeschikking(en)\*. De werkzaamheden vermeld in paragraaf 3.2 onder a. tot en met h. 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)†. (verwijzing naar de desbetreffende aandachtspunten) hebben wij geen afwijkingen geconstateerd.

*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)

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

---

\* voor zover van toepassing

† voor zover van toepassing

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. Wij attenderen u er derhalve op dat de rapportage niet aan anderen mag worden verstrekt zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

Plaats, datum

Naam accountantsorganisatie

Naam externe accountant en ondertekening met die naam

LET OP: BIJ EEN VERANTWOORDING BIJ EEN FINANCIËEL VERSLAG DIENT OOK EEN CONTROLEVERKLARING (MODEL A VOOR EEN INSTELLINGSSUBSIDIE) TE WORDEN MEEGEZONDEN