

Controleverklaring plus Rapport van feitelijke bevindingen Eerstelijnscentra 2023

Model C: Controleverklaring instellingssubsidie 2023 - Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS - beleidskader eerstelijnscentra in grootschalige nieuwbouwlocaties

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte formulier subsidievaststelling voor wat betreft het onderdeel financieel verslag (inclusief de toelichtingen) van de instellingssubsidie 2023 van ... (naam entiteit) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het financieel verslag van de instellingssubsidie 2023 van ... (naam entiteit), aangevende het bedrag van € ... aan subsidiabele kosten en € ... aan opbrengsten, in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de relevante bepalingen van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS, zoals vastgelegd in versie 4 van het Accountantsprotocol behorend bij de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS, de doelgebonden en niet doelgebonden subsidieverplichtingen, zoals vastgelegd in de verleningsbeschikking(en)¹ en met de bepalingen in het addendum² bij het accountantsprotocol Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en versie 4 van het Accountantsprotocol behorend bij de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS, inclusief de bepalingen in het addendum voor subsidies eerstelijnscentra in grootschalige nieuwbouwlocaties 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.

Andere informatie

Het financieel verslag omvat andere informatie, naast het financieel verslag en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit een activiteitenverslag.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met het financieel verslag verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij het onderdeel financieel verslag.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Het financieel verslag is opgesteld voor het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport met als doel ... (naam entiteit) in staat te stellen te voldoen aan de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS, inclusief de bepalingen in het addendum bij het accountantsprotocol Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS.

¹ Voor zover er in de verleningsbeschikking aanvullende subsidieverplichtingen zijn gesteld.

² Addendum van 27 maart 2018 beschikbaar <https://www.dus-i.nl/documenten/publicaties/2018/04/05/addendum-accountantsprotocol-kaderregeling-ocw-szw-vws>

Hierdoor is het financieel verslag mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. 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.

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het toezichthoudend orgaan³ voor het financieel verslag

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het financieel verslag in overeenstemming met de bepalingen van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS, de doelgebonden en niet doelgebonden subsidieverplichtingen, zoals vastgelegd in de verleningsbeschikking(en)⁴ en de in het beleidskader eerstelijnscentra in grootschalige nieuwbouwlocaties nader gestelde subsidieverplichtingen. Het bestuur is tevens 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 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 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, versie 4 van het Accountantsprotocol behorend bij de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS, het addendum voor subsidies eerstelijnscentra in grootschalige nieuwbouwlocaties, 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 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 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 van de presentatie, structuur en inhoud van het financieel verslag en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of het financieel verslag de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het toezichthoudend 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, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

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

³ Zo nodig aanpassen als een toezichthoudend orgaan ontbreekt.

⁴ Voor zover er in de verleningsbeschikking aanvullende subsidieverplichtingen zijn gesteld.

Model D: Rapport van feitelijke bevindingen - Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS - beleidskader eerstelijnscentra in grootschalige nieuwbouwlocaties

RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN

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

Aan: Opdrachtgever

Opdracht

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen door (naam entiteit) te(statutaire) vestigingsplaats) over 2023. De opdracht is met u overeengekomen en heeft als doel een onderzoek uit te voeren naar de verplichtingen zoals vastgelegd in de verleningsbeschikking(en) en in het Accountantsprotocol behorend bij de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn vastgelegd in versie 4 van het Accountantsprotocol behorend bij de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS inclusief de bepalingen in het addendum⁵ voor subsidies eerstelijnscentra in grootschalige nieuwbouwlocaties en – indien van toepassing – in de verleningsbeschikking(en).

De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief van (datum brief opdrachtbevestiging).

Verantwoordelijkheden

Het is de verantwoordelijkheid van u en het Ministerie van VWS om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het hierboven beschreven doel.

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en versie 4 van het Accountantsprotocol behorend bij de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS inclusief de bepalingen in het addendum voor subsidies eerstelijnscentra in grootschalige nieuwbouwlocaties. Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA).

Werkzaamheden en bevindingen

In deze en de volgende paragraaf is een beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en feitelijke bevindingen opgenomen. Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen in hun totaliteit. U zult hierover een eigen afweging moeten maken waarbij u gebruik kunt maken van dit rapport van feitelijke bevindingen en eventueel andere beschikbare informatie.

Wij hebben de beschrijving onderzocht van[naam entiteit] te [zetel] over 2023 inzake het voldoen aan de verplichtingen vermeld in paragraaf 4.2 onder a. tot en met x.⁶ van versie 4 van het Accountantsprotocol behorend bij de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS, de bepalingen in het addendum voor subsidies eerstelijnscentra in grootschalige nieuwbouwlocaties en inzake het voldoen aan de doelgebonden en niet doelgebonden subsidieverplichtingen, zoals expliciet vermeld in de verleningsbeschikking(en)⁷. De werkzaamheden bestonden uit[ruimte voor uitwerking van de verrichte overeengekomen specifieke werkzaamheden].

De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt:

(1) Indien geen bijzonderheden zijn geconstateerd t.a.v. de verplichtingen: M.b.t. de onderzoekspunten in de verleningsbeschikking(en) (verwijzing naar de desbetreffende onderzoekspunten) en paragraaf 4.2 onder a. tot en met x⁸, het addendum voor subsidies eerstelijnscentra in grootschalige nieuwbouwlocaties en paragraaf 4.3, hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd

(2) Indien bijzonderheden zijn geconstateerd t.a.v. de verplichtingen:

⁵ Addendum van 27 maart 2018 beschikbaar <https://www.dus-i.nl/documenten/publicaties/2018/04/05/addendum-accountantsprotocol-kaderregeling-ocw-szw-vws>

⁶ Letter afhankelijk van het aantal genoemde verplichtingen.

⁷ Voor zover er in de verleningsbeschikking aanvullende subsidieverplichtingen zijn gesteld.

⁸ Letter afhankelijk van het aantal genoemde verplichtingen.

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

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit) en het Ministerie Volksgezondheid, Welzijn en Sport. Wij verzoeken u deze rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

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