



Accountantsprotocol

behorend bij de **Subsidieregeling abortusklinieken**

(geldend vanaf 1 januari 2021, op basis van de gewijzigde subsidieregeling ingaande op deze datum)

Status: versie d.d. 5 februari 2021

Inhoudsopgave

Inleiding	2
1 Uitgangspunten	3
1.1 Doelstelling en inkadering protocol	3
1.2 Belangrijke definities en begrippen.....	3
1.3 Procedures en termijnen.....	4
2 Onderzoeksaanpak.....	6
2.1 Relevante wet- en regelgeving.....	6
2.2 Reikwijdte onderzoek.....	6
2.3 Betrouwbaarheid en materialiteit.....	7
2.4 Reviewbeleid	8
3 Accountantsproducten	9
3.1 Controleverklaring bij de jaarrekening.....	9
3.2 Accountantsverslag	9
Bijlage: Controleverklaring bij de jaarrekening (modeltekst)	10

Inleiding

De minister voor Medische Zorg en Sport (verder: VWS) subsidieert abortusklinieken die voldoen aan artikel 1 van de Wet afbreking zwangerschap en die een vergunning hebben ontvangen op grond van artikel 2 van deze wet voor het verrichten van in de subsidieregeling abortusklinieken genoemde activiteiten. Het accountantsprotocol heeft betrekking op de subsidieregeling abortusklinieken (Staatscourant, 27 augustus 2020, nr. 44442). De regelgeving en overige van belang zijnde documentatie zijn evenals dit accountantsprotocol en de te hanteren modellen voor de controleverklaring te vinden op het internet van de Dienst Uitvoering Subsidies aan instellingen (DUS-I) <https://www.dus-i.nl/subsidies/abortusklinieken>.

Deze subsidieregeling bevat alle subsidieregels die in acht moeten worden genomen bij de subsidieverlening. Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat de Kaderwet subsidies OCW, SZW en VWS niet van toepassing is op deze subsidieregeling.

In de subsidieregeling is vastgelegd dat voor de subsidievaststelling een accountantsproduct (in casu een controleverklaring bij de jaarrekening) wordt gevraagd indien de subsidie € 125.000 of meer bedraagt (artikel 24 lid 3).

De subsidieregeling abortusklinieken kent een subsidie waarbij op basis van een bedrag per prestatie-eenheid (activiteit) subsidie wordt verleend met daarbij tevens verrekening van het verleende subsidiebedrag voor zover dit het maximum van de egalisatiereserve overschrijdt. De controle op de subsidieverlening vindt plaats op basis van de jaarverantwoording van de subsidieontvanger, bestaande uit een bestuursverslag en een jaarrekening met inbegrip van door de minister vastgestelde modellen (artikel 24 lid 3).

Hoofdstuk 1 geeft een opgave van de uitgangspunten die ten aanzien van de werkzaamheden van toepassing zijn, waaronder de doelstelling. Hoofdstuk 2 richt zich op de door de accountant te hanteren onderzoeks aanpak. Ten slotte wordt in hoofdstuk 3 een weergave gegeven van de op te leveren accountantsproducten.

De ingangsdatum van het nieuwe accountantsprotocol is 1 januari 2021.

1 Uitgangspunten

In dit hoofdstuk worden de uitgangspunten ten aanzien van de door de accountant te verrichten werkzaamheden behandeld. Het betreft een beschrijving van de doelstelling van het protocol, de ten aanzien van het protocol relevante begrippen en definities en van de gehanteerde procedures en de daarbij van toepassing zijnde termijnen.

1.1 Doelstelling en inkadering protocol

Dit accountantsprotocol heeft als doelstelling het geven van aanwijzingen omtrent de aard en de reikwijdte van de te verrichten werkzaamheden en geeft aanwijzingen over de mate van zekerheid en nauwkeurigheid waarmee de accountant zijn werkzaamheden moet uitvoeren in het kader van de jaarlijkse subsidie aan de subsidieontvanger.

Het accountantsprotocol geeft aan welke accountantsproducten moeten worden geleverd. In het geval van de subsidieregeling abortusklinieken worden twee type producten gevraagd:

- een controleverklaring;
- een accountantsverslag.

Deze twee producten worden door de subsidieontvanger aan VWS beschikbaar gesteld. Het beschikbaar stellen van het accountantsverslag aan VWS volgt uit de Comptabiliteitswet 2016, artikel 6.1 lid a sub 1 en artikel 6.3 lid 1 sub c.

Het onderzoeksobject betreft de jaarlijks door de subsidieontvanger opgestelde verantwoordingsinformatie ten aanzien van de door VWS verstrekte subsidie. Deze verantwoordingsinformatie betreft de jaarverantwoording van de subsidieontvanger, bestaande uit een bestuursverslag en een jaarrekening met inbegrip van door de minister vastgestelde modellen (artikel 24 lid 3).

1.2 Belangrijke definities en begrippen

In aanvulling op artikel 1 van de subsidieregeling abortusklinieken worden onderstaand de voor dit protocol relevante definities en begrippen toegelicht.

- *Accountant*: registeraccountant of accountant-administratieconsulent als bedoeld in [artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek](#) aan wie de subsidieontvanger de opdracht tot controle van de jaarrekening heeft verstrekt.
- *Subsidieverstrekker*: het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS). Het ministerie stelt middelen beschikbaar, in de vorm van een subsidie, aan de subsidieontvanger voor het uitvoeren van bepaalde activiteiten. De subsidieverstrekker is verantwoordelijk voor het vaststellen van het financiële normenkader waarbinnen de subsidieontvanger moet opereren. Het normenkader is geregeld in de subsidieregeling abortusklinieken en de hierop gebaseerde subsidiebeschikking die door de subsidieverstrekker aan de subsidieontvanger schriftelijk is medegedeeld.

De subsidieverstrekker houdt toezicht op het naleven van de subsidievoorwaarden door de subsidieontvanger. Voor wat betreft het financieel-economisch toezicht wordt waar mogelijk gebruik gemaakt van de werkzaamheden van de openbare accountant die door de subsidieontvanger is aangesteld.

- *Subsidieontvanger*: de abortuskliniek die voldoet aan artikel 1 van de Wet afbreking zwangerschap voor het verrichten van in de subsidieregeling abortusklinieken genoemde activiteiten. De subsidieontvanger is binnen het gegeven normenkader verantwoordelijk voor het realiseren van de gesubsidieerde activiteiten, het voeren van een adequate bedrijfsvoering en het rechtmatig en doelmatig gebruik van de subsidiegelden, alsmede de betrouwbare totstandkoming van de niet-financiële informatie. Het bestuur van de subsidieontvanger is ervoor verantwoordelijk dat activiteiten van de abortuskliniek worden uitgevoerd in overeenstemming met bepalingen uit de relevante wet- en regelgeving. Daarnaast is de subsidieontvanger verantwoordelijk voor de juistheid, volledigheid en tijdigheid van de verantwoording aan de subsidieverstrekker.
- *Financiële rechtmatigheid*: de comptabele rechtmatigheid, oftewel het besteden van subsidies in overeenstemming met de wet- en regelgeving en andere afspraken zoals limitatief is opgenomen in paragraaf 2.1 en voor zover deze wet- en regelgeving van invloed is op uitkomst van de in de jaarrekening opgenomen financiële transacties.
- *Verantwoordingsinformatie*: de jaarverantwoording, bestaande uit het bestuursverslag, de jaarrekening, de overige gegevens en de controleverklaring bij de jaarrekening.
- *Bestuursverslag*: het bestuursverslag zoals bedoeld in de subsidieregeling abortusklinieken artikel 24, derde en vierde lid. Het bestuursverslag omvat ten minste informatie over de realisatie van de doelstellingen, een overzicht van de verrichte activiteiten bedoeld in artikel 4 van de subsidieregeling abortusklinieken conform een door de minister vastgesteld model en een financieel verslag over het afgelopen boekjaar.
- *Jaarrekening en controleverklaring*: de vereisten zoals bedoeld in de subsidieregeling abortusklinieken artikel 24, derde en vierde lid. De jaarrekening omvat onder meer een overzicht van de verrichte activiteiten bedoeld in artikel 4 van de subsidieregeling abortusklinieken conform door de minister vastgesteld modellen over verrichte activiteiten bedoeld in artikel 4 van de subsidieregeling abortusklinieken en een overzicht over personele kosten en formatie als bedoeld in artikel 24 lid 3 sub b van de subsidieregeling abortusklinieken (model 1 en 2).

1.3 Procedures en termijnen

De subsidieontvanger dient binnen tweeëntwintig weken na afloop van het boekjaar waarvoor de subsidie is verleend een aanvraag tot vaststelling van de subsidie in (artikel 23 lid 1). De minister kan vrijstelling en ontheffing verlenen van de termijn, bedoeld in het eerste lid (artikel 23 lid 2).

Voor een aanvraag van de vaststelling van een subsidie wordt een door de minister vastgesteld formulier gebruikt (artikel 24 lid 1). Het aanvraagformulier wordt ondertekend door de aanvrager of door een persoon die bevoegd is de aanvrager te vertegenwoordigen (artikel 24 lid 2). Dit formulier valt niet onder de controlewerkzaamheden van de accountant; deze dient het formulier uitsluitend te beoordelen overeenkomstig Standaard 720.

De aanvraag tot vaststelling van de subsidie gaat vergezeld van een jaarverantwoording van de subsidieontvanger, bestaande uit (artikel 24 lid 3):

- a. een bestuursverslag;
- b. een jaarrekening met inbegrip van door de minister vastgestelde modellen en
- c. een controleverklaring bij de jaarrekening opgesteld door een accountant overeenkomstig een door de minister vastgesteld model (dat niet in belangrijk mate zal afwijken van de voorbeeldteksten van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants) met inachtneming van een door de minister vastgesteld protocol, indien de subsidieverlening € 125.000 of meer bedraagt.

De door de subsidieontvanger aangewezen accountant draagt de zorg voor het tijdig opleveren van de controleverklaring en het accountantsverslag. Tijdig betekent dat de subsidieontvanger in staat is om de verantwoordingsinformatie en de controle-informatie binnen 22 weken na afloop van het boekjaar waarvoor de subsidie is verleend aan de subsidieverstrekker op te leveren. Nadere afspraken ten aanzien van de tijdigheid worden door de subsidieontvanger en betreffende accountant overeengekomen en betreft de verantwoordelijkheid van de subsidieontvanger.

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.

2 Onderzoeksaanpak

Dit hoofdstuk beschrijft de te hanteren onderzoeksaanpak. Er wordt gestart met een opsomming van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Daarna volgt een beschrijving van de reikwijdte per type werkzaamheden. Het hoofdstuk wordt afgesloten met bepalingen omtrent de betrouwbaarheid en materialiteit.

2.1 Relevante wet- en regelgeving

Voor de werkzaamheden van de accountant in het kader van de financiële rechtmatigheid en de controle van de jaarrekening (getrouwheid) is de volgende wet- en regelgeving en andere afspraken relevant:

Kader financiële rechtmatigheid:

- Subsidieregeling abortusklinieken (Staatscourant, 27 augustus 2020, nr. 44442), de artikelen 24 tot en met 28;
- Wet normering topinkomens en ministeriële regeling 'Controleprotocol WNT';
- Formele correspondentie van VWS gericht aan de subsidieontvanger, zijnde de subsidieverleningsbeschikking van het lopende jaar (en eventuele aanvullende formele documentatie inzake subsidieverlening en -verantwoording).

Voorschriften voor de jaarverslaggeving van abortusklinieken:

- Titel 9 Boek 2 van het BW, met uitzondering van de afdelingen 1, 10, 11, 12, 14, 15 en 16, een en ander voor zover in deze regeling niet anders is bepaald;
- Richtlijn voor de jaarverslaggeving 640 'Organisaties-zonder-winststreven';
- Modellen zoals bedoeld in artikel 24 lid 3 sub b van de subsidieregeling abortusklinieken en door de minister vastgesteld (model 1 en 2).

2.2 Reikwijdte onderzoek

Controleverklaring

De controle voldoet aan de controlestandaarden die onderdeel zijn van de nadere voorschriften Controle- en overige standaarden (NV COS), die door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn vastgesteld.

Met het onderzoek moet de accountant een oordeel geven aan de subsidieverstrekker of:

- de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de subsidieontvanger per ultimo 20xx en van het resultaat van de subsidieontvanger over 20xx in overeenstemming met RJ 640 en de bepalingen van en krachtens de WNT.
- de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 20xx in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid (in overeenstemming zijn met de wet- en regelgeving zoals opgenomen in paragraaf 2.1).

Ten behoeve van de controle gelden de volgende toetspunten:

- De bepaling van de verantwoorde activiteiten conform de subsidieregeling en subsidieverleningsbeschikking.
- De bepaling van de verantwoorde activiteiten conform de realisatie in de periode waarvoor de subsidie is verstrekt.
- De berekening van de egalisereserve, met inbegrip van een eventuele terugbetalingsverplichting, alsook de verantwoording van de mutatie van de egalisereserve gedurende het verslagjaar (artikel 26, 27 en lid 1, 2 en 3 van artikel 28).
- Kosten die worden veroorzaakt door toevoegingen aan voorzieningen zijn geen onderdeel van het resultaat uit gesubsidieerde abortushulpverlening, tenzij de minister met deze toevoegingen schriftelijk heeft ingestemd (artikel 28 lid 4).

Werkzaamheden met betrekking tot het bestuursverslag

Dit betreft de volgende werkzaamheden:

- De accountant stelt vast dat de informatie die gelijktijdig met de gecontroleerde financiële verantwoording (jaarrekening) wordt verstrekt (in ieder geval het bestuursverslag) met de door hem gecontroleerde verantwoording verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat (overeenkomstig NV COS Standaard 720).

Accountantsverslag

Het accountantsverslag bevat bevindingen over het onderzoek naar de getrouwheid en financiële rechtmatigheid van de jaarrekening en het daarmee samenhangende financieel beheer van de subsidieontvanger, voor zover voortvloeiend uit de controle van de jaarrekening. Hierin wordt onder meer en indien van toepassing het volgende opgenomen:

- Een overzicht van fouten en onzekerheden (niet gecorrigeerd), voorzien van een toelichting.
- Eventuele bevindingen inzake administratieve organisatie en interne beheersing en de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking, voor zover geconstateerd bij de jaarrekeningcontrole.
- De kernpunten van de controle: de aangelegenheden die, naar de professionele oordeelsvorming van de accountant, het meest significant waren bij de controle van de financiële overzichten van de huidige verslagperiode.

2.3 Betrouwbaarheid en materialiteit

Controle

De controle behoort zodanig te worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening 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%. Opgemerkt wordt dat voor de modellen 1 en 2 die onderdeel uitmaken van de jaarrekening, de materialiteit geldt die wordt toegepast bij de jaarrekeningcontrole.

Een controleverklaring met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven eerder genoemde betrouwbaarheid, de maximale afwijking voor wat betreft de getrouwheid als ook de financiële rechtmatigheid tezamen niet groter is dan 1% van het totaal van de totale baten. Bij het toetsen van de betreffende tolerantie dienen de geconstateerde en niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden met elkaar in samenhang te worden beoordeeld. (zie tabel).

Soort verklaring	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelonthouding of afkeuring
Fouten + onzekerheden v.w.b. de getrouwheid	≤ 1%	>1% en ≤3%	> 3%
Fouten + onzekerheden v.w.b. de rechtmatigheid	≤ 1%	>1% en ≤3%	> 3%

Afwijkingen in de verantwoording en onzekerheden in de controle (in het kader van rechtmatigheid)

Van een afwijking in de verantwoording is sprake indien is gebleken dat een (gedeelte van een) verantwoorde post niet voldoet aan één of meer aspecten van de geldende wet- en regelgeving of dat een (gedeelte van een) post niet juist of volledig is verantwoord. Afwijkingen van wet- en regelgeving worden in absolute zin opgevat, saldering van afwijkingen is niet toegestaan.

Van een onzekerheid in de controle is sprake als er onvoldoende (controle-)informatie beschikbaar is om een (gedeelte van een) post als goed of fout aan te merken en deze informatie niet redelijkerwijs verkregen kan worden. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de voorwaarden.

Omgaan met geconstateerde afwijkingen

Het uitgangspunt is dat de subsidieontvanger de door de accountant geconstateerde afwijkingen voor zover mogelijk corrigeert. Een materiële afwijking (conform de tabel) die niet door de subsidieontvanger kan worden gecorrigeerd, leidt tot een aangepast (niet goedkeurend) oordeel door de accountant.

WNT

Voor de toleranties voor de controle van de informatie die in het kader van de Wet normering topinkomens moet worden opgenomen, wordt verwezen naar de ministeriële regeling: Controleprotocol WNT.

2.4 Reviewbeleid

VWS kan de Auditdienst Rijk (ADR) verzoeken een review uit te voeren op de uitgevoerde accountantscontrole, met als doel het beoordelen of in het kader van het toezicht op de controle van de accountant kan worden gesteund. VWS informeert de subsidieontvanger en de accountant over dit verzoek. De accountant, die de controle uitvoert, verstrekt de ADR desgevraagd alle inlichtingen en bescheiden. De eventuele extra kosten van deze accountant in verband met de review komen ten laste van de ontvanger van de subsidie.

3 Accountantsproducten

In het kader van de subsidieregeling abortusklinieken wordt om twee accountantsproducten gevraagd:

1. een controleverklaring bij de jaarrekening omtrent de rechtmatigheid en getrouwheid van de jaarrekening;
2. een accountantsverslag.

3.1 Controleverklaring bij de jaarrekening

Voor de voorgeschreven tekst van de controleverklaring wordt verwezen naar de bijlage (Controleverklaring bij de jaarrekening).

3.2 Accountantsverslag

Het verslag is in principe vormvrij maar dient de informatie inzake de onder de reikwijdte genoemde aspecten (paragraaf 2.2) te bevatten.

Bijlage: Controleverklaring bij de jaarrekening (modeltekst)

NB: Bron van de modeltekst is Model E Controleverklaring bij de jaarrekening – Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS (versie 2021), met enkele aanpassingen.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: Opdrachtgever

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 20xx

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 20xx van [naam entiteit] te ... [statutaire vestigingsplaats] gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ...[naam entiteit] per 31 december 20xx en van het resultaat over 20xx in overeenstemming met de door de minister op grond van artikel 24 lid 3 en 4 van de subsidieregeling abortusklinieken vastgestelde voorschriften voor de jaarverslaggeving van abortusklinieken;
- voldoen de in de jaarrekening verantwoorde subsidiebatens, -lasten en -balansmutaties over 20xx in alle van materieel belang zijnde aspecten aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming zijn met de relevante bepalingen van de subsidieregeling abortusklinieken, zoals vastgelegd in hoofdstuk 2 van versie X van het Accountantsprotocol behorend bij de subsidieregeling abortusklinieken,

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 20xx
2. de staat van baten en lasten over 20xx; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en versie X van het Accountantsprotocol behorend bij de subsidieregeling abortusklinieken vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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.

B. Verklaring over de andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarverantwoording andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die volgens de door de minister op grond van artikel 9 lid 2 van de subsidieregeling abortusklinieken vastgestelde voorschriften voor de jaarverslaggeving van abortusklinieken is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de op grond van artikel 24 lid 3 en 4 van de subsidieregeling abortusklinieken vastgestelde voorschriften voor de jaarverslaggeving van abortusklinieken.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het toezichthoudend orgaan¹ voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de door de minister op grond artikel 9 lid 2 van de subsidieregeling abortusklinieken vastgestelde voorschriften voor de jaarverslaggeving van abortusklinieken.

Het bestuur is er ook voor verantwoordelijk dat de in jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede balansmutaties voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming dienen te zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals vermeld in hoofdstuk 2 van versie X van het Accountantsprotocol behorend bij de subsidieregeling abortusklinieken.

In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de entiteit in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de entiteit te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de entiteit haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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 de jaarrekening

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 jaarrekening 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 X van het Accountantsprotocol behorend bij de subsidieregeling abortusklinieken, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

¹ Zo nodig aanpassen als een toezichthoudend orgaan ontbreekt.

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening 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 entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de entiteit haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de entiteit haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties voldoen in alle van materieel belang zijnde aspecten aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

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 en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant