



Accountantsprotocol

behorend bij
de Subsidieregeling kunstmatige inseminatie
met donorsemen

Status: Versie 5, d.d. 09-03-2021

INHOUDSOPGAVE

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten	3
1.1 Doelstelling	3
1.2 Definities	3
1.3 Procedures	3
Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak rapport van feitelijke bevindingen	5
2.1 Aanpak	5
2.2 Referentiekader voor het rapport van feitelijke bevindingen	5
2.3 Rapporteren van feitelijke bevindingen	6
Model A Rapport van feitelijke bevindingen	7

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

1.1 Doelstelling

Het Accountantsprotocol heeft betrekking op de Subsidierегeling kunstmatige inseminatie met donorsemen (Staatscourant 2019, nr. 66449). De regelgeving en overige van belang zijnde documentatie zijn evenals dit Accountantsprotocol, inclusief het te hanteren model voor het rapport van feitelijke bevindingen, te vinden op het internet van de Dienst Uitvoering Subsidies aan instellingen (DUS-I) www.dus-i.nl.

De regeling kent de volgende subsidie en daarbij behorende accountantsproducten:

Soort subsidie	Financiële verantwoording	Drempel bedragen	Vindplaats	Accountantsproduct
Bedrag per prestatie-eenheid	Een overzicht van het aantal verrichte basis oriënterende fertiliteitsonderzoeken en KID-behandelingen alsmede van het aantal keer dat behandelingen zelf bekostigd zijn door behandelde vrouwen	≥ € 125.000	Artikel 3	Rapport van feitelijke bevindingen (model A) indien subsidie ≥ € 125.000.

Op de Subsidierегeling kunstmatige inseminatie met donorsemen is de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS van toepassing, met uitzondering van artikel 10.1.

In de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS is vastgelegd dat voor de subsidievaststelling een accountantsproduct kan worden gevraagd indien de verleende subsidie € 125.000 of meer bedraagt. Bij de Subsidierегeling kunstmatige inseminatie met donorsemen wordt een rapport van feitelijke bevindingen gevraagd.

Voor subsidies in de Subsidierегeling kunstmatige inseminatie met donorsemen van €125.000 of meer gaat het om de verantwoording van het aantal in het subsidiejaar verrichte basis oriënterende fertiliteitsonderzoeken en KID-behandelingen.

In **hoofdstuk 2** van dit protocol is de onderzoeks-aanpak nader uitgewerkt.

1.2 Definities

De relevante definities zijn opgenomen in artikel 1 van de Subsidierегeling kunstmatige inseminatie met donorsemen en artikel 1.1 van de Kaderregeling Subsidies OCW, SZW en VWS. Hiernaast bestaan specifieke voorschriften voor registeraccountants en accountants-administratieconsulenten, met name de Controle en overige standaarden (NV COS):

- Uitgangspunt voor de werkzaamheden van de accountant gericht op de verantwoording over de gerealiseerde prestatie-eenheden is Standaard 4400N "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden".

1.3 Procedures

De aanvraag tot vaststelling van een subsidie wordt ingevolge artikel 9 lid 1 van de regeling ingediend binnen 22 weken na afloop van het subsidiejaar. De minister kan vrijstelling of ontheffing verlenen van deze termijn.

Voor een aanvraag tot vaststelling van een subsidie wordt een door de minister vastgesteld modelformulier gebruikt (artikel 7 lid 1 Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS). 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 7.5 lid 2 en 3 Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS).

In aanvulling op artikel 7.5 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS, gaat de aanvraag tot vaststelling vergezeld van een opgave van het aantal in het subsidiejaar verrichte basis oriënterende fertiliteitsonderzoeken en KID-behandelingen en het aantal vrouwen bij wie deze behandelingen in dat jaar zijn uitgevoerd, met vermelding van het aantal geïnde eigen betalingen.

De accountant mag ervoor kiezen om ten behoeve van het ministerie van VWS een zogenaamde "WG-rapportage" af te geven, waarbij uitsluitend de naam van de instellingsaccountant met de aanduiding w.g. (was getekend) wordt vermeld. Het origineel ondertekende rapport met de persoonlijke handtekening van de accountant moet in het archief van de instelling worden opgenomen.

Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak rapport van feitelijke bevindingen

2.1 Aanpak

Ten behoeve van het toezicht van VWS op de naleving van de aan de verleende subsidie verbonden verplichtingen kan bij de verantwoording over de gerealiseerde prestatie-eenheden, een rapport van feitelijke bevindingen worden verplicht. Het betreft hier subsidies als bedoeld in artikel 7.5 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS. Dit is alleen het geval in bijzondere gevallen, als de minister hiertoe besloten heeft.

De accountant voert het onderzoek uit volgens Standaard 4400N. Dit betekent dat hij geen zekerheid verschaft, maar alleen onderzoeksbevindingen rapporteert. Het Accountantsprotocol beschrijft de specifieke werkzaamheden voor het onderzoek. In model A is ruimte gelaten om de uitgevoerde werkzaamheden te beschrijven. De gebruiker van het rapport moet zichzelf een oordeel vormen en zijn eigen conclusies trekken.

De accountant dient de aard, tijdsfasering en omvang van de overeengekomen specifieke werkzaamheden in dit protocol met de opdrachtgever af te stemmen en in het rapport uit te werken (zie Standaard 4400N paragraaf 26 en 34). 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 VWS als 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.

Object van de specifieke werkzaamheden van de accountant is de beschrijving die de subsidieontvanger heeft opgesteld ter zake van de naleving van de genoemde voorwaarden in artikel 3, 1^e lid van de regeling.

2.2 Referentiekader voor het rapport van feitelijke bevindingen

Voor het onderzoek dat leidt tot het rapport van feitelijke bevindingen dient de accountant de volgende werkzaamheden uit te voeren:

A. Werkzaamheden met betrekking tot de verantwoorde aantallen:

- [1] De accountant stelt vast dat het aantal in het subsidiejaar verrichte basis oriënterende fertiliteitsonderzoeken in de verantwoording overeenkomt met het aantal in het subsidiejaar verrichte basis oriënterende fertiliteitsonderzoeken volgens de (bron)registraties van de instelling;
- [2] De accountant stelt vast dat het aantal in het subsidiejaar verrichte KID-behandelingen in de verantwoording overeenkomt met het aantal in het subsidiejaar verrichte KID-behandelingen volgens de (bron)registraties van de instelling;
- [3] De accountant stelt vast dat het opgegeven aantal basis oriënterende fertiliteitsonderzoeken overeenkomt met de geïnde eigen betalingen.

De accountant legt eventuele bevindingen tijdens de uitgevoerde werkzaamheden vast in het rapport van feitelijke bevindingen.

B. Werkzaamheden met betrekking tot de in de verantwoordingsinformatie opgenomen mededeling over de naleving van de subsidiebepalingen.

[1] De accountant stelt vast dat de in de verantwoordingsinformatie opgenomen mededeling over de naleving van de subsidiebepalingen aansluit op zijn kennis en zijn begrip, verkregen vanuit de controle van de door de instelling opgestelde jaarrekening en de door de instelling ingediende verantwoording over de gerealiseerde prestatie-eenheden. Indien de accountant afwijkingen constateert tussen de mededeling en zijn kennis en begrip opgedaan tijdens de controle of door andere verrichte werkzaamheden, dan rapporteert hij deze bevindingen in het rapport van feitelijke bevindingen;

[2] Wat betreft het verschil tussen het aantal vrouwen dat een basis oriënterende fertiliteitsonderzoek heeft gehad en het aantal vrouwen dat een KID-behandeling heeft gekregen stelt de accountant vast dat in de mededeling een toelichting van de subsidieontvanger aanwezig is. De accountant hoeft deze toelichting niet inhoudelijk te onderzoeken of daar een oordeel over te geven.

2.3 Rapporteren van feitelijke bevindingen

Voor de rapportage over de verrichte werkzaamheden maakt de accountant gebruik van model A.

Model A

Rapport van feitelijke bevindingen - Subsidieregeling kunstmatige inseminatie met donorsemen

RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN

Aan: Opdrachtgever

Opdracht

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de aanvraag tot vaststelling van de subsidie ingevolge de Subsidieregeling kunstmatige inseminatie met donorsemen van (naam entiteit) te(statutaire) vestigingsplaats) over..... (subsidiejaar). De opdracht is met u overeengekomen en heeft als doel een onderzoek uit te voeren volgens het Accountantsprotocol d.d. 09-03-2021 behorend bij de Subsidieregeling kunstmatige inseminatie met donorsemen.

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

Verantwoordelijkheden

Het is uw verantwoordelijkheid 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 4400N 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het Accountantsprotocol d.d. 09-03-2021 behorend bij de Subsidieregeling kunstmatige inseminatie met donorsemen. 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 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 volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Vaststellen dat het aantal in het subsidiejaar verrichte basis oriënterende fertiliteitsonderzoeken in de verantwoording overeenkomt met het aantal in het subsidiejaar verrichte basis oriënterende fertiliteitsonderzoeken met volgens de (bron)registraties van de instelling;
- Vaststellen dat het aantal in het subsidiejaar verrichte KID-behandelingen in de verantwoording overeenkomt met het aantal in het subsidiejaar verrichte KID-behandelingen volgens de (bron)registraties van de instelling;
- Vaststellen dat het opgegeven aantal behandelde vrouwen in de verantwoording overeenkomt met het aantal de geïnde eigen betalingen volgens de (bron)registraties van de instelling.
- Vaststellen dat de mededeling over de naleving van de subsidievoorwaarden in de verantwoordingsinformatie aansluit op onze kennis en begrip, verkregen vanuit de controle van het door uw instelling opgestelde jaarrekening en de door de instelling ingediende verantwoording over de gerealiseerde prestatie-eenheden.
- Vaststellen dat in de mededeling een toelichting aanwezig is wat betreft het verschil tussen het aantal vrouwen dat een basis oriënterende fertiliteitsonderzoek heeft gehad en het aantal vrouwen dat een KID-behandeling heeft gekregen.

De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt:

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

Met betrekking tot de te onderzoeken punten in de verantwoording van de prestatie-eenheden hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd.

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

-
-
-

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 van Volksgezondheid, Welzijn en Sport. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant