

# Accountantsprotocol

behorend bij  
de Subsidieregeling coronabaten in de zorg

Versie 1 d.d. 27 juni 2022  
**Copro.22023.A1.**

**INHOUDSOPGAVE**

<b>Hoofdstuk 1: Uitgangspunten</b> .....	<b>3</b>
1.1 Doelstelling .....	3
1.2 Rol accountant .....	3
1.3 Procedures .....	3
<b>Hoofdstuk 2: Controleaanpak bij het financieel verslag</b> .....	<b>5</b>
2.1 Controleaanpak .....	5
2.2 Referentiekader voor de controleverklaring .....	5
2.3 Gevolgen van doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen .....	6
2.5 Betrouwbaarheid en materialiteit controleverklaring.....	8
<b>Bijlage A: Model voor het Financieel verslag</b> .....	<b>10</b>
<b>Bijlage B: Controleverklaring Subsidieregeling coronabaten in de zorg</b> .....	<b>12</b>

# Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

## 1.1 Doelstelling

Het accountantsprotocol heeft betrekking op de subsidieregeling coronabanen in de zorg van de Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (Staatscourant 19 februari 2021, nr. 9180; Staatscourant 7 juni 2021, nr. 29400; Staatscourant 4 september 2021, nr. 40152 en Staatscourant 20 juni 2022, nr. 16163). De regelgeving en overige van belang zijnde documentatie evenals dit Accountantsprotocol zijn te vinden op de [website](#) van de Dienst Uitvoering Subsidies aan instellingen (DUS-I).

Op deze regeling is de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS met uitzondering van hoofdstuk 5 niet van toepassing.

Conform artikel 13 lid 3 van de regeling wordt rekening en verantwoording afgelegd aan de hand van een separaat financieel verslag of een financieel verslag als bijlage in de andere informatie van de jaarverslaggeving van de zorgaanbieder. Voor de verantwoording wordt het model, met het overzicht Verantwoording besteding Subsidieregeling coronabanen in de zorg, gebruikt dat in bijlage A van dit accountantsprotocol is opgenomen.

### **Accountantsproducten**

In de subsidieregeling is vastgelegd dat voor de subsidievaststelling een accountantsproduct wordt gevraagd voor subsidies vanaf € 125.000. Het betreft een controleverklaring bij het financieel verslag. In hoofdstuk 2 van dit protocol is de controleaanpak bij het financieel verslag uitgewerkt. Voor de controleverklaring dient gebruik te worden gemaakt van het model dat in bijlage B van dit accountantsprotocol is opgenomen.

## 1.2 Rol accountant

Voor deze controleverklaring bestaan specifieke voorschriften voor registeraccountants en accountants-administratieconsulenten, met name de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS) in het bijzonder:

- 805 'Bijzondere overwegingen - Controles van een enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of posten van een financieel overzicht'.

## 1.3 Procedures

De verplichting voor het indienen van een financieel verslag, inclusief een controleverklaring van een accountant hierover, geldt alleen voor subsidies vanaf € 125.000.

GGD-en zijn van deze verplichting uitgesloten. GGD-en leggen verantwoording af over de activiteiten waarvoor de subsidie is verleend, op de wijze zoals is bepaald in artikel 17a van de Financiële-verhoudingswet. Deze wijze van verantwoording geldt voor alle GGD-en ongeacht de subsidiehoogte.

### **Zorgaanbieders die vallen onder de definitie van zorgaanbieder volgens artikel 1 lid a tot en met c en e:**

Een aanvraag tot vaststelling van een subsidie als bedoeld in artikel 13.1 wordt ingediend binnen 22 weken na afloop van het boekjaar waarvoor de subsidie is verleend.

Voor een aanvraag tot vaststelling van een subsidie wordt een door de minister vastgesteld modelformulier gebruikt. De zorgaanbieder legt rekening en verantwoording af aan de hand van een separaat financieel verslag of een financieel verslag als bijlage in de andere informatie van de jaarverslaggeving van de zorgaanbieder. Bij dit financieel verslag dient een controleverklaring van een accountant (RA of AA) met certificerende bevoegdheid te worden gevoegd. Voor de controleverklaring dient gebruik te worden gemaakt van het model dat in bijlage B van dit accountantsprotocol is opgenomen.

De subsidie wordt vastgesteld op een bedrag tot ten hoogste het in de verleningsbeschikking genoemde bedrag.

De minister besluit binnen 22 weken op een aanvraag tot vaststelling.

De accountant mag ervoor kiezen om ten behoeve van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport een zogenaamde "WG-verklaring" af te geven, waarbij uitsluitend de naam van de accountant 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.

**Zorgaanbieders die vallen onder de definitie van zorgaanbieder volgens artikel 1 lid d:**

Artikel 14: Subsidievaststelling subsidies aan GGD

Voor GGD-en is dit accountantsprotocol niet van toepassing.

## Hoofdstuk 2: Controleaanpak bij het financieel verslag

### 2.1 Controleaanpak

Ter vaststelling van de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie wordt een controleverklaring, bij het door de instelling ingediende financieel verslag als bedoeld in artikel 13 lid 3, verstrekt. Het betreft hier subsidies als bedoeld in artikel 3 lid 1.

### 2.2 Referentiekader voor de controleverklaring

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

- a) **Periode:** de in het financieel verslag verantwoorde kosten en gerealiseerde bijdragen van derden hebben betrekking op de in de verleningsbeschikking genoemde periode waarvoor de subsidie is verleend (artikel 1). Periode 1 betreft de periode van 1 januari 2021 tot en met 30 juni 2021 en periode 2 betreft de periode van 1 juli 2021 tot en met 31 december 2021.
- b) **Subsidiabele kosten:** de in het financieel verslag verantwoorde kosten dienen betrekking te hebben op de in de verleningsbeschikking opgenomen activiteiten (artikel 7.1), nader omschreven in de volgende onderdelen:
  - 1) Loon- en/of detachingskosten: in het kader van artikel 7.1 onder a:
    - a. Betreft een coronabaan die in aanmerking komt voor subsidie (artikel 3.2 en 3.3);
    - b. Betreft een arbeidsovereenkomst of detachingsovereenkomst welke voor minimaal twee en maximaal zes maanden is aangegaan (artikel 4);
    - c. Betreft een arbeidsovereenkomst of detachingsovereenkomst, waarbij in het contract is vastgelegd dat de arbeidsduur ten minste gemiddeld 20 uur per week bedraagt (artikel 4);
    - d. In het subsidiejaar, de loon- en/of detachingskosten in de verantwoording (tot een maximum van 120% van het wettelijk minimumloon) overeenkomen met de loon- en/of detachingskosten volgens de (bron)registraties van de zorgaanbieder; en
    - e. De interne werknemer is bij de zorgaanbieder in dienst getreden op of na:
      - 1 januari 2021 in geval van periode 1;
      - 1 januari 2021 maar uiterlijk 1 oktober 2021 in geval van verlenging van periode 1;
      - 1 juli 2021 maar uiterlijk 1 oktober 2021 in geval van periode 2.
    - f. De externe werknemer is bij de zorgaanbieder in dienst getreden op of na:
      - 1 januari 2021 in geval van periode 1;
      - 1 januari 2021 maar uiterlijk 1 oktober 2021 in geval van verlenging van periode 1;
      - 1 juli 2021 maar uiterlijk 1 oktober 2021 in geval van periode 2.
 En waarbij de inzet van de externe werknemer wordt gecontroleerd aan de hand van de detachingsovereenkomst, facturen en bijbehorende urenstaten.
  - 2) Bijkomende werkgeverskosten: in het kader van artikel 7.1 onder b dienen de in het subsidiejaar bijkomende werkgeverskosten zoals daar zijn onregelmatigheidstoeslag (tot maximaal 20%), eindejaarsuitkering, vakantiegeld, pensioen, sociale lasten en kosten transitievergoeding in de verantwoording overeen te komen met de bijkomende werkgeverskosten volgens de (bron)registraties van de zorgaanbieder.
  - 3) Begeleidingskosten: de door subsidieontvanger verschuldigde kosten voor de begeleiding (activiteiten van de zorgaanbieder ten behoeve van een werknemer die dienen tot informatieverstrekking, instructie, ontwikkeling, werkbegeleiding, intervisie, supervisie,

advisering en evaluatie alsmede activiteiten tot bevordering van een optimale dienstbetrekking van een werknemer).

De accountant stelt vast dat deze kosten maximaal 20% van de kosten, bedoeld onder artikel 7.1 onder a voor de begeleiding bedragen.

Daarnaast stelt de accountant vast dat de begeleidingskosten in de verantwoording overeenkomen met de onderbouwing. Hierbij kan worden gedacht aan onder andere: (bron)registraties van de zorgaanbieder zoals salarisstroken van interne begeleiders, primaire urenregistratie van begeleiders, overeenkomsten met externe begeleiders, facturen inzake externe begeleiding, ondertekende urenuitbreiding interne begeleiders of verklaringen werkgever-begeleider.

- 4) De accountant stelt vast dat het maximum subsidiebedrag voor een voltijds coronabaan van zes maanden ten hoogste € 25.440 bedraagt (artikel 7 lid 3).
  - 5) De accountant stelt vast dat het maximum subsidiebedrag voor de zorgaanbieder ten hoogste € 4.000.000 bedraagt (artikel 7 lid 4).
- c) **Niet-subsidiabele kosten (artikel 3 lid 4).** De accountant stelt vast dat géén niet-subsidiabele kosten zijn opgenomen voor dezelfde werknemer waarvoor in periode 1 subsidie is verleend en in periode 2 een verzoek tot herziening van de subsidieverlening ten behoeve van de verlenging van de activiteiten in periode 1 is aangevraagd en daardoor de totale maximale subsidiabele periode van zes maanden wordt overschreden.
- d) **Toename aantal werkzame personen:** In het kader van artikel 4 lid 6 stelt de accountant vast dat het aantal personen dat coronabanen als bedoeld in artikel 3, derde lid, verricht en waarvoor de zorgaanbieder subsidie aanvraagt, het aantal werkzame personen, zijnde interne en externe werknemers bij de zorgaanbieder, niet met meer dan 100% doet toenemen.
- e) **Kostenberekening:** de kosten worden berekend op basis van een controleerbare 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;
- f) **Eenmalig:** Een activiteit komt slechts eenmaal in aanmerking voor subsidie op grond van de onderhavige regeling of een uitkering op grond van enige subsidieregeling.

Aan de niet hierboven genoemde artikelen van de subsidieregeling coronabanen in de 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 subsidieregeling coronabanen in de zorg en hoofdstuk 5 van de Kaderregeling (inclusief de toelichting) noodzakelijk is.

### **2.3 Gevolgen van doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen**

In de verleningsbeschikking, kunnen aanvullend doel gebonden en niet-doelgebonden verplichtingen zijn opgenomen, zie artikel 5.6 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS. De accountant neemt van de inhoud van deze beschikking kennis en betreft de naleving van de eventueel opgenomen doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen in de werkzaamheden indien dit in de beschikking expliciet is vermeld. Expliciet vermelden houdt in dat terzake van die verplichtingen in de beschikking is uitgewerkt wat het te hanteren normenkader is, welke foutdefinities hierbij gelden en welke werkzaamheden van de accountant worden verwacht:

- Afwijkingen van doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen die volgens de verleningsbeschikking betrekking hebben op de te verstrekken assurance weegt de accountant mee bij het af te geven accountantsoordeel in de controleverklaring.

## **2.4 Andere informatie**

Het financieel verslag betreffende de verantwoording besteding Subsidierегeling coronabaten in de zorg omvat naast verantwoordingsinformatie ook andere informatie, die bestaat uit: Verklaringen bij de verantwoording.

Verklaringen	(Ja/Nee)
Er zijn geen niet subsidiabele kosten opgenomen, voor:	
1. Kosten van het tewerkstellen van werknemers die met de prestatiebeschrijving 'meerkosten' worden vergoed op grond van: 1°de Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus; 2°de Beleidsregel SARS-CoV-2 virus extra kosten Wlz 2021; 3°de Beleidsregel SARS-CoV-2 virus doorlopende kosten Wlz 2021; of 4°de meerkostenregeling corona voor Jeugdwet en Wmo 2015.	Ja/Nee
2. Kosten van het tewerkstellen van werknemers die op grond van de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19 worden vergoed.	Ja/Nee
3. Kosten van het tewerkstellen en begeleiden van werknemers die op grond van het Kwaliteitsbudget Verpleeghuiszorg en de Transitie-middelen Verpleeghuiszorg worden vergoed.	Ja/Nee
4. Andere kosten met betrekking tot het aannemen van werknemers die van overheidswege worden vergoed.	Ja/Nee
	<b>Aantal:</b>
5. Een opgave van het aantal werkzame personen bij de zorgaanbieder op 1 januari 2021, zijnde het aantal werknemers van de organisatie (exclusief de corona banen) op 1 januari 2021	

De accountant dient overeenkomstig Standaard 720 'De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie' vast te stellen dat de andere informatie verenigbaar is met het financieel verslag en geen materiële afwijkingen bevat. Indien blijkt dat de andere informatie niet verenigbaar is met het financieel verslag dan vermeldt de accountant dit in de controleverklaring.

## 2.5 Betrouwbaarheid en materialiteit controleverklaring

De controle behoort zodanig te worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het financieel verslag geen afwijkingen (fouten) van materieel belang bevat. Indien laatstgenoemd 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 eerdergenoemde betrouwbaarheid, in het financieel verslag geen afwijkingen (onjuistheden) en in de controle geen 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 f. Bij aanvullende doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen geldt ook paragraaf 2.3.

Het totaalbedrag van de subsidiabele kosten coronabanen in de zorg vormt de omvangsbasis waarop de toleranties van onderstaande tabel moeten worden toegepast. 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.

Indien de accountant zowel fouten in het financieel verslag als onzekerheden in de controle aantreft, dan weegt hij deze bij zijn oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.



Van fouten in de verantwoording is sprake indien naar aanleiding van de uitgevoerde controle is gebleken dat het financieel verslag onjuistheden bevat omdat deze 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.

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

## Bijlage A: Model voor het Financieel verslag Verantwoording besteding Subsidieregeling coronabanen in de zorg

### Specificatie medewerkers Periode 1 + 2

\* U kunt hiervoor gebruik maken van de rekenool

Naam organisatie	Datum

Algemene informatie
Aantal (verleende) coronabanen periode 1 (vul 0 in indien nvt)
Aantal nieuwe coronabanen dat u kunt aanvragen
Uren van een volledige werkweek conform cao

### Tabel 1: OVERNEMEN OP AANVRAAGFORMULIER

Totaal ingevulde coronabanen	0
Aantal coronabanen via detachering	0
Medewerkers in opleiding voor MBO-certificaat	0
Medewerkers alleen periode 1	0
medewerkers alleen periode 2	0
Medewerkers periode 1 met verlenging in periode 2	0
Gemiddeld percentage uren op contract	0%
Gemiddeld percentage begeleiding	0%
Werkelijke kosten P1	€ -00
Werkelijke kosten P2	€ -00
<b>Totaal subsidiebedrag periode 1+2</b>	<b>€ -00</b>
Gastvrouw -heer	0
Zorg-Assistent/Buddy	0
ADL-Ondersteuner	0
Welzijns-assistent	0
Ondersteuner zorgmedewerker	0
Ondersteuner veiligheid	0

### Legenda

Gegevens die u kunt overnemen in het online aanvraagformulier
Verplicht in te vullen gegevens per tijdelijke functie
Deze cellen bevatten automatisch berekende waarden

Tabel 2: Contractgegevens medewerkers coronabanen (nieuwe medewerkers en verlenging bekende medewerkers uit periode 1)								Contractperiode		Overige kosten				Subsidie				
Nr.	Heeft u voor deze medewerker in periode 1 & periode 2 subsidie ontvangen?	Personeelsnummer / contractnummer gedetacheerde	Coronabaan Functie	Detachering of in dienst	In opleiding voor MBO-certificaat?	Brutoloon voltijd conform cao	Uren op contract	Subsidielabel bruto-salaris medewerker	Startdatum contract bij verlenging datum de contract oanhouden	Einddatum contract	maximaal aantal uren gewerkt in periode	gewerkte uren in subsidiabele periode	Bijkomende kosten per maand *	Vergoeding begeleiding	Transitie-vergoeding	Berekende vergoeding begeleiding	Nr.	Totaal berekend Subsidiebedrag
1								€ -00			-					€ -00	1	€ -00
2								€ -00			-					€ -00	2	€ -00
3								€ -00			-					€ -00	3	€ -00

**Verklaringen bij de verantwoording:**

<b>Verklaringen</b>	<b>(Ja/Nee)</b>
Er zijn geen niet subsidiabele kosten opgenomen, voor:	
1. Kosten van het tewerkstellen van werknemers die met de prestatiebeschrijving ‘meerkosten’ worden vergoed op grond van: 1°de Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van het SARS-CoV-2 virus; 2°de Beleidsregel SARS-CoV-2 virus extra kosten Wlz 2021; 3°de Beleidsregel SARS-CoV-2 virus doorlopende kosten Wlz 2021; of 4°de meerkostenregeling corona voor Jeugdwet en Wmo 2015.	Ja/Nee
2. Kosten van het tewerkstellen van werknemers die op grond van de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19 worden vergoed.	Ja/Nee
3. Kosten van het tewerkstellen en begeleiden van werknemers die op grond van het Kwaliteitsbudget Verpleeghuiszorg en de Transitie-middelen Verpleeghuiszorg worden vergoed.	Ja/Nee
4. Andere kosten met betrekking tot het aannemen van werknemers die van overheidswege worden vergoed.	Ja/Nee
	<b>Aantal:</b>
5. Een opgave van het aantal werkzame personen bij de zorgaanbieder op 1 januari 2021, zijnde het aantal werknemers van de organisatie (exclusief de corona banen) op 1 januari 2021	

## **Bijlage B: Controleverklaring Subsidieregeling coronabaten in de zorg**

### **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 subsidieregeling coronabaten in de zorg van ..... [naam entiteit] te .....[statutaire vestigingsplaats] over ... [periode/jaar] gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het financieel verslag van de subsidie coronabaten in de zorg, aangevende het bedrag van € ..... aan subsidiabele kosten, in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de relevante bepalingen van de Subsidieregeling coronabaten in de zorg, hoofdstuk 5 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS, met de doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen, zoals vastgelegd in de verleningsbeschikking(en)<sup>1</sup> en het accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling coronabaten in de zorg.

#### **De basis voor ons oordeel**

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling coronabaten in de zorg. 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 Assuranceopdrachten (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**

Aan het financieel verslag en onze controleverklaring daarbij is andere informatie toegevoegd, die bestaat uit:

- verklaringen bij de verantwoording.

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 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 bepalingen van hoofdstuk 5 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS en de subsidieregeling coronabaten in de zorg. 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 te worden gebruikt door anderen.

---

<sup>1</sup> Voor zover er in de verleningsbeschikking aanvullende subsidieverplichtingen zijn gesteld.

### **Verantwoordelijkheden van het bestuur en het toezichthoudend orgaan<sup>2</sup> voor het financieel verslag**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het financieel verslag in overeenstemming met de relevante bepalingen van de subsidieregeling coronabaten in de zorg, hoofdstuk 5 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS en met de doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen, zoals vastgelegd in de verleningsbeschikking(en).

In dit kader is het bestuur 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 fouten of fraude.

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 het financieel verslag 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, het Accountantsprotocol behorend bij de subsidieregeling coronabaten in de zorg, 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 en datum

Naam accountantspraktijk  
Naam accountant

---

<sup>2</sup> Zo nodig aanpassen als een toezichthoudend orgaan ontbreekt.