

Accountantsprotocol

behorend bij
Subsidieregeling opschaling curatieve zorg
COVID-19

Versie 1

Status: versie 20 februari 2023
Copro 22056.A

INHOUDSOPGAVE

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten	3
1.1 Doelstelling	3
1.2 Definities.....	3
1.3 Procedures	3
Hoofdstuk 2: Controleaanpak bij het financieel verslag	5
2.1 Controleaanpak	5
2.2 Referentiekader voor de controleverklaring	5
2.3 Andere informatie.....	6
2.4 Betrouwbaarheid en materialiteit controleverklaring	7
Bijlage A: Financieel verslag	8
Bijlage B: Model Controleverklaring Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19	10

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

1.1 Doelstelling

Dit accountantsprotocol heeft betrekking op de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19¹, geactualiseerd op 4 oktober 2021² (hierna ook: "de regeling"). De regelgeving en overige van belang zijnde documentatie zoals de Presentatie bij de webinar Subsidie opschaling en beschikbaarheid van de Intensive Care aflevering 1 zijn, evenals dit Accountantsprotocol, te vinden op de website van de regeling van de Dienst Uitvoering Subsidies aan Instellingen (DUS-I): www.dus-i.nl.

Het doel van de regeling is om de benodigde financiële middelen te verstrekken aan de ziekenhuizen op de opschalingslijst (bijlage I van de regeling) waarmee de opschaling van de IC- en klinische capaciteit ten behoeve van de behandeling van COVID-19 patiënten gerealiseerd wordt.

De Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS is niet van toepassing (artikel 2).

Accountantsproduct

In de regeling is vastgelegd dat voor de subsidievaststelling een accountantsproduct wordt gevraagd (artikel 14 lid 4).

De regeling kent de volgende subsidie en het daarbij behorende accountantsproduct:

Soort subsidie	Financiële verantwoording	Drempel bedrag	Vindplaats	Accountantsproduct
Projectsubsidie op basis van werkelijke kosten	Financieel verslag (model, zie bijlage A)	≥ € 125.000	Artikel 3 lid 1 onder a t/m c en g	Controleverklaring (model, zie bijlage B)

Voor subsidie als bedoeld in artikel 3 lid 1 onder a t/m c en g (projectsubsidie op basis van werkelijke kosten) gaat het om een controleverklaring bij het financieel verslag. In hoofdstuk 2 van dit protocol is de controleaanpak bij het financieel verslag nader uitgewerkt.

1.2 Definities

De relevante definities zijn opgenomen in artikel 1 van de regeling. Hiernaast bestaan specifieke voorschriften voor registeraccountants en accountants-administratieconsulenten, met name de Controle en overige standaarden (NV COS):

- Uitgangspunt voor het accountantsonderzoek gericht op het financieel verslag is de Standaard 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 regeling betreft de subsidiëring van de opschaling van de Intensive Care-capaciteit en klinische capaciteit in ziekenhuizen ten behoeve van de behandeling van COVID-19 patiënten.

De aanvraag tot vaststelling van de subsidie wordt ingevolge artikel 14 lid 2 van de regeling ingediend voor 1 juni 2023.

¹ *Stcrt. 2020, nr. 56337.*

² [*Stcrt. 2021, nr. 43120*](#)

Copro 22056.A

De minister besluit binnen 22 weken op een aanvraag tot vaststelling (artikel 15 lid 5).

Voor een aanvraag tot vaststelling van een subsidie wordt een door de minister vastgesteld formulier gebruikt. Bij dit formulier dient een controleverklaring van een accountant te worden gevoegd (artikel 14 lid 4).

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.

Voor vragen over de regeling en/of de controle kunt u terecht bij De Dienst Uitvoering Subsidies aan Instellingen van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport via Opschalingcuratievezorgcovid19@minvws.nl.

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 14 lid 3 onder a en onder b, 1 met betrekking tot het aantal warme IC-bedden in opschalingsfase 3 van de regeling verstrekt. Voor het financieel verslag wordt het model in bijlage A van dit protocol gebruikt.

2.2 Referentiekader voor de controleverklaring

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

- a) Periode:** de in het financieel verslag verantwoorde kosten voldoen aan de verantwoordings-eisen en hebben betrekking op de in de regeling genoemde perioden waarvoor de subsidie is verleend (artikel 7 lid 1 onder a t/m e, lid 2 en lid 3 onder a):
1. Voor bouwkundige aanpassingen en medische inventaris voor de behandeling van COVID-19 patiënten geldt de periode vanaf 1 juli 2020 tot 1 oktober 2021;
 2. Voor aanleg van de COVID-19 crisisvoorraad geneesmiddelen geldt de periode tot 1 mei 2021 behalve voor atracurium, cisatracurium, rocuronium en propofol. Voor deze 4 geneesmiddelen geldt de periode tot 29 juli 2021; en
 3. Voor warme IC-bedden van opschalingsfase 3 geldt de periode van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2022.
- Voor bovengenoemde punten geldt dat uitgaven voor bouwkundige aanpassingen, medische inventaris, de aanleg van de COVID-19 crisisvoorraad geneesmiddelen en de warme IC-bedden van opschalingsfase 3 hoger dan de desbetreffende subsidieverleningen niet voor subsidie in aanmerking komen.
- b) Kosten:** In artikel 14 lid 3 onder a en onder b, 1 met betrekking tot het aantal warme IC-bedden in opschalingsfase 3 van de regeling zijn betreffende de verantwoorde kosten van bouwkundige aanpassingen, medische inventaris, crisisvoorraad geneesmiddelen en de gerealiseerde warme IC-bedden van opschalingsfase 3 de werkzaamheden, onderstaande punten c t/m f voor de accountant opgenomen. De accountant controleert dat de opgevoerde kosten in het financieel verslag overeenkomen met de kosten volgens de (bron)registraties en de onderliggende prestaties zijn geleverd (onder meer aan de hand van afstemming met onderliggende documentatie, zijnde een combinatie van uitdraai Financiële Administratie, facturen, betaalbewijzen, pakbonnen en urenstaten ter controle van het bestaan van deze kosten).
- c) Bouwkundige aanpassingen (artikel 3 lid a, artikel 5 lid 2 en de inhoudelijke en kwantitatieve kaders volgens bijlage III Comité bouwkundige aanpassingen):** De accountant stelt vast dat de in de verantwoording opgenomen onderverdeling in lijn is met de plannen en offertes zoals aangeleverd bij de subsidieaanvraag en de hierop aansluitende verleningsbeschikking c.q. de herziene verleningsbeschikking. De accountant stelt vast dat de verantwoorde kosten van de bouwkundige aanpassingen (bijvoorbeeld facturen met daarop een omschrijving en/of verwijzing naar bouwkundige aanpassing IC) van de IC-afdeling daadwerkelijk zijn gemaakt en betaald. Dit doet de accountant aan de hand van facturen met daarop een omschrijving en/of verwijzing naar bouwkundige aanpassing IC en de betaalbewijzen maar ook de offerte(s) en andere onderbouwende documenten zoals bestek etc. De accountant stelt tevens vast dat de verdeling van de kosten naar de te onderscheiden kostencategorieën in de verantwoording juist heeft plaatsgevonden (zoals opgenomen in tabel 1 van bijlage A van dit protocol).
- d) Medische inventaris voor de behandeling van COVID-19 patiënten:** De accountant stelt vast dat de in de verantwoording opgenomen onderverdeling in lijn is met de plannen en offertes zoals aangeleverd bij de subsidieaanvraag en de hierop aansluitende verleningsbeschikking c.q. de herziene verleningsbeschikking.

De accountant stelt vast dat de verdeling van de verantwoorde kosten van de medische inventaris naar de te onderscheiden 6 inventarisgroepen in de verantwoording juist heeft plaatsgevonden (zoals opgenomen in tabel 2 van bijlage A van dit protocol).

e) Aanleg van de COVID-19 crisisvoorraad geneesmiddelen (artikel 3 lid c en bijlage

II. Procesmatige en inhoudelijke kader LCG):

De accountant stelt vast dat de 14 opgevoerde hoeveelheden overeenkomen met de maximale hoeveelheden in het door LCG voor akkoord vastgestelde volumes.

De accountant controleert de totaalkosten van de hoeveelheden van de 14 aangelegde COVID-19 crisisvoorraad geneesmiddelen, conform de verdeling in tabel 3 van bijlage A van dit protocol.

De aanleg van deze crisisvoorraad kan op 2 manieren hebben plaatsgevonden:

- Door inkoop van de geneesmiddelen. In dit geval stelt de accountant de kosten vast aan de hand van de betaalde inkoopfacturen, waarbij ook inkoopfacturen voor 1 juli 2020 (begindatum) zijn toegestaan.
- Door inkoop van grondstoffen en eigen bereidingen van geneesmiddelen. In dit geval neemt u voor afstemming van de controle a.u.b. contact op met DUS-I via Opschalingcuratievezorgcovid19@minvws.nl.

f) Gerealiseerde warme IC-bedden van opschalingsfase 3:

De accountant controleert en stelt de juistheid en volledigheid vast van het aantal opgegeven gerealiseerde warme IC-bedden (aantal dagen dat het IC bed in gebruik is geweest in de subsidiabele periode) in het vaststellingformulier conform tabel 4 van bijlage A in het protocol.

De accountant stelt vast dat dit overeenkomt met de gerealiseerde warme IC-bedden van opschalingsfase 3 verantwoord met declaratiecode 'VWS-subsidie opschaling fase 3' 190160 in het zorgregistratiesysteem (voor het in rekening brengen van de dagvergoeding van € 882 per warm bed bij het ministerie van VWS).

g) Niet-subsidiabele kosten: Niet-subsidiabele kosten zijn (conform artikel 6 van de regeling):

- b. bestuurs- en secretariaatskosten en andere materiële kosten;
- c. de kosten voor aanschaf en onderhoud van beademingsapparatuur en patiëntmonitorsystemen, bijbehorende accessoires en disposables;

h) Formulier: het financieel verslag voldoet aan de verantwoordingseisen genoemd in artikel 14 lid 3 onder a en onder b, 1 met betrekking tot het aantal warme IC-bedden in opschalingsfase 3 van de regeling door gebruik te maken van het door de minister vastgestelde formulier van bijlage A conform artikel 14 lid 1.

Aan de niet hierboven genoemde artikelen van de regeling 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 wet- en regelgeving en de niet genoemde artikelen van de regeling (inclusief de toelichting op de regeling) noodzakelijk is.

2.3 Andere informatie

Het financieel verslag betreffende de verantwoording van de besteding in het kader van de regeling omvat naast verantwoordingsinformatie ook andere informatie, die bestaat uit:

- bestuursverklaring;
- activiteitenverslag.

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.

2.4 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 goedgekeurde 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 h van dit accountantsprotocol.

Het totaalbedrag van de subsidiabele kosten (bijlage A onderdeel 5. van het financieel verslag) vormt de basis waarop de toleranties van onderstaande tabel moeten worden toegepast. Voor de strekking van de controleverklaring gelden de volgende toleranties:

Materialiteitstabel	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/ Afkeurende verklaring
Fouten (afwijkingen) in het financieel verslag en onzekerheden in de controle	$\leq 2\%$	$> 2\% - \leq 4\%$	$> 4\%$

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 van dit accountantsprotocol bedoelde referentiekader. Fouten worden in absolute zin opgevat. Salderen van fouten is daarom niet toegestaan.

Van een onzekerheid in de controle is sprake indien geen voldoende en geschikte (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: Financieel verslag

Model financieel verslag, waarbij inzicht wordt gegeven in de werkelijk gemaakte kosten van de activiteiten inhoudende:

- 1° de bouwkundige aanpassingen;
- 2° de medische inventaris; en
- 3° de totaalkosten van de COVID-19 crisisvoorraad geneesmiddelen.

1 Specificatie gerealiseerde kosten bouwkundige aanpassingen³

Verleningsbedrag	(bedrag in €)
Werkelijke kosten bouwkundige aanpassingen:	
1. Verbouwkosten	(bedrag in €)
2. Waterinstallaties	(bedrag in €)
3. Elektrische installaties	(bedrag in €)
4. Technische installaties	(bedrag in €)
5. Begeleidingskosten ⁴	(bedrag in €)
NB: bestuurs- en secretariaatskosten en andere materiële kosten zijn niet-subsidiabel	
Totale werkelijke kosten	(bedrag in €)
Verschil in € (werkelijke kosten - verleningsbedrag)	(bedrag in €)
Verschil in % (werkelijke kosten als percentage van verleningsbedrag)	(in %)
Periode waarin de kosten zijn gemaakt	Vanaf 1 juli 2020 tot 1 oktober 2021

2 Specificatie gerealiseerde kosten medische inventaris⁵

Verleningsbedrag	(bedrag in €)
Werkelijke kosten medische inventaris:	
1. IC-bed, inclusief matras en toebehoren	(bedrag in €)
2. Patiëntstoel	(bedrag in €)
3. Apparaat per IC-bed	(bedrag in €)
4. Overige kosten voor een IC-bed	(bedrag in €)
5. Overkoepelende apparatuur voor een IC-bed	(bedrag in €)
6. Inventaris voor klinische capaciteit	(bedrag in €)
Totale werkelijke kosten	(bedrag in €)
Verschil in € (werkelijke kosten - verleningsbedrag)	(bedrag in €)
Verschil in % (werkelijke kosten als percentage van verleningsbedrag)	(in %)
Periode waarin de kosten zijn gemaakt	Vanaf 1 juli 2020 tot 1 oktober 2021

³ Voor de bouwkundige aanpassingen geldt dat geen kosten voor andere bouwkundige aanpassingen mogen worden verantwoord die niet in de ingediende begroting van de aanvraag en verleningsbeschikking zijn opgenomen.

⁴ Begeleidingskosten betreffen externe kosten architect of adviseurs of interne begeleidingskosten.

⁵ Voor de medische inventaris geldt dat geen kosten voor andere medische inventaris mogen worden verantwoord die niet in de ingediende begroting van de aanvraag en verleningsbeschikking zijn opgenomen.

Copro 22056.A

3 Specificatie gerealiseerde kosten crisisvoorraad geneesmiddelen

Verleningsbedrag	(bedrag in €)
Werkelijke kosten crisisvoorraad geneesmiddelen:	
Atracurium	(bedrag in €)
Ceftriaxon	(bedrag in €)
Cisatracurium	(bedrag in €)
Clonidine	(bedrag in €)
Dexmedetomidine	(bedrag in €)
Esketamine	(bedrag in €)
Fentanyl	(bedrag in €)
Midazolam	(bedrag in €)
Morfine	(bedrag in €)
Noradrenaline	(bedrag in €)
Propofol	(bedrag in €)
Remifentanil	(bedrag in €)
Rocuronium	(bedrag in €)
Sufentanil	(bedrag in €)
Werkelijke kosten geneesmiddelen	(bedrag in €)
Opslag- en beheerkosten	(bedrag in €)
Totale werkelijke kosten	
Vershil in € (werkelijke kosten - verleningsbedrag)	(bedrag in €)
Vershil in % (werkelijke kosten als percentage van verleningsbedrag)	(in %)
Periode waarin de kosten zijn gemaakt	Tot 1 mei 2021 Voor atracurium, cisatracurium, rocuronium en propofol geldt tot 29 juli 2021

4. Specificatie realisatie warme IC bedden van opschalingsfase 3

Verleningsbedrag	(bedrag in €)
Aantal warme bedden in opschalingsfase 3 op basis van declaratiecode 190160.	(aantal)
Dagvergoeding per warm bed	€ 882,-
Totale normatieve kosten	(bedrag in €)
Vershil in € (normatieve kosten - verleningsbedrag)	(bedrag in €)
Vershil in % (normatieve kosten als percentage van verleningsbedrag)	(in %)
Periode waarin de kosten zijn gemaakt	Van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2022.

5. Totaalbedrag

Totaalbedrag (1. t/m 4.) verantwoorde kosten

1. Bouwkundige aanpassingen	(bedrag in €)
2. Medische inventaris	(bedrag in €)
3. Crisisvoorraad geneesmiddelen	(bedrag in €)
4. Warme bedden opschalingsfase 3	(bedrag in €)
Totaal	(bedrag in €)

Bijlage B: Model Controleverklaring Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte formulier subsidievaststelling voor wat betreft het onderdeel A (financieel verslag inclusief de toelichtingen) van de projectsubsidie van..... [naam entiteit] te[statutaire vestigingsplaats] over ... 2020-2022 gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het financieel verslag van de projectsubsidie, aangevende het bedrag van € aan subsidiabele kosten, in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de relevante bepalingen van de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19, zoals vastgelegd in het Accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19 versie 20 februari 2023 (hierna: het Accountantsprotocol) en met de subsidieverplichtingen, zoals vastgelegd in de verleningsbeschikking(en).

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Accountantsprotocol 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

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

- bestuursverklaring;
- 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 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 Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19. 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.

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het toezichthoudend orgaan⁶ voor het financieel verslag

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het financieel verslag in overeenstemming met de relevante bepalingen van de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19, zoals vastgelegd in het Accountantsprotocol en met de 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 en kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Accountantsprotocol, 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;

⁶ Zo nodig aanpassen als een toezichthoudend orgaan ontbreekt

Copro 22056.A

- 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