Dienst Uitvoering Subsidies aan Instellingen
Ministerie van Volksgezondheid,
Welzijn en Sport

Accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling kunstmatige inseminatie met donorsemen

Vanaf subsidiejaar 2025

Status: Versie 27 mei 2025

Inhoudsopgave

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten 3

1.1 Doelstelling 3
1.2 Definities 4
1.3 Procedures 4

Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden *(voorheen rapport van feitelijke bevindingen)* 5

2.1 Aanpak 5
2.2 Referentiekader voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden 5
2.3 Rapporteren inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden 5

Bijlage 1: Model A RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN *6*

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

1.1 Doelstelling

Het Accountantsprotocol heeft betrekking op de Subsidieregeling kunstmatige inseminatie met donorsemen (KID-behandelingen) zoals gepubliceerd in Staatscourant 2019, nr. 66449 en wijziging 2024, nr. 36749). De regelgeving en overige van belang zijnde documentatie zijn evenals dit Accountantsprotocol, inclusief het te hanteren model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden (voorheen rapport van feitelijke bevindingen), te vinden op de website 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 (OFO) en KID-behandelingen alsmede van het aantal keer dat behandelingen zelf bekostigd (geïnde eigen betaling) zijn door behandelde vrouwen.	€ 125.000 of meer	Artikel 3	Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden (voorheen rapport van feitelijke bevindingen): model A indien subsidie € 125.000 of meer.

Op de Subsidieregeling 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 Subsidieregeling kunstmatige inseminatie met donorsemen wordt een rapport van feitelijke bevindingen gevraagd.

NB: Normaliter moet een assurancerapport worden aangeleverd indien verleende subsidie € 125.000 of meer bedraagt. De accountant zal niet in staat zijn zekerheid te verstrekken bij het ‘overzicht van het aantal verrichte basis oriënterende fertiliteitsonderzoeken (OFO) en KID-behandelingen alsmede van het aantal keer dat behandelingen zelf bekostigd (geïnde eigen betaling) zijn door behandelde vrouwen’. Dit als gevolg dat de accountant geen inzicht heeft in de medische gegevens en op grond daarvan geen voldoende en geschikte onderzoeksinformatie kan verkrijgen omtrent de juistheid van de in het overzicht opgenomen aantallen.

Het opvragen van een assurancerapport zou daarom onvoldoende informatie opleveren, wat niet in verhouding zou staan tot de administratieve lasten. Er is daarom besloten af te wijken van het verplichte assurancerapport en in plaats daarvan een verplichting op te leggen om een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden aan te leveren (voorheen rapport van feitelijke bevindingen) bij het overzicht van het aantal verrichte basis oriënterende fertiliteitsonderzoeken (OFO) en KID-behandelingen alsmede van het aantal keer dat behandelingen zelf bekostigd (geïnde eigen betaling) zijn door behandelde vrouwen. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn geschikt voor het doel van de opdracht. Het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden bevat de bevindingen, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden. Dit rapport levert voldoende informatie op en staat in verhouding tot de administratieve lasten die ermee gepaard gaan.

Voor subsidies in de Subsidieregeling 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 zijn de overeengekomen specifieke werkzaamheden nader uitgewerkt.

1.2 Definities

De relevante definities zijn opgenomen in artikel 1 van de Subsidieregeling kunstmatige inseminatie met donorsemen en artikel 1.1 van de Kaderregeling Subsidies OCW, SZW en VWS. Hiernaast bestaan specifieke voorschriften voor register-accountants en accountantsadministratieconsulenten, 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 4400 “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.

De subsidie wordt vastgesteld op het bedrag, bedoeld in artikel 5, voor het aantal basis oriënterende fertiliteitsonderzoeken en KID-behandelingen dat in het subsidiejaar is verricht (artikel 9a lid 1).

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 dient een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden, zie artikel 9 lid 3, van een accountant (RA of AA als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep 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.

Het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden wordt verstrekt door een accountant: een register-accountant of Accountant Administratieconsulent als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep, omtrent de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen door de subsidieontvanger. Voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden dient gebruik te worden gemaakt van het model rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden zoals opgenomen in bijlage 1 van dit protocol.

Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden *(voorheen 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 inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden (voorheen 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 de werkzaamheden uit volgens Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden', de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA) en de 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO) na te leven of, indien van toepassing, andere wettelijke of professionele vereisten, die ten minste gelijkwaardig zijn en dit protocol.

In dit rapport vermeldt de accountant welke werkzaamheden op het aanvraagformulier ten behoeve van de subsidie-vaststelling zijn uitgevoerd, wat de reikwijdte van de werkzaamheden zijn geweest en tot welke bevindingen dit heeft geleid. Van de accountant wordt niet verwacht dat een uitspraak wordt gedaan over de toereikendheid en geschiktheid van de verrichte werkzaamheden in relatie tot het doel waarvoor deze worden verricht, noch voor elk ander doel.

De accountant rapporteert de bevindingen zonder een oordeel hierover te vormen. Het ministerie van VWS, vormt een oordeel over de bevindingen en trekt op basis hiervan haar conclusies.
Gezien de specifieke voorwaarden in een Standaard 4400 opdracht is de verspreidingskring van het rapport beperkt tot de aanvrager en VWS met wie de werkzaamheden zijn afgesproken

2.2 Referentiekader voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Voor het onderzoek dat leidt tot het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden dient de accountant de volgende werkzaamheden uit te voeren:

A. Werkzaamheden met betrekking tot de verantwoorde aantallen:

1. De accountant vergelijkt het aantal in het subsidiejaar verrichte **basis oriënterende fertiliteitsonderzoeken** zoals opgenomen in de verantwoording met het aantal in het subsidiejaar verrichte **basis oriënterende fertiliteitsonderzoeken** zoals opgenomen in de (bron)registraties van de instelling.
2. De accountant vergelijkt het aantal in het subsidiejaar verrichte **KID-behandelingen** zoals opgenomen in de verantwoording met het aantal in het subsidiejaar verrichte **KID-behandelingen** zoals opgenomen in de (bron)registraties van de instelling;
3. De accountant vergelijkt het aantal opgegeven aantal basis oriënterende fertiliteitsonderzoeken zoals opgenomen in de verantwoording met het aantal in het subsidiejaar geïnde eigen betalingen zoals opgenomen in de (bron)registraties van de instelling.

De accountant legt de bevindingen inzake de uitgevoerde werkzaamheden vast in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

2.3 Rapporteren inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Voor de rapportage over de verrichtte werkzaamheden maakt de accountant gebruik van model A in bijlage 1.

Bijlage 1: Model A RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN – *Subsidieregeling kunstmatige inseminatie met donorsemen met betrekking tot… (onderzoeksobject(en))*

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

Aan: Opdrachtgever

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Ons rapport is uitsluitend bedoeld om [opdrachtgever] in staat te stellen te voldoen aan de vereisten zoals vastgelegd in artikel 9 van de subsidieregeling kunstmatige inseminatie met donorsemen en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (hierna aan te duiden met: “de beoogde gebruikers” en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen of voor een ander doel.

<<*Indien van toepassing:* Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden deze gewijzigd, als gevolg van…>>

Samenvatting [bevindingen]

[De samenvatting van de bevindingen dient te worden beschreven op een wijze die objectief is, in bewoordingen die duidelijk, niet misleidend en niet voor verschillende interpretaties vatbaar zijn]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruikers

De overeengekomen specifieke werkzaamheden en het doel van de opdracht zijn vastgelegd in het accountantsprotocol behorend bij de subsidieregeling kunstmatige inseminatie met donorsemen subsidiejaar 2025 en verder (hierna: het accountantsprotocol) [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker(s) hebben) erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor … (onderzoeksobject(en)) waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker(s) wordt verwacht dat zij een eigen afweging maken van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en bevindingen die door ons zijn gerapporteerd en hun eigen conclusies trekken uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden en het accountantsprotocol.

Onze verantwoordelijkheden

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden houdt in dat wij de specifieke werkzaamheden uitvoeren die zijn overeengekomen met [Opdrachtgever] [Indien van toepassing: en met andere beoogde gebruiker(s)] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, *'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'*. Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement

Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS)[1] toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen

Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] [indien van toepassing: en de beoogde gebruiker(s)] zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van ... (datum), uitgevoerd op ... (onderzoeksobject(en). Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

Specifieke werkzaamheden:	**Bevindingen:**
A. Werkzaamheden met betrekking tot de verantwoorde aantallen:	
1. De accountant vergelijkt het aantal in het subsidiejaar verrichte **basis** oriënterende **fertiliteitsonderzoeken** zoals opgenomen in de verantwoording met het aantal in het subsidiejaar verrichte **basis oriënterende fertiliteitsonderzoeken** zoals opgenomen in de (bron)registraties van de instelling.	
2. De accountant vergelijkt het aantal in het subsidiejaar verrichte **KID-behandelingen** zoals opgenomen in de verantwoording met het aantal in het subsidiejaar verrichte **KID-behandelingen** zoals opgenomen in de (bron) registraties van de instelling.	
3. De accountant vergelijkt het aantal opgegeven aantal basis oriënterende fertiliteitsonderzoeken zoals opgenomen in de verantwoording met het aantal in het subsidiejaar geïnde eigen betalingen zoals opgenomen in de (bron)registraties van de instelling.	

Plaats en datum _____

Naam accountantspraktijk _____

Naam accountant _____

[1] Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM) toepassen, waaronder accountantsorganisaties met een oob-vergunning, passen deze verwijzing naar NVKS [zolang nog niet gepubliceerd in de Staatscourant: vanaf de dag nadat deze zijn gepubliceerd in de Staatscourant] aan in 'Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement' (NVKM).