

Accountantsprotocol

Behorend bij de Subsidieregeling 5a- MDT Continueren en opschalen

Dit Accountantsprotocol is op maat gemaakt voor de subsidieregeling 5a- MDT Continueren en opschalen, waarbij rekening is gehouden met de Schrijfwijzer Accountantsprotocollen van de NBA.

Het betreft de volgende producten voor subsidies vanaf € 125.000, genoemd in subsidieregeling 5a- MDT Continueren en opschalen,

- artikel 12: assurance-rapport bij het verantwoordingsformulier met de aantallen gerealiseerde prestatie-eenheden, waarbij de penvoerder tevens een prestatiebewijs verantwoord voor afgeronde MDT-trajecten als bedoeld in artikel 4, eerste lid onder a en voor niet-afgeronde MDT-trajecten als bedoeld in artikel 4 eerste lid onder b.

Voor het assurance-rapport dient gebruik te worden gemaakt van het model assurance-rapport zoals opgenomen in bijlage A van dit protocol.

- artikel 12: conform artikel 7.5 van de Kaderregeling wordt de subsidieontvanger verplicht om het assurance-rapport vergezeld te doen gaan van een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden omtrent de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen door de subsidieontvanger.

Voor de bevindingen die zijn geconstateerd in de overeengekomen specifieke werkzaamheden dient gebruik te worden gemaakt van het model rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden zoals opgenomen in bijlage B van dit protocol.

Accountants kunnen zich met hun vragen over de regeling en dit protocol melden bij DUS-I MDTsubsidies@minvws.nl. Instellingen en/of accountants krijgen een individuele reactie op hun vraag. De vragen en reacties worden veralgemeniseerd gepubliceerd op de website van de DUS-I in een Q&A (questions and answers) en vormen een nadere duiding van het protocol

Status: definitieve versie d.d 17 december 2025

Inhoud

1	Uitgangspunten	3
1.1	Inleiding	3
1.2	Doelstelling en definities	3
1.3	Subsidie aanvraag en verplichtingen penvoerder.....	3
1.4	Relevante wet- en regelgeving.....	4
1.5	Verantwoordelijkheden penvoerder/hoofdaanvrager	5
1.6	Procedures en termijnen aanvraag tot vaststelling	5
1.7	Reviewbeleid	5
1.8	Contactgegevens	6
2	Onderzoeksaanpak bij een kwantitatieve opgave van het gerealiseerde aantal afgeronde MDT-trajecten en niet-afgeronde MDT-trajecten.....	7
2.1	Onderzoeksubject en onderzoeksaanpak	7
2.2	Referentiekader onderzoekswerkzaamheden	7
2.3	Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid assurance-rapport.....	8
2.4	Accountantsproduct.....	9
3	Onderzoeksaanpak opdracht inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.....	10
	Bijlage A: Model Assurance-rapport – Subsidieregeling 5a- MDT Continueren en opschalen	12
	Bijlage B: Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden – Subsidieregeling 5a- MDT Continueren en opschalen met betrekking tot... (onderzoeksubject(en)).....	14

1 Uitgangspunten

1.1 Inleiding

Dit accountantsprotocol heeft betrekking op de Subsidieregeling 5a- MDT Continueren en opschalen (hierna genoemd: Subsidieregeling). De regelgeving en overige relevante documentatie, waaronder dit accountantsprotocol, zijn te vinden op het internet van de Rijksoverheid (www.dus-i.nl [Maatschappelijke diensttijd \(MDT\) 5a](#)).

Dit protocol bestaat uit 3 delen:

- Hoofdstuk 1: Uitgangspunten
- Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak bij een kwantitatieve opgave van het gerealiseerde aantal afgeronde MDT-trajecten en niet-afgeronde MDT-trajecten¹
- Hoofdstuk 3: Onderzoeksaanpak rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden omtrent de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen door de subsidieontvanger.

In de bijlagen zijn de modellen voor de rapportages voor de accountant opgenomen.

1.2 Doelstelling en definities

De subsidie voor MDT ondersteunt maatschappelijke organisaties om projecten te realiseren die bijdragen aan de persoonlijke ontwikkeling van jongeren. Zij kunnen trajecten van maximaal 6 maanden volgen waarbij zij zich vanuit hun talenten en interesses kunnen inzetten voor een ander. Subsidieronde 5a is een pilot. Goedlopende MDT-samenwerkingsverbanden die subsidie hebben ontvangen voor rondes 3, 4a 4b óf 4c kunnen worden voortgezet.

Op deze regeling is Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS van toepassing, met uitzondering van de artikelen 3.2, tweede lid, 4.1, eerste lid, en 5.5, eerste lid.

De gewijzigde subsidieregeling Maatschappelijk Diensttijd 5a is op 9 juni 2022 gepubliceerd in de Staatscourant. Op 14 mei 2024 is de regeling nog een keer gewijzigd.²

De relevante definities staan in artikel 1 van de Subsidieregeling 5a MDT.

1.3 Subsidie aanvraag en verplichtingen penvoerder

Subsidie kan worden aangevraagd door een penvoerder (hoofdaanvrager) namens een samenwerkingsverband voor subsidieronde 5a. Voorwaarden (artikel 8) zijn dat de penvoerder:

- Subsidie heeft gekregen op basis van de subsidierondes 3, 4a, 4b of 4c van ZonMw;
- Maximaal twee keer subsidie aanvraagt voor subsidieronde 5a MDT.
- Onderdeel is van het samenwerkingsverband waarvoor subsidie wordt aangevraagd.
- Verklaart dat:
 - Een MDT-traject niet leidt tot stage- of werkverdringing (artikel 8 lid 5a); en
 - Een MDT-proof label zal behalen binnen de subsidieperiode (artikel 8 lid 5b).

¹ Dit betreft de opgave van de penvoerder inclusief partners

² Voor aanvraagtijdvak 2023 en 2024 is een apart accountantsprotocol opgesteld.

De MDT-trajecten betreffen:

1. *MDT-basis-traject*: MDT-traject van ten minste 80 uur gedurende een periode van ten hoogste 6 maanden;
2. *MDT-plus-traject*: MDT-traject van ten minste 200 uur gedurende een periode van ten minste 3 en ten hoogste 6 maanden;
3. *MDT-extra-traject*: MDT-traject van ten minste 80 uur gedurende een periode van ten hoogste 6 maanden, waarbij het MDT-traject de intensieve begeleiding van een jongere vergt.

Vaste bedragen afgerond MDT-traject (artikel 4 lid 1 onder a)

De vaste bedragen betreffende een afgerond MDT-basis-traject, MDT-plus-traject of MDT-extra-traject, bedoeld in artikel 4 eerste lid, onder a, worden berekend aan de hand van het derde lid van artikel 4 en zijn opgenomen in de verleningsbeschikking.

Vaste bedragen niet afgerond MDT-traject (artikel 4 lid 1 onder b)

Vaste bedragen voor elk niet afgerond MDT-basis-traject, MDT-plus-traject of MDT-extra-traject, waarbij het subsidiebedrag per afgerond traject gelijk is aan het bedrag van een corresponderend afgerond traject, met dien verstande dat per trajectvariant ten hoogste 15% van het aantal trajecten, waarvoor ingevolge artikel 11 subsidie is verleend, als niet afgeronde trajecten voor subsidie in aanmerking kunnen komen.

1.4 Relevante wet- en regelgeving

Voor de accountantswerkzaamheden betreffende de aanvraag tot subsidievaststelling zijn de volgende wet- en regelgeving van toepassing:

- De 'Subsidieregeling 5a MDT' inclusief toelichting;
- Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS van toepassing, met uitzondering van de artikelen 3.2, tweede lid, 4.1, eerste lid, en 5.5, eerste lid;
- Standaard 3000A;
- Standaard 4400.

De accountant voert het onderzoek uit inzake de aanvraag tot subsidievaststelling met inachtneming van dit protocol. Dit onderzoek bestaat uit twee opdrachten:

1. Uitgangspunt voor het Assurance-onderzoek gericht op de kwantitatieve opgave van de afgeronde MDT-trajecten en voor niet-afgeronde MDT-trajecten is Standaard 3000A 'Assurance- opdrachten anders dan opdrachten tot controle en beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)'. Het betreft een assurance-opdracht met beperkte mate van zekerheid
Voor de uitwerking van deze werkzaamheden zie hoofdstuk 2 van dit protocol.
2. De opdracht inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden gericht op onder andere de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen door de subsidieontvanger valt onder de Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden', die ook van toepassing is bij andere dan financiële informatie.
Voor de uitwerking van deze werkzaamheden zie hoofdstuk 3 van dit protocol.

De accountant dient 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.

1.5 Verantwoordelijkheden penvoerder/hoofdaanvrager

De penvoerder c.q. hoofdaanvrager dient zorg te dragen voor het assurance rapport betreffende de aantallen gerealiseerde prestatie-eenheden per variant, waarbij de penvoerder tevens een prestatiebewijs verantwoord voor afgeronde MDT-trajecten als bedoeld in artikel 4 eerste lid onder a en voor niet-afgeronde MDT-trajecten per variant als bedoeld in artikel 4 eerste lid onder b., ongeacht door wie van de samenwerkingspartners het MDT traject is uitgevoerd.

1.6 Procedures en termijnen aanvraag tot vaststelling

De subsidie wordt voor een periode van 3 jaar verstrekt (artikel 6 lid 1). De minister kan op verzoek van de penvoerder de projectperiode met één jaar verlengen (artikel 6 lid 2). De aanvraag tot vaststelling van een subsidie (subsidies als bedoeld in artikel 1.5 onder b Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS) wordt ingediend binnen 22 weken na de datum waarop de activiteiten, waarvoor de subsidie is verleend, uiterlijk moeten zijn verricht (artikel 7.5 van de Kaderregeling lid 6).

Voor een aanvraag tot vaststelling van een subsidie wordt een door de minister vastgesteld modelformulier gebruikt. Bij dit formulier dienen accountantsproducten van een accountant te worden gevoegd indien de subsidie € 125.000 of meer bedraagt.

Voor subsidievaststelling als bedoeld in artikel 7.5 van de Kaderregeling lid 2 gaat de aanvraag (subsidies vanaf € 125.000) vergezeld met een assurance rapport betreffende de aantallen gerealiseerde prestatie-eenheden per variant, waarbij de penvoerder tevens een prestatiebewijs verantwoord voor afgeronde MDT-trajecten als bedoeld in artikel 4 eerste lid onder a en voor niet-afgeronde MDT-trajecten per variant als bedoeld in artikel 4 eerste lid onder b, verstrekt door een accountant: een registeraccountant of Accountant Administratieconsulent als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep. Voor het assurance-rapport dient gebruik te worden gemaakt van het model assurance-rapport zoals opgenomen in bijlage A van dit protocol.

Daarnaast dient de subsidieontvanger het assurancerapport vergezeld te doen gaan van een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden verstrekt door een accountant: een registeraccountant 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 B van dit protocol.

1.7 Reviewbeleid

OCW (en DUS-I die de 'Subsidieregeling 5a MDT uitvoert) heeft als subsidieverstrekker te allen tijde de mogelijkheid een review uit te voeren of te laten uitvoeren bij de accountant belast met het onderzoek naar de informatie opgenomen in de aanvraag teneinde na te gaan of het onderzoek met inachtneming van de relevante regelgeving van de NBA en dit protocol is uitgevoerd. Deze reviews komen niet in de plaats van andere controles dan wel reviews uitgevoerd door de Algemene Rekenkamer.

De accountant belast met het onderzoek en verantwoordelijk voor het verstrekken van het accountantsproduct bij de aanvraag stemt er mee in dat de onderzoeksdossiers ten behoeve van bovengenoemde reviews integraal aan de reviewers ter inzage worden gegeven. Voorts zal de accountant, schriftelijk dan wel mondeling, alle gevraagde gegevens verstrekken die in het kader van voornoemde reviews worden opgevraagd. In dit kader wordt verwezen naar de bepalingen in hoofdstuk 6, paragraaf 1, van de Comptabiliteitswet 2016.

1.8 Contactgegevens

Voor vragen over deze Subsidieregeling en/of het assurance-onderzoek kan contact worden opgenomen met de Dienst Uitvoering Subsidies aan Instellingen (DUS-I) via MDTsubsidies@minvws.nl

2 Onderzoeksaanpak bij een kwantitatieve opgave van het gerealiseerde aantal afgeronde MDT-trajecten en niet-afgeronde MDT-trajecten³

2.1 Onderzoeksubject en onderzoeksaanpak

De accountantswerkzaamheden worden uitgevoerd volgens de Standaard 3000A en zijn gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid.

Met het oog op de vaststelling van de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie wordt een assurance-rapport verstrekt bij het aanvraagformulier ten behoeve van de subsidievaststelling. Dit assurance-rapport betreft uitsluitend de volgende twee onderdelen van het aanvraagformulier, te weten:

1. de kwantitatieve opgave met het aantal gerealiseerde afgeronde MDT-trajecten, onderverdeeld naar MDT-basis-trajecten, MDT-plus-trajecten of MDT-extra-trajecten (artikel 4, eerste lid, onderdeel a);
2. de kwantitatieve opgave met het aantal niet afgeronde MDT-basis-trajecten, MDT-plus-trajecten of MDT extra-trajecten (artikel 4, eerste lid, onderdeel b).

Het subsidiebedrag wordt vastgesteld op het aantal gerealiseerde afgeronde en niet afgeronde MDT-trajecten tegen de vaste bedragen zoals opgenomen in de verleningsbeschikking.

2.2 Referentiekader onderzoekswerkzaamheden

Voor het assurance-onderzoek dat leidt tot het assurance-rapport behorend bij de opgave ten behoeve van het aanvraagformulier ten behoeve van de subsidievaststelling gelden de volgende onderzoekspunten:

- **Periode:** de periode waarin de prestaties zijn gerealiseerd. De subsidie wordt voor een periode van drie jaar verstrekt (artikel 6 lid 1).
- **Afgeronde MDT-trajecten:** een MDT-traject geldt als afgerond indien de vereiste uren zijn gemaakt én de voorgenomen activiteiten van het MDT-traject zijn uitgevoerd én er een prestatiebewijs aanwezig is waaruit blijkt dat de jongere het MDT traject heeft afgerond.
- **Niet afgeronde MDT-trajecten:** een MDT-traject geldt als niet afgerond indien het MDT-traject is gestart, er is deelgenomen aan trajectactiviteiten én er documentatie is waaruit blijkt dat de jongere het traject niet heeft afgerond.
- **Vereiste uren:**
 - MDT-basis-trajecten: MDT-traject van ten minste 80 uur gedurende een periode van ten hoogste 6 maanden;
 - MDT-plus-trajecten: MDT-traject van ten minste 200 uur gedurende een periode van ten minste 3 en ten hoogste 6 maanden; en
 - MDT-extra-trajecten MDT-traject van ten minste 80 uur gedurende een periode van ten hoogste 6 maanden, waarbij het MDT-traject de intensieve begeleiding van een jongere vergt.

NB: De gerealiseerde aantallen zijn mogelijk niet gebaseerd op een reeds in het kader van de jaarrekeningcontrole en/of andere controles gecontroleerd systeem van de penvoerder waarin al deze trajecten worden vastgelegd. Derhalve dient nader onderzoek uitgevoerd te worden naar de betrouwbaarheid van de MDT-registratie en de onderliggende documentatie, passend binnen de aard van de assurance-opdracht met beperkte mate van zekerheid. Van de accountant wordt verwacht dat een risico analyse wordt uitgevoerd en vastgelegd. Daarnaast dient de accountant inzicht te

³ Dit betreft de opgave van de penvoerder inclusief partners

verkrijgen in de AO/IB en procedures met betrekking tot de betrouwbaarheid van de MDT-registratie en onderliggende documentatie teneinde de omvang en diepgang van de gegevensgerichte werkzaamheden te bepalen.

Eisen aan de registratie

De penvoerder is verplicht een **(MDT-)registratie** (artikel 9, eerste lid, onderdeel h) bij te houden met:

- de naam, adres, woonplaats, leeftijd, geslacht, telefoonnummer en emailadres van de jongere;
- de naam en postcode van de organisatie waar de jongere het MDT-traject doorloopt, soort MDT-traject, start- en einddatum van het MDT-traject;
- aantal uren dat is besteed aan het MDT-traject en, indien van toepassing,
- de reden van vroegtijdig stoppen met het MDT-traject.

Ten behoeve van de subsidieverantwoording dient de penvoerder minimaal te beschikken over een registratie van alle deelnemers, inclusief persoonsgegevens, start- en einddata van trajecten, het aantal uren dat per deelnemer is besteed aan het traject, en de status (afgerond of niet-afgerond) van elk traject.

- Met betrekking tot de persoonsgegevens zijn minimaal de naam, leeftijd óf geboortedatum, en contactgegevens (telefoonnummer óf mailadres) vereist.

De **registratie dient onderbouwd te worden** door middel van een urenverantwoording van de deelnemers, welke is geautoriseerd door de deelnemer, begeleider, en/of leidinggevende EN met onderliggende documentatie waaruit blijkt dat de jongere heeft deelgenomen aan trajectactiviteiten voor het aantal verantwoorde uren. Deelname kan blijken uit bijvoorbeeld een intakedocument/trajectplan, in combinatie met documentatie zoals logboek, tussentijdse evaluatie, presentielijst van activiteiten of bijeenkomsten voor de onderbouwing van het aantal uren (eisen aan de registratie).

Om **afgeronde** MDT-trajecten te kunnen vaststellen, moeten minimaal aanwezig zijn:

1. Een met documentatie onderbouwde (MDT-)registratie waaruit blijkt dat de jongere heeft deelgenomen aan trajectactiviteiten, en
2. Een bewijs van afronding van het traject. Bijvoorbeeld een (MDT-)certificaat of een schriftelijke bevestiging van afronding, of een door de deelnemer ondertekende urenregistratie waaruit blijkt dat het minimaal aantal uren per traject (per trajectvariant) is uitgevoerd.

Om **niet-afgeronde** MDT-trajecten te kunnen vaststellen, moeten minimaal aanwezig zijn:

1. Een met documentatie onderbouwde (MDT-)registratie waaruit blijkt dat de jongere heeft deelgenomen aan trajectactiviteiten, en
2. Een document waaruit blijkt dat de jongere het traject vroegtijdig heeft beëindigd met de reden van vroegtijdig stoppen. Dit kan een schriftelijke verklaring, gespreksverslag, bevestigingsmail of chatbericht zijn met de reden van het vroegtijdig stoppen met het MDT-traject.

2.3 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid assurance-rapport

Voor de kwantitatieve opgave van het aantal gerealiseerde afgeronde MDT-trajecten en het aantal niet afgeronde MDT-trajecten geldt dat het onderzoek zodanig behoort te worden ingepland en uitgevoerd dat een beperkte mate van zekerheid wordt verkregen dat de opgave ter vaststelling van de subsidie geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een assurance-rapport met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven eerdergenoemde betrouwbaarheid, op basis van de uitgevoerde werkzaamheden en de verkregen assurance-informatie niets is gebleken op grond waarvan de accountant zou moeten veronderstellen dat in de verantwoording afwijkingen (onjuistheden en onzekerheden) voorkomen groter of gelijk aan de

voorgeschreven toleranties. Als omvangsbasis geldt het totaal aantal MDT-trajecten over de verantwoordingsperiode. Er is daarmee sprake van één oordeel over het totaal van de (gestarte) MDT-trajecten. De conclusie is bedoeld om te kunnen vaststellen of aan de verplichting van minimaal 85% afgeronde MDT-trajecten is voldaan.

Het referentiekader is opgenomen in paragraaf 2.2.

Voor de strekking van de conclusie in het assurance-rapport gelden de volgende toleranties (op basis van de som van het totaal aantal gerealiseerde afgeronde MDT-trajecten respectievelijk het totaal niet afgeronde MDT-trajecten over de verantwoordingsperiode):

Materialiteitstabel	Goedkeurende conclusie	Conclusie met beperking	Onthouding van conclusie/ Afkeurende conclusie
Fouten (afwijkingen) in de verantwoording en onzekerheden in het assurance onderzoek	$\leq 2\%$	$> 2\% - \leq 4\%$	$> 4\%$

Van fouten is sprake indien naar aanleiding van het uitgevoerde assurance-onderzoek is gebleken dat de kwantitatieve opgave van het aantal de gerealiseerde prestatie-eenheden onjuistheden bevat omdat deze niet voldoen aan de normen van het in paragraaf 2.2 bedoelde referentiekader.

Voor een adequate onderbouwing van de conclusie is het noodzakelijk dat de accountant fouten en onzekerheden zoveel mogelijk kwantificeert. Fouten worden in absolute zin opgevat.

Het voorgaande is van overeenkomstige toepassing op onzekerheden in het assurance onderzoek. Van een onzekerheid in het assurance onderzoek is sprake als er onvoldoende (assurance-) informatie beschikbaar is om de verantwoorde aantallen prestatie-eenheden als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de normen van het referentiekader.

Indien de accountant zowel fouten in de kwantitatieve opgave als onzekerheden in het assurance onderzoek aantreft, dan weegt de accountant deze bij het vormen van de conclusie altijd in onderlinge samenhang.

2.4 Accountantsproduct

De accountant legt de uitkomsten van de werkzaamheden vast in een assurance-rapport, zoals beschreven in de NV COS 3000A. In bijlage A van dit protocol is het model voor het assurance-rapport opgenomen aangepast aan de meest recente NBA-voorbeeldteksten ten tijde van het opstellen van het protocol. Deze voorbeeldteksten zijn gebaseerd op de geldende Standaarden. Om de samenhang en herkenbaarheid van het accountantsproduct te bevorderen raadt de NBA het gebruik van de meest recente NBA-voorbeeldteksten aan. Wel blijft de accountant zelf verantwoordelijk voor het gebruik van de juiste tekst. De accountant zal deze nog moeten afstemmen op de specifieke situatie.

3 Opdracht inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

3.1 Overeengekomen specifieke werkzaamheden

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.

Er is geen sprake van het uitvoeren van een assurance-opdracht, de accountant verstrekt geen zekerheid (assurance). De accountant rapporteert over de uitkomsten van de werkzaamheden via het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden, zoals opgenomen in bijlage B.

In dit rapport vermeldt de accountant welke werkzaamheden de accountant op het aanvraagformulier ten behoeve van de subsidievaststelling heeft uitgevoerd, wat de reikwijdte van de werkzaamheden is geweest en tot welke bevindingen dit heeft geleid. Van de accountant wordt niet verwacht dat de accountant 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.

3.2 Verantwoordelijkheid opdrachtgever

De accountant rapporteert de bevindingen zonder een oordeel hierover te vormen. Het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen, hierna OCW, 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 zorgaanbieder en OCW met wie de werkzaamheden zijn afgesproken.

3.3 Overeengekomen specifieke werkzaamheden door de accountant

Voor de opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden die leidt tot het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden gelden de volgende specifieke overeengekomen werkzaamheden ten aanzien van:

- A. Naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen;

De accountant legt de concreet uitgevoerde werkzaamheden en de uitkomsten daarvan vast in het rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden.

A. Overeengekomen specifieke werkzaamheden ten aanzien van de naleving aan de subsidie verbonden verplichtingen

De volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden ten aanzien van de naleving aan de subsidie verbonden verplichtingen dienen door de accountant te worden uitgevoerd:

A1 25% cofinanciering (artikel 9 lid 1 onder b)

De accountant verkrijgt een MDT5a onderbouwing van de ontvangen cofinanciering van samenwerkingspartners, ('in cash' en/of 'in kind' cofinanciering) in totaal en per samenwerkingspartner.

De accountant gaat na dat het bedrag per samenwerkingspartner in de onderbouwing van de ontvangen cofinanciering van samenwerkingspartners, overeenkomt met het in de verantwoording opgenomen bedrag van de ontvangen cofinanciering van samenwerkingspartners.

De accountant gaat na dat de in de verantwoording opgenomen cofinanciering overeenkomt met de optelling van cofinanciering volgens de overeenkomsten tussen de penvoerder en de samenwerkingspartners ('Verklaring cofinanciering MDT').

Voor de drie grootste samenwerkingspartners gaat de accountant na dat de verantwoorde ontvangen cofinanciering van samenwerkingspartners, 'in cash' en/of 'in kind' cofinanciering overeenkomt met de onderliggende MDT5a onderbouwing:

- a) In geval de gerealiseerde cofinanciering 'in cash' is, dan gaat de accountant na:
 - a. dat de in de verantwoording opgenomen cofinanciering in cash overeenkomt met het bedrag aan cofinanciering zoals vastgelegd in de overeenkomst tussen de penvoerder en de samenwerkingspartner.
 - b. dat de in de verantwoording opgenomen ontvangst van het co-financieringsbedrag overeenkomt met het ontvangen bedrag cofinanciering volgens het bankafschrift.
 - c. dat eventuele afwijkingen door de penvoerder zijn toegelicht.

- b) In geval de gerealiseerde cofinanciering 'in kind' is, dan gaat de accountant na:
 - a. dat de in de verantwoording opgenomen cofinanciering in kind overeenkomt met de cofinanciering volgens de overeenkomst tussen de penvoerder en de samenwerkingspartner ('Verklaring cofinanciering MDT').
 - b. dat de verantwoording cofinanciering 'in kind' aansluit met
 - i. een door de penvoerder geautoriseerd urenoverzicht van samenwerkingspartner in het geval van geleverde uren.
 - ii. een door de penvoerder geautoriseerd overzicht van beschikbaar gestelde ruimte of goederen en de daarbij gehanteerde tarieven.
 - c. dat de tarieven zoals bedoeld in onderdeel b.ii. zijn onderbouwd met facturen en/of interne specificaties.
 - d. dat eventuele afwijkingen door de penvoerder zijn toegelicht.

3.4 Rapporteren inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

De accountant legt de uitkomsten van de werkzaamheden vast in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden, zoals beschreven in de NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. In bijlage B is een voorbeeldmodel opgenomen van een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

In het rapport vermeldt de accountant welke specifieke werkzaamheden de accountant in dit kader heeft verricht en tot welke bevindingen dit heeft geleid. Voor zover de accountant bij zijn onderzoek bevindingen heeft vastgesteld maakt de accountant daarvan melding in zijn rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. Deze bevindingen dienen onder verwijzing naar de relevante bepaling uit subsidieregeling te worden gerapporteerd.

Bijlage A: Model Assurance-rapport – Subsidieregeling 5a-MDT Continueren en opschalen

De accountant dient dit model voor het assurance-rapport nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst ten tijde van het opstellen van het rapport en af te stemmen op de specifieke situatie.

ASSURANCE-RAPPORT VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben (onderzoeksubject: het aanvraagformulier tot vaststelling met de opgenomen gerealiseerde prestatie-eenheden (hierna: assurance onderdelen) van ... (naam entiteit) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) over 202X t/m 202X onderzocht als bedoeld in artikel 12 van Subsidieregeling 5a- MDT Continueren en opschalen.

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden en de verkregen assurance-informatie is ons niets gebleken op grond waarvan wij zouden moeten veronderstellen dat de opgenomen assurance onderdelen van (naam entiteit) in alle van materieel belang zijnde aspecten niet in overeenstemming zijn met de van toepassing zijnde criteria.

De basis voor onze conclusie

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd volgens

- Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000A Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten) ;
- Het Accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling 5a- MDT Continueren en opschalen.

Deze opdracht is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek over de assurance onderdelen'.

Wij zijn onafhankelijk van (naam entiteit) zoals vereist in de 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO). Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Van toepassing zijnde criteria

Voor deze opdracht gelden de volgende criteria:

- relevante bepalingen zoals vastgelegd in het accountantsprotocol behorend bij Subsidieregeling 5a- MDT Continueren en opschalen;
- nader gestelde subsidieverplichtingen zoals vastgelegd in de (herziene) subsidiebeschikking;
-(zelf invullen op basis van Standaard 3000A.A164).

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

De assurance onderdelen zijn opgesteld voor het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap met als doel ... (naam entiteit) in staat te stellen te voldoen aan de relevante bepalingen in de Subsidieregeling 5a- MDT Continueren en opschalen. Hierdoor zijn de assurance onderdelen mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Ons assurance-rapport is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit) en het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het toezichthoudend orgaan⁴ voor de assurance onderdelen

Het bestuur van(naam entiteit) is verantwoordelijk voor het opstellen van de assurance onderdelen in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria.

⁴ Zo nodig aanpassen als een toezichthoudend orgaan ontbreekt.

Het bestuur is ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen, meten of evalueren van de assurance onderdelen mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Het toezichthoudend orgaan is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van het opstellen van de assurance onderdelen van de entiteit.

Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek over de assurance onderdelen

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van ons onderzoek dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De in dat kader uitgevoerde werkzaamheden zijn verschillend in aard en timing alsmede geringer in omvang dan voor assurance-opdrachten gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. De mate van zekerheid die wordt verkregen bij assurance-opdrachten gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid is daarom ook aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij assurance-opdrachten gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid.

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS)⁵ toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Ons onderzoek bestond onder andere uit:

- het identificeren van gebieden in de assurance-onderdelen waar het waarschijnlijk is dat zich een afwijking van materieel belang zal voordoen als gevolg van fraude of fouten, het bepalen en uitvoeren van assurance-werkzaamheden om in te spelen op deze gebieden en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie;
- het in overweging nemen van de interne beheersing met betrekking tot het opstellen, meten of evalueren van de assurance-onderdelen met als doel assurance-werkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze overweging heeft niet als doel om een conclusie uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur en andere functionarissen van de entiteit;
- het vaststellen van de plausibiliteit van de informatie in de assurance-onderdelen;
- Het tenminste uitvoeren van de opgenomen werkzaamheden in het Accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling 5a- MDT Continueren en opschalen.
-⁶
-

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

⁵ Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM) toepassen, waaronder accountantsorganisaties met een oob-vergunning, passen de verwijzing naar de NVKS aan in Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM)

⁶ Uit te breiden met opdrachtspecifieke werkzaamheden. Naarmate de opdracht specifiek is, zijn de werkzaamheden ook nauwkeuriger te omschrijven. Bij een assurance-opdracht gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid is deze opsomming doorgaans gedetailleerder dan bij een assurance-opdracht gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid (3000A.A175).

Bijlage B: Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden – Subsidieregeling 5a- MDT Continueren en opschalen met betrekking tot... (onderzoeksubject(en))

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst ten tijde van het opstellen van het rapport en af te stemmen op de specifieke situatie.

Afgegeven ten behoeve van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap

Aan: Opdrachtgever

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Ons rapport is uitsluitend bedoeld om te rapporteren over enkele onderdelen van de naleving van de aan de subsidieregeling 5a – MDT Continueren en opschalen verbonden verplichtingen en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (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. Verder kan de volgende vermelding worden toegevoegd:

Het lezen van deze samenvatting is geen vervanging voor het lezen van het volledige rapport.]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruikers

[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 ... (onderzoeksubject(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.

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*’ en het accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling 5a- MDT Continueren en opschalen.

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 van toepassing zijnde voorschriften voor kwaliteitsmanagement toe op grond van de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). 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 .. (onderzoeksubject(en)). Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

Specifieke werkzaamheden:	Bevindingen:
<p><u>A1. Cofinanciering samenwerkingspartner (artikel 9 lid 1 onder b)</u> De accountant verkrijgt een MDT5a onderbouwing van de ontvangen cofinanciering van samenwerkingspartners, ('in cash' en/of 'in kind' cofinanciering) in totaal en per samenwerkingspartner.</p> <p>De accountant gaat na dat het bedrag per samenwerkingspartner in de onderbouwing van de ontvangen cofinanciering van samenwerkingspartners, overeenkomt met het in de verantwoording opgenomen bedrag van de ontvangen cofinanciering van samenwerkingspartners.</p> <p>De accountant gaat na dat de in de verantwoording opgenomen cofinanciering overeenkomt met de optelling van cofinanciering volgens de overeenkomsten tussen de penvoerder en de samenwerkingspartners ('Verklaring cofinanciering MDT).</p>	
<p>Voor de 3 grootste samenwerkingspartners gaat de accountant na dat de verantwoorde ontvangen cofinanciering van samenwerkingspartners, 'in cash' en/of 'in kind' cofinanciering overeenkomt met de onderliggende MDT5a onderbouwing:</p> <p>a. a) In geval de gerealiseerde cofinanciering 'in cash' is, dan gaat de accountant na:</p> <p>a) dat de in de verantwoording opgenomen cofinanciering in cash overeenkomt met het bedrag aan cofinanciering zoals vastgelegd in de overeenkomst tussen de penvoerder en de samenwerkingspartner.</p> <p>b) dat de in de verantwoording opgenomen ontvangst van het cofinancieringsbedrag overeenkomt met het ontvangen bedrag cofinanciering volgens het bankafschrift.</p> <p>c) dat eventuele afwijkingen door de penvoerder zijn toegelicht.</p>	

<p>b. In geval de gerealiseerde cofinanciering 'in kind' is, dan gaat de accountant na:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) dat de in de verantwoording opgenomen cofinanciering in kind overeenkomt met de cofinanciering volgens de overeenkomst tussen de penvoerder en de samenwerkingspartner ('Verklaring cofinanciering MDT). b) dat de verantwoording cofinanciering 'in kind' aansluit met <ul style="list-style-type: none"> i. een door de penvoerder geautoriseerd urenoverzicht van samenwerkingspartner in het geval van geleverde uren. ii. een door de penvoerder geautoriseerd overzicht van beschikbaar gestelde ruimte of goederen en de daarbij gehanteerde tarieven. c) dat de tarieven zoals bedoeld in onderdeel b.ii. zijn onderbouwd met facturen en/of interne specificaties d) dat eventuele afwijkingen door de penvoerder zijn toegelicht. 	
--	--

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant