COPRO 26034

Accountantsprotocol 2025- 2026

behorend bij de Subsidieregeling Werkgeverskosten Opleiden Wijkverpleging (Subsidieregeling WOW) geldend vanaf subsidiejaar 2025

Status: definitief, 18 september 2026

INHOUDSOPGAVE

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten 3
1.1. Inleiding 3
1.2. Leeswijzer 3
1.3. Doelstelling 3
1.3.1. Doel van de subsidieregeling 3
1.3.2. Doel accountantsprotocol 4
1.4. Relevante wet- en regelgeving 4
1.5. Definities 5
1.6. Procedures en periode aanvraag 7
1.6.1 Indieningstermijn 7
1.6.2 Omvang van de subsidie 7
1.6.3 Aanvraag tot vaststelling van de subsidie 7
1.6.4 FAQ 8
1.6.5. Contactgegevens 8
1.7 Reviewbeleid 8

Hoofdstuk 2 Onderzoeksaanpak 9
2.1 Doel en reikwijdte 9
2.2 Referentiekader assurance-onderzoek 9
2.3 Andere informatie 17
2.4 Betrouwbaarheid en materialiteit Assurance-rapport 18
2.5 Accountantsproduct 19

Bijlage 1: Model Assurance-rapport – Subsidieregeling Werkgeverskosten Opleiden Wijkverpleging (Subsidieregeling WOW) vanaf subsidiejaar 2025 20

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

1.1. Inleiding

Dit accountantsprotocol heeft betrekking op de Subsidieregeling Werkgeverskosten Opleiden Wijkverpleging (hierna: Subsidieregeling WOW) (Staatscourant nr. 15605 d.d. 17 april 2026). De regeling is te vinden via de volgende link: Staatscourant 2026, 15605 | Overheid.nl > Officiële bekendmakingen. Het accountantsprotocol is geschreven met inachtneming van het Stramien Assurance opdrachten van de NBA. De regelgeving en overige van belang zijnde documentatie zijn, evenals dit accountantsprotocol, te vinden op de website van de Dienst Uitvoering Subsidies aan Instellingen (DUS-I): https://www.dus-i.nl/.

De ingangsdatum van het protocol is 1 januari 2025. Het protocol is geldig voor het subsidiejaar 2025 en 2026.

1.2. Leeswijzer

Dit protocol bestaat uit 2 hoofdstukken en een bijlage:

- Hoofdstuk 1: Uitgangspunten van het accountantsprotocol
- Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak voor de accountant
- Bijlage: Model Assurance-rapport

1.3. Doelstelling

1.3.1. Doel van de subsidieregeling

De wijkverpleging heeft te kampen met een toename van de zorgvraag. Dit komt door een vergrijzende bevolking, de verplaatsing van zorg naar de wijk en een steeds complexer wordende zorgvraag. Tegelijkertijd heeft de zorgsector te maken met een hoge uitstroom (omdat de werknemers een hoge gemiddelde leeftijd hebben en met pensioen gaan) en een lage instroom van jonge medewerkers. De sector is grotendeels afhankelijk van zij-instromers. De verwachting is dat bij ongewijzigd beleid er in 2027 een tekort van circa 10.500 werknemers in de wijkverpleging ontstaat.

Het doel van de Subsidieregeling WOW is het stimuleren van zorgaanbieders in de wijkverpleging om te investeren in het opleiden en begeleiden van leerling-werknemers. Met de subsidie kunnen zorgaanbieders in de wijkverpleging een tegemoetkoming krijgen voor de kosten van het opleiden en begeleiden van leerling-werknemers ten behoeve van de instroom van personeel in de wijkverpleging.

De Subsidieregeling WOW richt zich op het subsidiëren van de werkgeverskosten van opleiden inclusief begeleiding van leerling-werknemers. Hiermee wordt bijgedragen aan het algemene doel voor reguliere (zij-)instroom van personeel in de wijkverpleging. Voor deze subsidie komen in aanmerking: zorgaanbieders in de wijkverpleging die leerling-werknemers opleiden om zorg in de wijk te verlenen, exclusief verpleeghuizen. De Subsidieregeling WOW voorziet in een bekostiging van activiteiten die worden uitgevoerd vanaf 1 januari 2025 tot 1 januari 2027.

Volgens artikel 6 lid 1 van de Subsidieregeling WOW bedraagt de subsidie per leerling-werknemer:

a) Het in bijlage I en II voor de desbetreffende categorie leerling-werknemer genoemde tarief per maand, per opleiding, vermenigvuldigd met het aantal maanden dat de leerling-werknemer voor de opleiding was ingeschreven;
b) Het in bijlage III bij het niveau van de desbetreffende opleiding genoemde tarief per maand, vermenigvuldigd met het aantal maanden dat de leerling-werknemer voor de opleiding was ingeschreven.

1.3.2. Doel accountantsprotocol

Dit accountantsprotocol geeft aanwijzingen over de reikwijdte en diepgang aan de accountant die belast is met het onderzoek van het verantwoordingsdocument van de subsidieaanvraag ingeval de aanvraag € 125.000 of hoger bedraagt.

Bij de aanvraag tot vaststelling van subsidie wordt ondermeer een door de minister vastgesteld verantwoordingsdocument gebruikt, namelijk het verantwoordingsdocument "*Opgave leerling-werknemers 202X - Werkgeverskosten opleiden wijkverpleging*" (document zoals opgenomen in artikel 7 lid 3a en b Subsidieregeling WOW).

Het object van onderzoek zijn de kolommen B tot en met S van het "*Invulblad _Leerling-werknemers*", zoals opgenomen in het verantwoordingsdocument "*Opgave leerling-werknemers 202X - Werkgeverskosten opleiden wijkverpleging*". De "*Opgave leerling-werknemers 202X" - Werkgeverskosten opleiden wijkverpleging*" (hierna "*Opgave leerling-werknemers 202X*) wordt door de subsidieontvanger bij het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, of een door het ministerie gemandateerde organisatie, ingediend conform de aanvraag tot subsidievaststelling zoals opgenomen in de betreffende subsidieregeling.

De onderzoekswerkzaamheden zien toe op de kolommen B tot en met S van het "*Invulblad _Leerling-werknemers",* zoals opgenomen in *"Opgave leerling-werknemers 202X"* (hierna: de gerealiseerde prestatie-eenheden) en worden uitgevoerd volgens de Standaard 3000A en zijn gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid.

De volgende gegevens vormen geen object van onderzoek voor de accountant en kwalificeren als andere informatie:

- De "*Toelichting bij afwijkende start- en/ of einddatum*" (kolom T) en de ingevulde optionele velden "*Behaalde certificaten/ diploma's (optie)*" (kolom U) en "*eventuele opmerkingen*" (kolom V) zoals vastgelegd in het "*Invulblad_Leerling -werknemers*" zoals opgenomen in *"Opgave leerling-werknemers 202X"*;
- Het "*Totaaloverzicht" van het verantwoordingsdocument "Opgave leerling-werknemers 202X*";
- De bestuursverklaring (artikel 7 lid 3c subsidieregeling WOW) en;
- De de-minimisverklaring (artikel 7 lid 3d subsidieregeling WOW).

Van de accountant worden geen andere werkzaamheden verwacht, anders dan uit hoofde van artikel 62 van Standaard 3000A. Zie voor een uitwerking van de controle het onderdeel "Andere informatie: overige velden" zoals vastgelegd in paragraaf 2.3 andere informatie.

In dit accountantsprotocol is beschreven op welke wijze de accountant de onderzoeksuitkomsten dient te rapporteren. In het Assurance-rapport dient de accountant te verwijzen naar het onderhavige accountantsprotocol.

1.4. Relevante wet- en regelgeving

Voor het onderzoek van het verantwoordingsdocument is de volgende wet- en regelgeving van toepassing, voor zover het verantwoordingsdocument onderdeel van het verzoek tot subsidievaststelling van de subsidieontvanger is:

- De Subsidieregeling WOW;
- Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS, met uitzondering van de artikelen 1.5, onder b, 4.1, eerste lid, 7.3, 7.5, zesde lid, en 10.1. Artikel 7.5, tweede en vierde lid, van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS is van overeenkomstige toepassing.

1.5. Definities

De relevante definities, naast de definitie van accountant, zijn opgenomen in artikel 1 Begripsbepalingen van de Subsidieregeling WOW. Voor de accountant geldt de definitie: Registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep.

In de subsidieregeling WOW zijn definities opgenomen voor leerling-werknemer, doorstromer en zij-instromer. Hieronder is ten behoeve van de controleerbaarheid een nadere praktische invulling van deze definities van de regeling opgenomen. De nadere praktische invulling is ook opgenomen op de website van DUS-I (www.dus-i.nl):

Termen	**Definities**
Leerling-werknemer	Subsidieregeling WOW: Leerling die een beroepsopleiding in de beroepsbegeleidende leerweg, beroepsopleiding in de derde leerweg of duale opleiding volgt met een overeenkomst als bedoeld in artikel 7.2.8, tweede lid, van de Wet educatie en beroepsonderwijs of artikel 7.7, vijfde lid, van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek gesloten met een werkgever die een erkend leerbedrijf is. Nadere invulling definitie: Voor de definiëring van werknemer wordt aangesloten op artikel 7:610 BW: persoonlijke arbeid in een gezagsverhouding tegen loon. Specifiek artikel 7:610 inzake de arbeidsovereenkomst: De arbeidsovereenkomst is de overeenkomst waarbij de ene partij, de werknemer, zich verbindt in dienst van de andere partij, de werkgever, tegen loon gedurende zekere tijd arbeid te verrichten. Dit betekent concreet dat een uitzendkracht of zzp-er niet kunnen worden verantwoord onder de subsidieregeling WOW daar geen sprake is van een arbeidsovereenkomst conform artikel 7:610 BW. Een oproepkracht of stagiair kunnen op basis hiervan wel worden verantwoord onder de subsidieregeling WOW.

Zij-instromer	*Subsidieregeling WOW:* Leerling- werknemer vanaf 21 jaar die instroomt vanuit een sector, niet zijnde de zorgsector. *Website DUS-I:* De leerling-werknemer start met een zorgopleiding zonder eerder relevant zorgdiploma *Concrete invulling:* zij-instromer is een leerling-werknemer van 21 jaar of ouder die start met een zorgopleiding en die aan ten minste één van de volgende criteria voldoet: a) de leerling-werknemer start met de opleiding mbo Helpende niveau 2; of b) de leerling-werknemer was voorafgaand aan de start van de opleiding niet werkzaam in een functie waarvoor een diploma helpende, verzorgende Individuele Gezondheidszorg of verpleegkunde is vereist; Dit betekent concreet dat uit de arbeidsovereenkomst[1] die is gesloten vóór het volgen van de opleiding geen functie mag blijken met omschrijving helpende, verzorgende IG of c) verpleegkundige of de leerling-werknemer is ingeschaald c.q. ontvangt het salaris dat hoort bij de zij-instroomperiodiek[2] uit de toepasselijke CAO VVT. Indien aan ten minste één van deze criteria is voldaan, wordt de leerling-werknemer aangemerkt als zij-instromer.
Doorstromer	*Subsidieregeling WOW:* Leerling-werknemer vanaf 21 jaar die een vervolgopleiding volgt na een opleiding helpende, verzorgende Individuele Gezondheidszorg of verpleegkunde. *Website DUS-I:* volgt een vervolgopleiding na een eerder behaald relevant zorgdiploma (mbo 3 Verzorgende IG, mbo 4 Verpleegkundige of hbo Verpleegkundige). *Concrete invulling:* doorstromer is een leerling-werknemer van 21 jaar of ouder die een vervolgopleiding volgt na een opleiding tot helpende, verzorgende Individuele Gezondheidszorg of verpleegkunde.

[1] Hier wordt bedoeld de arbeidsovereenkomst van een leerling- werknemer die reeds in dienst was bij de zorgaanbieder

[2] Het gaat hier om de "zij-instroomperiodiek" zoals opgenomen in de kolom "periodiek" van de schalen FWG 25 tot en met 55 van bijlage I salaristabellen (tabellen 1, 3, 5 en 7) van de Cao Verpleeg-, Verzorgingshuizen, Thuiszorg en Jeugdgezondheidszorg 2025-2026

1.6. Procedures en periode aanvraag

Op basis van artikel 7 lid 1 van de Subsidieregeling WOW wordt een aanvraag tot vaststelling van een subsidie ingediend:

a) voor het kalenderjaar 2025: in de periode van 1 juni 2026 9:00 uur tot en met 30 juni 2026 13:00 uur.
b) voor het kalenderjaar 2026: in de periode van 1 juni 2027 9:00 uur tot en met 30 juni 2027 13:00 uur.

1.6.1 Indieningstermijn

Vanwege het later beschikbaar komen van het accountantsprotocol heeft VWS de indieningstermijn voor het aanleveren van het assurance rapport bij het verantwoordingsdocument, de opgave leerling-werknemers 2025 - Werkgeverskosten opleiden wijkverpleging, officieel naar een later tijdstip verplaatst. De subsidieaanvrager dient het assurancerapport inclusief gewaarmerkt verantwoordingsdocument uiterlijk op 15 november 2026 om 17.00 uur in.
De uiterlijke datum voor de aanlevering van het Assurance-rapport zal tevens kenbaar worden gemaakt via de website van DUS-I: https://www.dus-i.nl/.

1.6.2 Omvang van de subsidie

Het subsidiebedrag wordt vastgesteld op basis van het aantal gerealiseerde maanden per categorie leerling-werknemer zoals vastgelegd in artikel 6 van de Subsidieregeling WOW maal het betreffende tarief zoals vastgelegd in bijlage I en II respectievelijk III van de regeling.

1.6.3 Aanvraag tot vaststelling van de subsidie

Bij de aanvraag tot vaststelling van subsidie wordt ondermeer een door de minister vastgesteld verantwoordingsdocument gebruikt, het verantwoordingsdocument "*Opgave leerling-werknemers 202X*" (document zoals opgenomen in artikel 7 lid 3a en b Subsidieregeling WOW). Conform artikel 9 lid 1 van de Subsidieregeling WOW wordt de subsidie zonder voorafgaande beschikking tot subsidieverlening direct vastgesteld.

De zorgaanbieder in de wijkverpleging verstrekt, conform artikel 7 lid 3 van de Subsidieregeling WOW, bij de aanvraag tot vaststelling subsidie de benodigde gegevens betreffende het kalenderjaar waarvoor subsidie wordt aangevraagd. De gegevens bestaan uit:

1. Het verantwoordingsdocument "*Opgave leerling-werknemers 202X*" (artikel 7 lid 3a en 3b Subsidieregeling WOW) waarin is opgenomen:
    A. Een opgave in een door de minister vastgesteld format per leerling-werknemer: de leeftijd, welke opleiding deze heeft gevolgd, het aantal maanden dat deze is opgeleid en waar mogelijk aangevuld met behaalde certificaten en diploma's. Deze opgave betreft het tabblad "*Invulblad_Leerling-werknemers*" zoals opgenomen in het verantwoordingsdocument. Dit verantwoordingsdocument is te vinden op https://www.dus-i.nl/. De "*opgave per opleiding van de instroom van het aantal leerling-werknemers*" zoals genoemd in artikel 7 lid 3a betreft geen separate opgave maar is inbegrepen in de opgave "*Invulblad_Leerling-werknemers*".
    B. De tab "Totaaloverzicht", dit het totaalblad, de bedragen zijn een resultante van de ingevulde niet financiële gegevens uit het tabblad "*Invulblad_Leerling-werknemers*".

2. Een schriftelijke en ondertekende verklaring van het bestuur of de directie van de subsidieaanvrager waarin wordt verklaard dat de aanvrager in het jaar waarvoor subsidie wordt aangevraagd een zorgaanbieder is in de wijkverpleging waarop aanspraak bestaat ingevolge een zorgverzekering als bedoeld in artikel 1, onderdeel d, van de Zorgverzekeringswet; en

3. Een verklaring als bedoeld in artikel 7, vierde lid, van de de-minimisverordening indien de aanvraag betrekking heeft op een leerling-werknemer die een opleiding in de derde leerweg volgt.

Indien de subsidieaanvraag betrekking heeft op een leerling-werknemer die een opleiding volgt in de derde leerweg, dient de subsidieaanvrager een de-minimisverklaring als bedoeld in artikel 7, vierde lid, van de de-minimisverordening te overleggen. De accountant onderzoekt uitsluitend dat de opleiding als derde leerweg kwalificeert en dat de de-minimisverklaring is bijgevoegd. De inhoudelijke beoordeling van de de-minimisverklaring maakt geen onderdeel uit van het onderzoek van de accountant.

Voor de accountant geldt dat onderdeel 1B, 2 en 3 als andere informatie wordt aangemerkt, zie hiervoor paragraaf 2.3.

Indien de subsidieaanvraag € 125.000 of meer bedraagt, overlegt de aanvrager conform artikel 7.5, tweede lid, van de Kaderregeling een Assurance-rapport dat opgesteld is door een accountant overeenkomstig het door de minister vastgesteld accountantsprotocol dat te vinden is op https://www.dus-i.nl/. Het betreft hier een assurance-opdracht met een redelijke mate van zekerheid bij het verantwoordingsdocument (object van onderzoek is het invulblad leerling-werknemers kolom B-S).

1.6.4 FAQ

Op de website van DUS-I zijn tevens FAQ voor de subsidieregeling WOW opgenomen welke regelmatig worden aangevuld en ge-update: Vragen en antwoorden | Dienst Uitvoering Subsidies aan Instellingen

1.6.5. Contactgegevens

In geval van eventuele onduidelijkheden en vragen over definities en over de regeling kan contact worden opgenomen met de afdeling Interne Controle van DUS-I via de onderstaande contactgegevens:

- Emailadres: internecontroleDUS-I@minvws.nl
- Telefoon: 070-340 55 66

1.7 Reviewbeleid

VWS (en DUS-I die de Subsidieregeling WOW 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 ermee in dat de controleprogramma's en dossiers 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.

Hoofdstuk 2 Onderzoeksaanpak

2.1 Doel en reikwijdte

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

Met het oog op de vaststelling van de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie wordt een Assurance-rapport gevraagd bij het verantwoordingsdocument "Opgave leerling-werknemers 202X" ten behoeve van de aanvraag tot subsidievaststelling.

De accountant onderzoekt of de informatie die door de zorgaanbieder is opgenomen in het verantwoordingsdocument in alle van materieel belang zijnde aspecten juist is weergegeven in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria, zoals vastgelegd in de Subsidieregeling WOW.

Het object van onderzoek is van het verantwoordingsdocument 'Opgave leerling-werknemers 202X' het invulblad Leerling-werknemers de kolommen B tot en met S.

De "Toelichting bij afwijkende start-en/ of einddatum" (kolom T) en de ingevulde optionele velden "Behaalde certificaten/ diploma's (optie)" (kolom U) en "eventuele opmerkingen" (kolom V) oals vastgelegd in de het "Invulblad_Leerling-werknemers" en het "Totaaloverzicht" van het verantwoordingsdocument "Opgave leerling-werknemers 202X" vormen geen object van onderzoek voor de accountant en kwalificeren als andere informatie, zie hiervoor paragraaf 2.3.

2.2 Referentiekader assurance-onderzoek

De accountant voert een onderzoek uit op het verantwoordingsdocument "Opgave leerling-werknemers 202X ". De accountant voert het onderzoek uit in overeenstemming met het Nederlands recht, waaronder de Standaard-3000A "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdracht)" en dit accountantsprotocol.

Het onderzoek van de accountant is onder uitgewerkt in 2 onderdelen, namelijk:

- Onderdeel A: onderzoek subsidiabiliteit van de leerwerktrajecten waar de verantwoorde opleidingen zoals opgenomen in kolom C van het "Invulblad_Leerling-werknemers" onderdeel van uit maken en
- Onderdeel B: het feitelijk onderzoek naar de gerealiseerde prestatie-eenheden uitgewerkt per kolom van de tab "Invulblad_Leerling-werknemers" zoals opgenomen in het verantwoordingsdocument "Opgave leerling-werknemers 202X".

Voor de onderzoekswerkzaamheden die leiden tot het Assurance-rapport behorend bij het verantwoordingsdocument gelden de volgende criteria (limitatieve toetspunten):

Onderdeel A: onderzoek subsidiabiliteit leerwerktrajecten		
Subsidiabele leerwerktrajecten	Artikel 1, 4 en 6	De leerwerkovereenkomst valt onder onderhavige regeling indien: • De opleiding waarvoor de stage gelopen wordt, is opgenomen in bijlage I, II of III van de Subsidieregeling WOW; • De aanvrager voor wat betreft de mbo-opleidingen erkend is als leerbedrijf door de Stichting Samenwerkingsorganisatie Beroepsonderwijs en Bedrijfsleven (hierna SBB) voor de door de deelnemer gevolgde opleiding. De wettelijke erkenning van leerbedrijven voor het mbo is opgedragen aan de SBB. Deze erkenning kan worden gecontroleerd op de website "zoeken naar erkende leerbedrijven", te vinden op: https://zoeken-mijn.s-bb.nl/. • De opleiding van de deelnemer door het Rijk bekostigd wordt;[3] of • Bij derde leerweg de onderwijsinstelling volgens het landelijk register voor onderwijsinstellingen (RIO) een erkende onderwijsinstelling is. Dit kan worden gecontroleerd op de website: https://zakelijk.duo.nl/portaal/zoeken-en-vinden/resultaten Enkel leerling-werknemers die gedurende het kalenderjaar (2025 respectievelijk 2026) bij de aanvrager in dienst waren, voor wie een geldige praktijk- of duale overeenkomst met de onderwijsinstelling is gesloten en die aantoonbaar op basis van de "Verklaring onderwijsinstelling feitelijke inschrijving – Werkgeverskosten Opleiden Wijkverpleging" van de onderwijsinstelling (derdenverklaring) gedurende de verantwoordingsperiode voor de opleiding stonden ingeschreven mogen in het verantwoordingsdocument worden verantwoord. De praktijkovereenkomst of duale overeenkomst dient ten minste de naam van de leerling-werknemer, de naam van het leerwerkbedrijf, de naam van de onderwijsinstelling, de naam van de opleiding en de opleidingsperiode te vermelden en te zijn ondertekend door de 3 bovenvermelde partijen.

[3] Zie onderdeel controle "derde leerweg" voor bepaling wanneer sprake is van bekostigd onderwijs of derde leerweg.

		Bij een opleiding zoals vastgelegd in bijlage III (certificaten) dient de POK tevens de certificaat- en opleidingscode te bevatten. Indien de opleiding van de deelnemer een beroepsopleiding in de derde leerweg betreft, dan dient dit in het verantwoordingsdocument te worden verantwoord als derde leerweg middels het invullen van "ja" in kolom E. Deze opleidingen neemt de aanvrager mee in de de-minimis verklaring welke door DUS-I wordt beoordeeld. De accountant onderzoekt dat de verantwoorde opleidingen voldoen aan de bovenstaande vereisten.

Gegevens verantwoord in het verantwoordingsdocument 'Opgave leerling-werknemers 202X".

Voor het onderzoek van de accountant van de onderstaande in het verantwoordingsdocument "Opgave leerling-werknemers 202Xwijkverpleging" verantwoorde gegevens in het object van onderzoek invulblad leerling-werknemers gelden de volgende criteria (limitatieve toetspunten):

Onderdeel B: onderzoek gerealiseerde prestatie-eenheden uitgewerkt per kolom van tabblad "Invulblad_Leerling-werknemers".		
Personeelsnummer (kolom B)	Artikel 6	De accountant onderzoekt - aan de hand van een loonstrook van de eerste verantwoorde maand van kalenderjaar 2025 respectievelijk 2026 - of het personeelsnummer van de leerling-werknemer in het verantwoordingsdocument "Opgave leerling-werknemers 202X - " overeenkomt met het personeelsnummer in de personeelsadministratie. Hetzelfde personeelsnummer mag op meerdere regels voorkomen als een leerling-werknemer in 2025 respectievelijk 2026 meerdere leerjaren doorloopt.
Opleiding (kolom C)	Artikel 1 en 6	De accountant onderzoekt op basis van de praktijkovereenkomst en/ of duale overeenkomst dat de verantwoorde opleiding een subsidiabele opleiding is conform bijlage I, II of III van de Subsidieregeling WOW. De naam omschrijving van de opleiding zoals vastgelegd in de overeenkomst dient overeen te komen met de namen zoals vastgelegd in de bijlagen. Voor de opleidingen zoals opgenomen in bijlage III stelt de accountant vast dat de certificaatcode en de opleidingscode (CREBO nummer) van de opleidingen

		vanuit de praktijkovereenkomst overeenkomen met de bijlage. Artikel 7.2.8 van de Wet educatie en beroepsonderwijs (WEB) verplicht een Beroepspraktijkvormingsovereenkomst (BPVO) voor mbo-studenten. Deze driepartijenovereenkomst wordt gesloten tussen de student, de onderwijsinstelling en het erkende leerbedrijf. Het regelt de rechten, plichten en leerdoelen van alle betrokkenen tijdens de stage. Artikel 7.7 van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek (WHW) regelt de inrichting van duaal onderwijs. Het vijfde lid verplicht tot het sluiten van een speciale onderwijs-arbeidsovereenkomst (of tripartiete overeenkomst) tussen de student, de onderwijsinstelling en de werkgever.
Leerjaar (kolom C)	Artikel 1 en 6	De accountant onderzoekt op basis van de praktijkovereenkomst en/of duale overeenkomst dat het in het verantwoordingsdocument opgenomen leerjaar overeenkomt met het leerjaar van de betreffende opleiding. Indien het leerjaar niet eenduidig uit de praktijkovereenkomst of duale overeenkomst blijkt, mag de aanvrager gebruikmaken van een schriftelijke bevestiging van de onderwijsinstelling. De accountant onderzoekt dat het in het verantwoordingsdocument opgenomen leerjaar overeenkomt met de informatie uit de genoemde bronstukken. Als de leerling-werknemer binnen 2025 respectievelijk 2026 van leerjaar wisselt, dan wordt hij/zij per leerjaar apart opgenomen in het overzicht. Voorbeeld: wanneer het eerste leerjaar loopt van 1 september 2024 tot en met 31 augustus 2025 en het tweede leerjaar start op 1 september 2025, dan wordt de leerling-werknemer op 2 aparte regels verantwoord. De accountant onderzoekt op basis van de genoemde documenten dat de bovenstaande werkwijze is gehanteerd. Indien het leerjaar niet op basis van de bovenvermelde documenten kan worden bepaald wordt onderzocht dat de hoogste leerjaar/ leerjaren) van de betreffende opleiding zoals vastgelegd in bijlage I zijn verantwoord.

Categorie leerling-werknemer (kolom D)	Artikel 1 en 6	Bij de cel "categorie" dient de accountant te onderzoeken dat de categorie juist is verantwoord. De cel categorie kan met de volgende opties worden ingevuld (drop down menu): • Initiële instroom • Zij- instroom • Doorstromer • Certificaten De categorie wordt ingevuld op basis van de leeftijd van de leerling-werknemer op 1 januari van 2025 (verantwoordingsdocument 2025) respectievelijk op 1 januari van 2026 (verantwoordingsdocument 2026).
Categorie leerling-werknemer Initiële instroom (kolom D en F)	Artikel 6	Bij de initiële instromer onderzoekt de accountant dat de leeftijd van de leerling-werknemer op 1 januari van 2025 respectievelijk 2026 jonger was dan 21 jaar. Voor de beoordeling van de leeftijd wordt verwezen naar onderdeel "Leeftijd" zoals onder vastgelegd voor kolom F.

Categorie leerling-werknemer Zij-instromer (kolom D)	Artikel 1 en 6	Zie voor de definitie 1.5. De accountant onderzoekt dat de leerling-werknemer voldoet aan één van de criteria: - De accountant onderzoekt dat de leerling-werknemer op basis van de praktijkovereenkomst een opleiding volgt voor mbo 2 Helpende; of - De accountant onderzoekt op basis van de arbeidsovereenkomst[4] van de leerling- werknemer dat deze voorafgaand aan het volgen van de opleiding een functie heeft vervuld waarvoor een diploma helpende, verzorgende IG of verpleegkunde niet is vereist. Dit betekent concreet dat uit de arbeidsovereenkomst die is gesloten vóór het volgen van de opleiding geen functie mag blijken met omschrijving helpende, verzorgende IG of verpleegkunde; of - De accountant onderzoekt op basis van de arbeidsovereenkomst en/of loonstrook vanaf start opleiding dat de leerling-werknemer op basis van de tabellen CAO VVT (2025/2026) is ingeschaald in de zij-instroom periodiek van de functiegroep die van toepassing is voor de functie waarvoor de leerling- werknemer wordt opgeleid. Indien de arbeidsovereenkomst van de leerling-werknemer ouder is dan 2 jaar voorafgaand aan start opleiding, onderzoekt de accountant aanvullend aan de hand van de salarisstrook kort voorafgaand aan start opleiding dat geen sprake was van een functie met omschrijving helpende, verzorgde IG of verpleegkundige. Indien op basis van de loonstrook blijkt dat betaald werd op basis van de salarisschalen FWG 15 en/ of 20 (schalen huishoudelijk en ondersteunend personeel) kan de leerling-werknemer ook als zij- instromer worden aangemerkt. Indien bovenstaande niet kan worden aangetoond onderzoekt de accountant dat de leerling-werknemer is verantwoord als doorstromer (tabel II).

[4] Hier wordt bedoeld de arbeidsovereenkomst van een leerling- werknemer die reeds in dienst was bij de zorgaanbieder

Categorie leerling-werknemer Doorstromer (kolom D)	Artikel 1 en 6	Zie voor de definitie van doorstromer 1.5. Op basis van de praktijkovereenkomst- en/of duale overeenkomst stelt de accountant vast dat de leerling-werknemer een vervolgopleiding na een opleiding helpende, verzorgende Individuele Gezondheidszorg of verpleegkunde volgt conform bijlage II van de Subsidieregeling WOW.
Certificaten (kolom D)	Artikel 1 en 6	De onderzoekswerkzaamheden met betrekking tot de opleidingen gericht op het behalen van certificaten (bijlage III) is bij onderdeel opleidingen beschreven.
Opleiding 3e leerweg (kolom E)	Artikel 1 en 6	Hierbij onderzoekt de accountant op basis van de praktijkovereenkomst en/ of duale overeenkomst of de leerling-werknemer de opleiding volgt in de derde leerweg. Het veld dient dan met "ja" te zijn ingevuld waardoor duidelijk wordt dat het subsidiebedrag voor deze opleiding op basis van de koppeling in het bestand wordt meegenomen bij het totaalbedrag voor de de-minimissteun en dus de de-minimisverklaring[5]. De de-minimisverklaring wordt gecontroleerd door DUS-I. De accountant onderzoekt wél op basis van het landelijk register voor onderwijsinstellingen (RIO) of de onderwijsinstelling die het derde leerweg traject verzorgt een erkende onderwijsinstelling is. Dit kan op de website: https://zakelijk.duo.nl/portaal/zoeken-en-vinden/resultaten. Zie hiervoor ook onderdeel subsidiabele activiteiten in dit accountantsprotocol. De HBO kent geen derde leerweg. De opleidingen zoals opgenomen in bijlage III (certificaten) betreffen allen derde leerweg. Mbo kent naast BBL- en BOL- opleidingen (bekostigd onderwijs) tevens opleidingen derde leerweg.

[5] Indien kolom E "Opleiding derde leerweg?" met "ja" wordt ingevuld wordt het subsidiebedrag voor deze opleiding vanuit de koppeling in het bestand meegenomen in het "bedrag de-minimissteun" zoals opgenomen in het tabblad "Totaaloverzicht" van het verantwoordingsdocument. De tab "Totaaloverzicht" kwalificeert als andere informatie.

		Indien op basis van de praktijkovereenkomst (mbo) niet kan worden vastgesteld dat het een BBL- of BOL- opleiding betreft, dan dient dit veld met "ja" te zijn ingevuld mits op basis van een factuur of verklaring van de onderwijsinstelling kan worden vastgesteld dat dit toch BOL- en/ of BBL-opleiding betreft. Bij de factuur kan de accountant dit vaststellen op basis van de vermelding "BOL" of "BBL" op de factuur of op basis van de opname van de jaarlijkse voor het bekostigd onderwijs wettelijke vastgestelde tarieven lesgeld/ cursusgeld.
Leeftijd (kolom F)	Artikel 1 en 6	Het gaat hierbij om de leeftijd van de leerling-werknemer op de datum 1 januari 2025 (verantwoordingsdocument 2025) respectievelijk 1 januari 2026 (verantwoordingsdocument 2026). De accountant onderzoekt op basis van (kopie) ID bewijs dat de leeftijd van de leerling-werknemer op 1 januari van 2025 jonger was dan 21 jaar. Indien het ID bewijs niet beschikbaar is, dan kan deze beoordeling worden verricht op basis van de loonstrook.
Start- en einddatum leerjaar (kolom P en Q)	Artikel 1 en 6	Voor de berekening van het aantal subsidiabele maanden wordt uitgegaan van de periode waarin de leerling-werknemer binnen de verantwoordingsperiode werkzaam is geweest bij de werkgever én ingeschreven stond voor een opleiding die in de regeling is opgenomen (Bijlage I, II of III). Een maand komt voor subsidie in aanmerking indien de leerling-werknemer op de eerste dag van die maand een actieve praktijkovereenkomst of duale overeenkomst had en stond ingeschreven voor de opleiding of het mbo-certificaat. Begint de duale overeenkomst of praktijkovereenkomst na de eerste dag van de maand, dan telt die maand niet mee. Eindigt de praktijkovereenkomst of duale overeenkomst op of na de eerste dag van de maand, dan telt die maand nog wel mee. De start- en einddatum van het ingeschreven leerjaar 2025 respectievelijk 2026 controleert de accountant aan de hand van de Verklaring onderwijsinstelling feitelijke inschrijving – Werkgeverskosten Opleiden Wijkverpleging (derdenverklaring) over het betreffend leerjaar van de opleiding zoals uitgevraagd door de aanvrager bij de onderwijsinstellingen.

		Het dienstverband van de leerling-werknemer gedurende het leerjaar onderzoekt de accountant aan de hand van de salarisstrook van de eerste verantwoorde maand, de salarisstrook van de laatste verantwoorde maand en een salarisstrook halverwege de verantwoorde periode. Hierbij hoeft geen rekening te worden gehouden met verzuim.
Start- en einddatum praktijkovereenkomst/ duale overeenkomst (kolom R en S)	Artikel 1 en 6	De start- en einddata van de praktijkovereenkomst/ duale overeenkomst onderzoekt de accountant aan de hand van de data zoals vastgelegd in de betreffende overeenkomsten.

Aan de niet hierboven genoemde artikelen van de Subsidieregeling WOW en de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS hoeft bij de uitvoering van het onderzoek geen aandacht te worden besteed met dien verstande dat, teneinde de controle op de hierboven genoemde artikelen goed te kunnen verrichten, kennisneming van de Kaderwet VWS-subsidies en de niet genoemde artikelen van de Subsidieregeling WOW en de Kaderregeling (inclusief de toelichting) noodzakelijk is.

2.3 Andere informatie

Het verantwoordingsdocument "Opgave leerling-werknemers 202X" bevat andere informatie. Dit betreft:

1. Het veld "Toelichting bij afwijkende start-en/ of einddatum" (kolom T) en de optionele velden "Behaalde certificaten/ diploma's (optie)" (kolom U) en "Eventuele opmerkingen" (kolom V) van de tab "Invulblad_Leerling-werknemers";
2. Tab "Totaaloverzicht";

De kolommen "Behaalde certificaten/diploma's" en "Eventuele opmerkingen" zijn niet verplicht voor invulling door de aanvrager. De aanvrager kan deze kolom enkel gebruiken voor een korte toelichting als dat nodig is om de opgave te verduidelijken. De kolom "Toelichting bij afwijkende start- en/ of einddatum" is enkel relevant indien een toelichting inzake een afwijking noodzakelijk is. Indien de kolommen zijn ingevuld, dan leest de accountant dat de hierin vastgelegde informatie consistent is met de rest van de gegevens zoals ingevuld in de betreffende regel.

Verder bestaat de aanvraag tot vaststelling van subsidie uit de onderstaande informatie welke tevens als andere informatie kwalificeert:

3. De bestuursverklaring (artikel 7 lid 3c subsidieregeling WOW) en;
4. De de-minimisverklaring (artikel 7 lid 3d subsidieregeling WOW).

De accountant leest deze andere informatie om eventuele van materieel belang zijnde inconsistenties met de informatie over het onderzoeksobject of het Assurance-rapport te identificeren.

Van de accountant worden geen werkzaamheden verwacht ten aanzien van de andere informatie anders dan conform standaard 3000A.62.

Van de accountant wordt verwacht dat de andere informatie wordt gelezen:

A. Om te overwegen of er een van materieel belang zijnde inconsistentie is tussen die andere informatie en de informatie over het onderzoeksobject of het assurance-rapport; of
B. Om te overwegen of er een van materieel belang zijnde onjuiste voorstelling van zaken in die andere informatie is die geen verband houdt met aangelegenheden die voorkomen in de informatie over het onderzoeksobject of het assurance-rapport;
C. Om op passende wijze te reageren wanneer de accountant constateert dat dergelijke inconsistenties van materieel belang lijken te bestaan of wanneer de accountant zich er anderszins van bewust wordt dat andere informatie een afwijking van materieel belang lijkt te bevatten; en
D. Om overeenkomstig Standaard 3000A.62 te handelen.

2.4 Betrouwbaarheid en materialiteit Assurance-rapport

Het assurance-onderzoek behoort zodanig te worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het verantwoordingsdocument over het aantal gerealiseerde maanden dat de leerling-werknemer voor de opleiding was ingeschreven geen afwijkingen van materieel belang bevat. Indien laatstgenoemd begrip gekwantificeerd moet worden, moet gestreefd worden naar een betrouwbaarheid van 95%, al dan niet op mede basis van ander controlebewijs.

Een Assurance-rapport met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven eerder genoemde betrouwbaarheid, in de verantwoording geen afwijkingen (onjuistheden) en in het assurance-onderzoek geen onzekerheden voorkomen met een belang dat groter is dan de voorgeschreven toleranties. Als omvangsbasis voor deze toleranties geldt de som van het totaal aantal gerealiseerde maanden dat de leerling-werknemer voor de opleiding was ingeschreven. 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 maanden dat de leerling-werknemer voor de opleiding was ingeschreven gedurende de verantwoordingsperiode):

	Conclusie		
	Goedkeurend	**Beperking**	**Onthouding van conclusie/ Afkeurende conclusie**
Fouten in de verantwoording en onzekerheden in het assurance-onderzoek	≤2%	>2% en ≤4%	>4%

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

Van fouten in de verantwoording is sprake indien naar aanleiding van het uitgevoerde assurance-onderzoek is gebleken dat de verantwoording 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. Salderen van fouten is daarom niet toegestaan.

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 aantal maanden per categorie als goed of fout aan te merken. Kortom: als er onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de normen van het referentiekader.

2.5 Accountantsproduct

De accountant legt de uitkomsten van de werkzaamheden vast in een Assurance-rapport, zoals beschreven in de NV COS 3000A. In bijlage I van dit protocol is het model voor het Assurance-rapport aangepast aan de meest recente NBA-voorbeeldteksten ten tijde van het opstellen van het protocol. Deze voorbeeldtekst is gebaseerd op de geldende Standaarden. Om de samenhang en herkenbaarheid van het accountantsproduct te bevorderen, raadt de NBA het gebruik van het format 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.

Bijlage 1: Model Assurance-rapport – Subsidieregeling Werkgeverskosten Opleiden Wijkverpleging (Subsidieregeling WOW) vanaf subsidiejaar 2025

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 de kolommen B tot en met S van het "Invulblad_Leerling-werknemers" zoals opgenomen in het bijgevoegde, en door ons gewaarmerkte, verantwoordingsdocument "Opgave leerling-werknemers 202X - Werkgeverskosten opleiden wijkverpleging" als bedoeld in artikel 7 lid 3 onder a en b van de Subsidieregeling Werkgeverskosten Opleiden Wijkverpleging (Subsidieregeling WOW van … (naam entiteit) te … (statutaire) vestigingsplaats) (hierna: de gerealiseerde prestatie-eenheden) over 202X onderzocht.

Naar ons oordeel zijn de gerealiseerde prestatie-eenheden … van … (naam entiteit) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria van de Subsidieregeling WOW en de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS zoals uitgewerkt in het Accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling WOW.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000A Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten) en het Accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling WOW, d.d. [datum].

Deze opdracht is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden" voor het onderzoek naar de gerealiseerde prestatie-eenheden.

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 assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Van toepassing zijnde criteria
Voor deze opdracht gelden de volgende criteria:

- De voor de juistheid van de gegevens relevante bepalingen bij of krachtens de Subsidieregeling WOW;
- De paragrafen 1.3, 1.4, 1.5 en 2.2 van het Accountantsprotocol behorend bij Subsidieregeling WOW

Beperking in het gebruik en verspreidingskring
Het verantwoordingsdocument "Opgave leerling-werknemers 202X - Werkgeverskosten opleiden wijkverpleging" (hierna "Opgave leerling-werknemers 202X) is opgesteld om... (naam entiteit) in staat te stellen te voldoen aan de relevante bepalingen in de Subsidieregeling WOW. Hierdoor is het verantwoordingsdocument "Opgave leerling-werknemers 202X" mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Ons Assurance-rapport 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 dan … (naam entiteit) en het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport.

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het toezichthoudend orgaan[6] voor de gerealiseerde prestatie-eenheden
Het bestuur van …(naam entiteit) is verantwoordelijk voor het opstellen van de gerealiseerde prestatie-eenheden in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria.

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

[*Alleen opnemen als raad van commissarissen of soortgelijk orgaan verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op het rapportageproces van [het verantwoordingsdocument "Opgave leerling-werknemers 202X"*. 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 naar de gerealiseerde prestatie-eenheden
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 oordeel.

Ons onderzoek is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens ons onderzoek niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

Wij passen de "Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement" (NVKM)[7] 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.

[6] Zo nodig aanpassen als een toezichthoudend orgaan ontbreekt danwel wanneer het toezichthouden orgaan geen verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op het rapportageproces van het verantwoordingsdocument

[7] 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)

Ons onderzoek bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de gerealiseerde prestatie-eenheden afwijkingen van materieel belang bevatten als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van assurance-werkzaamheden en het verkrijgen van assurance-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 het onderzoek met als doel assurance-werkzaamheden 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 entiteit;
- het tenminste uitvoeren van de opgenomen werkzaamheden in het Accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling WOW.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant