

# Accountantsprotocol

Behorend bij

Het Besluit vaststelling beleidsregels subsidiering  
Versnellingsprogramma Informatie-uitwisseling Patiënt en  
Professional fase 3 (hierna Subsidieregeling VIPP GGZ)<sup>1</sup>

Dit Accountantsprotocol is op maat gemaakt voor de Subsidieregeling VIPP GGZ, waarbij rekening is gehouden met de Schrijfwijzer Accountantsprotocollen 2017 van de NBA.

Ingevolge artikel 2 van de Subsidieregeling VIPP GGZ is artikel 7.5, tweede en derde lid van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS niet van toepassing op een subsidie voor modules, bedoeld in hoofdstuk 2 van de bijlage bij de Subsidieregeling VIPP GGZ. Hiervoor zijn nadere verantwoordingseisen gesteld welke onderwerp zijn van dit accountantsprotocol.

Het betreft het volgende accountantsproduct, genoemd in de Subsidieregeling VIPP GGZ:

- Artikel 2 onder c van de Subsidieregeling VIPP GGZ: controleverklaring bij een financiële verantwoording waaruit blijkt dat de gerealiseerde kosten het subsidiebedrag overschrijden en er geen opbrengsten zijn gerealiseerd (zie hoofdstuk 2 in dit protocol). Deze heeft betrekking op *Model C Verklaring inzake werkelijke kosten en opbrengsten*, onderdeel van het Vaststellingsformulier VIPP 3 - GGZ Instellingen.

Status: versie 1.0 18-05-2020

Geldend vanaf 1-5-2020 voor subsidieontvangers die over een periode van drie belastingjaren € 500.000 of meer aan overheidssubsidies ontvangen, wordt naast een rapportage van de eindtoets van de IT auditor gevraagd om een controleverklaring door een accountant bij *Model C Verklaring inzake werkelijke kosten en opbrengsten*, onderdeel van het Vaststellingsformulier VIPP 3 - GGZ Instellingen, zoals omschreven bij onderdeel H in hoofdstuk 2 van de bijlage van de Subsidieregeling VIPP GGZ.

<sup>1</sup> Besluit van de Staatssecretaris van Volksgezondheid, Welzijn en Sport van 23 oktober 2018, kenmerk

1427093–181524–CZ, houdende vaststelling van beleidsregels voor het subsidiëren van elektronische gegevensuitwisseling tussen patiënt en ggz-instellingen (Besluit vaststelling beleidsregels subsidiering Versnellingsprogramma Informatie-uitwisseling Patiënt en Professional fase 3) – Staatscourant nr. 60877 d.d. 29 oktober 2018.

**Inhoudsopgave**

|                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------|----|
| Hoofdstuk 1: Uitgangspunten .....                              | 4  |
| 1.1 Doelstelling.....                                          | 4  |
| 1.2 Definities.....                                            | 4  |
| 1.3 Procedures .....                                           | 5  |
| Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak bij een verantwoording.....      | 6  |
| 2.1 Onderzoeksaanpak.....                                      | 6  |
| 2.2 Referentiekader voor de controleverklaring .....           | 6  |
| 2.3 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid controleverklaring ..... | 8  |
| Bijlage: .....                                                 | 9  |
| Controleverklaring .....                                       | 10 |

## Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

### 1.1 Doelstelling

Het Accountantsprotocol heeft betrekking op subsidie voor modules, bedoeld in hoofdstuk 2 van de bijlage bij de Subsidieregeling VIPP GGZ. De regelgeving en overige van belang zijnde documentatie zijn evenals dit Accountantsprotocol inclusief de te hanteren model voor de controleverklaring te vinden op het internet van de rijksoverheid ([www.DUS-I.nl](http://www.DUS-I.nl)).

Dit protocol bevat alle in acht te nemen subsidieregels bij de subsidieverlening op grond van de Subsidieregeling VIPP GGZ.

In de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS is vastgelegd op welke wijze het subsidieproces is ingeregeld

Voor subsidie voor modules, bedoeld in hoofdstuk 2 van de bijlage bij de Subsidieregeling VIPP GGZ wordt het volgende accountantsproduct gevraagd:

- Indien de ontvanger over een periode van drie belastingjaren 500.000 euro of meer subsidie ontvangt, een Controleverklaring bij een financiële verantwoording waaruit blijkt dat de gerealiseerde kosten het subsidiebedrag overschrijden en er geen opbrengsten zijn gerealiseerd. Dit is ter toetsing door de accountant.

### 1.2 Definities

De relevante definities zijn opgenomen in artikel 1.1 van de kaderregeling.

Daar waar het in dit protocol gaat over activiteiten, wordt daarmee verwezen naar de modules die zijn onderkend in de verleningsbeschikking.

Daar waar in het protocol wordt gesproken over het financieel verslag, wordt bedoeld het financieel verslag conform artikel 2 lid b van de Subsidieregeling VIPP GGZ. Concreet betreft dit *Model C Verklaring inzake werkelijke kosten en opbrengsten*, onderdeel van het Vaststellingsformulier VIPP 3 - GGZ Instellingen. Hierin vindt de financiële verantwoording plaats over de activiteiten die zijn uitgevoerd om de resultaten te behalen van de modules waarvoor subsidie is verkregen.

Daarnaast dient te worden opgeleverd een Rapportage van de eindtoets, opgesteld door een onafhankelijke IT-auditor.

Hiernaast bestaan specifieke voorschriften voor registeraccountants en accountants-administratieconsulenten, met name de Controle en overige standaarden (NV COS):

- Uitgangspunt voor het accountantsonderzoek gericht op het financieel verslag is Standaard 805 'Speciale overwegingen – Controles van een enkel financieel overzicht en controle van specifieke elementen, rekeningen of items van een financieel overzicht';

## 1.3 Procedures

De aanvraag tot vaststelling van een subsidie wordt ingevolge de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS ingediend binnen 22 weken na afloop van de projectperiode rekening houdend met de geldende einddatum van de Subsidieregeling VIPP-GGZ.

Voor een aanvraag tot vaststelling van een subsidie wordt een door de minister vastgesteld modelformulier gebruikt (Vaststellingsformulier VIPP 3 - GGZ Instellingen). Indien subsidieontvangers over een periode van drie belastingjaren € 500.000 of meer aan overheidssubsidies ontvangen, wordt naast een rapportage van de eindtoets van de IT auditor gevraagd om een controleverklaring door een accountant, zoals omschreven bij onderdeel H in hoofdstuk 2 van de bijlage van de Subsidieregeling VIPP GGZ. Deze dient bij het modelformulier gevoegd (controleverklaring van een accountant (RA of AA) met certificerende bevoegdheid).

De accountant mag ervoor kiezen om ten behoeve van VWS een zogenaamde "WG-verklaring" af te geven, waarbij uitsluitend de naam van de instellingsaccountant met de aanduiding w.g. (was getekend) wordt vermeld. De origineel ondertekende verklaring met de persoonlijke handtekening van de accountant moet in het archief van de instelling worden opgenomen.

## Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak bij een verantwoording

### 2.1 Onderzoeksaanpak

Met het oog op de vaststelling van de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie wordt een controleverklaring verstrekt bij het door de instelling ingediende financieel verslag. Dit betreft *Model C Verklaring inzake werkelijke kosten en opbrengsten*, onderdeel van het Vaststellingsformulier VIPP 3 - GGZ Instellingen (verder: Model C)

Het betreft hier subsidies als bedoeld in hoofdstuk 2 van de bijlage van de Subsidieregeling VIPP GGZ.

### 2.2 Referentiekader voor de controleverklaring

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

- a) De in Model C verantwoorde kosten dienen betrekking te hebben op de activiteiten die zijn uitgevoerd om de resultaten van de modules waarvoor subsidie is verkregen te behalen. De accountant stelt vast dat:
  - De kosten minimaal de omvang van de subsidietoekenning bedragen, waarbij geen kosten als subsidiabel zijn opgenomen die niet voor subsidie in aanmerking komen op grond van de beschikking tot subsidieverlening. Indien de werkelijke kosten hoger zijn dan de kosten in de aanvraag waarop de bijdrage is toegezegd, mag de instelling zich beperken tot het verantwoorden van de kosten tot het niveau van de toezegging;
  - uitsluitend kosten als subsidiabel zijn opgenomen die voor rekening komen van de subsidieontvanger. Subsidiabel zijn kosten die aan de volgende criteria voldoen:
    - A. De organisatie hanteert een projectadministratie en urenregistratie (*alleen van toepassing indien de kosten van urenbesteding onderdeel uitmaken van de onderbouwing van de gemaakte kosten tot het niveau van het subsidiebedrag rekening houdend met te verrekenen inkomsten, subsidies en bijdragen*).
    - B. De gegevens uit de projectadministratie sluiten aan met de gegevens in de financiële administratie.
    - C. De gehanteerde uurtarieven van eigen medewerkers van de instelling zijn gebaseerd op de kostpijstarieven die zijn gedefinieerd op basis van : de functieniveaus en bijbehorende schalen volgens de cao-GGZ plus een opslag van 35% voor werkgeverslasten en indirecte kosten.
    - D. Bij ontbreken van een urenregistratie is het toegestaan om de urenbesteding op basis van eerdere andere methode die een instelling heeft ontwikkeld, mits geaccordeerd door VWS
    - E. Handelwijze ten aanzien van algemene kosten: Niet toedeelbare algemene kosten (gedefinieerd als module overstijgende kosten die op twee of meer modules betrekking hebben) moeten worden toegerekend naar evenredigheid van omvang van de verantwoorde

kosten per module.

- b) De in Model C verantwoorde gerealiseerde bijdragen, hieronder begrepen inkomsten uit de activiteit (per module), subsidies van andere overheidsorganen voor de activiteit (per module) en financiële bijdragen van derden voor de activiteit (per module) zijn volledig opgenomen;

*De subsidieontvanger doet opgave van alle opbrengsten, waaronder subsidies, waarmee het programma / de activiteit per module waarop de subsidie betrekking heeft, mede is gefinancierd waardoor cumulatie met andere opbrengsten wordt uitgesloten;*

- c) De in Model C verantwoorde kosten en gerealiseerde bijdragen van derden hebben betrekking op de in de verleningsbeschikking genoemde periode waarvoor subsidie is verleend;
- d) Model C voldoet aan de eisen genoemd in de Subsidieregeling VIPP GGZ (gebruik maken van het door de minister vastgestelde formulier);
- e) De kosten tot aan het niveau van het subsidiebedrag worden berekend op basis van een controleerbare methode, die gebaseerd is op bedrijfseconomische grondslagen en normen die in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar worden beschouwd en die door de subsidieontvanger stelselmatig worden toegepast;
- f) De afschrijving van de gebruikte materiele vaste activa wordt berekend op basis van historische aanschafprijzen en op basis van algemeen aanvaarde afschrijvingstermijnen waarbij voor IT-gerelateerde investeringen een afschrijvingstermijn van 3 jaar wordt gehanteerd;
- g) Toevoegingen aan voorzieningen en reserveringen komen niet in aanmerking voor subsidie;

Aan de niet hierboven genoemde onderwerpen van de Subsidieregeling VIPP GGZ hoeft bij de uitvoering van de controle geen aandacht te worden besteed, met dien verstande dat teneinde de controle op de hierboven genoemde artikelen goed te kunnen verrichten kennisneming van de Subsidieregeling VIPP GGZ (in het bijzonder hoofdstuk 2 van de bijlage bij de Subsidieregeling VIPP GGZ) noodzakelijk is.

### **Andere informatie**

Tegelijk met Model C wordt ook andere informatie ingediend, waaronder een rapportage van de eindtoets opgesteld door een onafhankelijke IT-auditor. De accountant dient overeenkomstig Standaard 720 'De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie' vast te stellen dat deze andere informatie met het financieel verslag verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

## 2.3 Betrouwbaarheid en materialiteit controleverklaring

De controle behoort zodanig te worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het financieel verslag geen afwijkingen van materieel belang bevat. Indien laatstgenoemd begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95%.

Een goedkeurende controleverklaring impliceert dat, gegeven de eerder genoemde betrouwbaarheid, in het financieel verslag geen afwijkingen (onjuistheden en onzekerheden) voorkomen met een belang dat groter is dan de voorgeschreven toleranties. Het referentiekader is opgenomen in paragraaf 2.2 onder a. tot en met g.

Voor de strekking van de controleverklaring gelden de volgende toleranties (op basis van het totaalbedrag van de subsidiabele kosten):

### **TABEL**

|                             | Oordeel     |               |                    |           |
|-----------------------------|-------------|---------------|--------------------|-----------|
|                             | Goedkeurend | Beperking     | Oordeel-onthouding | Afkeuring |
| Fouten in Model C           | < 1%        | ≥ 1% en < 3%  | n.v.t.             | ≥ 3%      |
| Onzekerheden in de controle | < 3%        | ≥ 3% en < 10% | ≥ 10%              | n.v.t.    |

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

Van fouten in de verantwoording is sprake indien naar aanleiding van de uitgevoerde controle is gebleken dat het financieel verslag onjuistheden bevat omdat deze niet voldoen aan de normen van het in paragraaf 2.2 bedoelde referentiekader. Fouten worden in absolute zin opgevat. Salderen van fouten is daarom niet toegestaan.

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

Bijlage:

## Controleverklaring – subsidieregeling VIPP GGZ

### Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: Opdrachtgever

#### Ons oordeel

We hebben het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte **Model C Verklaring inzake werkelijke kosten en opbrengsten** in het Vaststellingsformulier VIPP 3 - GGZ Instellingen van ..... [naam entiteit <sup>2</sup>] te ..... [statutaire vestigingsplaats] over ..... [jaar /subsidieperiode] gecontroleerd.

Naar ons oordeel is **Model C Verklaring inzake werkelijke kosten en opbrengsten**, aangevende het bedrag van per saldo ..... aan subsidiabele kosten en opbrengsten, in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de relevante bepalingen van het Besluit vaststelling beleidsregels subsidiëring Versnellingsprogramma Informatie-uitwisseling Patiënt en Professional fase 3 (hierna Subsidieregeling VIPP GGZ), zoals vastgelegd in het Accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling VIPP GGZ.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Accountantsprotocol subsidieregeling VIPP GGZ vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van **Model C Verklaring inzake werkelijke kosten en opbrengsten**.

Wij zijn onafhankelijk van .....[naam entiteit] zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### Andere informatie

Naast **Model C Verklaring inzake werkelijke kosten en opbrengsten** en onze controleverklaring daarbij bevat het Vaststellingsformulier VIPP-3 GGZ-instellingen ook andere informatie, die bestaat uit:

- Rapportage van de eindtoets;
- [...].

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met **Model C Verklaring inzake werkelijke kosten en opbrengsten** verenigbaar is en geen materiele afwijkingen bevat.

---

<sup>2</sup>Afhankelijk van de aard van de entiteit kan de naam "entiteit" in dit model worden vervangen door een meer passende aanduiding zoals " het bestuur van de vennootschap" (NV/BV), " vereniging", "stichting", enz.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiele afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij het onderdeel **Model C Verklaring inzake werkelijke kosten en opbrengsten**.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de nadere informatie.

### **Beperking in het gebruik en verspreidingskring**

**Model C Verklaring inzake werkelijke kosten en opbrengsten** is opgesteld voor het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport met als doel..... [naam entiteit] in staat te stellen te voldoen aan de subsidieregeling VIPP GGZ. Hierdoor is **Model C Verklaring inzake werkelijke kosten en opbrengsten** mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluiten bestemd voor ..... [naam entiteit] en het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en dient niet te worden verspreid aan of gebruikt door anderen.

### **Verantwoordelijkheden van het bestuur en het toezichthoudend orgaan<sup>3</sup> voor Model C Verklaring inzake werkelijke kosten en opbrengsten**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van **Model C Verklaring inzake werkelijke kosten en opbrengsten** in overeenstemming met de bepalingen van de Subsidieregeling VIPP GGZ. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van **Model C Verklaring inzake werkelijke kosten en opbrengsten** 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 financiële verslaggeving van de entiteit.

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van Model C Verklaring inzake werkelijke kosten en opbrengsten**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiele fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel in redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers van deze aanvraag tot subsidievaststelling nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

<sup>3</sup> Zo nodig aanpassen als een toezichthoudend orgaan ontbreekt.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en het Accountantsprotocol behorende bij de Subsidieregeling VIPP GGZ, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat **Model C Verklaring inzake werkelijke kosten en opbrengsten** afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor **Model C Verklaring inzake werkelijke kosten en opbrengsten** en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen daarover in **Model C Verklaring inzake werkelijke kosten en opbrengsten** staan;
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van **Model C Verklaring inzake werkelijke kosten en opbrengsten** en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het evalueren of **Model C Verklaring inzake werkelijke kosten en opbrengsten** de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiele afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het toezichthoudend orgaan onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Wij bevestigen aan het toezichthoudend orgaan dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met het toezichthoudend orgaan over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant