

Accountantsprotocol

Behorend bij de Beleidsregel subsidiëring Versnellingsprogramma
Informatie-uitwisseling Patiënt en Professional OPEN (hierna
Beleidsregel VIPP OPEN)

Copro 22063

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

Het betreft het volgende accountantsproduct, genoemd:

- voor subsidies aan de penvoerders van een regionale coalitie als bedoeld in artikel 19 tweede lid geldt dat de aanvraag tevens vergezeld van een assurance-rapport van een accountant over de aantallen gerealiseerde prestatie-eenheden (modules). In hoofdstuk 2 van dit protocol is de onderzoeks aanpak bij de verantwoording over de gerealiseerde prestatie-eenheden (modules) nader uitgewerkt.

Status: versie 1.0 19-1-2023

Inhoudsopgave

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten	3
1.1 Doelstelling	3
1.2 Definities	3
1.3 Procedures	4
 Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak bij een kwantitatieve	5
opgave van het aantal gerealiseerde prestatie-eenheden	5
(modules)	5
2.1 Onderzoeksobject en onderzoeksaanpak	5
2.2 Referentiekader voor een assurance-rapport.....	5
2.3 Betrouwbaarheid en materialiteit	7
 Bijlage A: Model A Assurance-rapport – Beleidsregel VIPP OPEN.....	9

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

1.1 Doelstelling

Het Accountantsprotocol heeft betrekking op regionale coalities betreffende Hoofdstuk 2 van de Beleidsregel VIPP OPEN (<https://wetten.overheid.nl/BWBR0042239> 13-07-2022) en op de bijbehorende modules behorend in bijlage 2 van de beleidsregel. De regelgeving en overige van belang zijnde documentatie zijn evenals dit Accountantsprotocol inclusief het te hanteren model voor het assurance-rapport te vinden op de website van Dienst Uitvoering Subsidies aan instellingen (DUS-I) www.dus-i.nl.

Dit protocol bevat alle, door de accountant bij de assurance opdracht, in acht te nemen subsidieregels bij de subsidieverlening op grond van de Beleidsregel VIPP OPEN Hoofdstuk 2: Regionale coalities.

In de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS is vastgelegd op welke wijze het subsidieproces is ingeregeld. De subsidie voor de modules is een subsidie als bedoeld in artikel 7.5 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS (artikel 19 tweede lid van de Beleidsregel). Voor aanvragen met een subsidie vanaf € 125.000 wordt voor subsidies aan de penvoerders van een regionale coalitie gevraagd dat de aanvraag tevens vergezeld gaat van een assurance-rapport van een accountant over de aantallen gerealiseerde prestatie-eenheden (zijn de modules behaald of niet, conform criteria in tabel in 2.2).

De subsidie bestaat uit de som van het bedrag voor de verplichte basismodule 1 (artikel 13 tweede lid) en het bedrag voor maximaal twee aanvullende niet-verplichte modules (artikel 13 derde lid). De kosten van de activiteiten zijn uitsluitend subsidiabel (artikel 14) voor zover:

- a.de modules waarvoor subsidie is aangevraagd zijn uitgevoerd, en de bijbehorende resultaten, genoemd in bijlage 2, zijn behaald; en
- b.de activiteiten resulteren in een werkwijze om de patiënt te informeren over de mogelijkheid tot elektronische gegevensuitwisseling.

De subsidie voor de basismodule bestaat uit de som van een vast bedrag van € 10.000 (YY) en een variabel bedrag van € 0,20 per ingeschreven patiënt voor module 1(XX).

De subsidie voor de aanvullende modules bedraagt:

- Aa: € 0,20 per ingeschreven patiënt waarvoor module 2 is gerealiseerd;
- Bb: € 0,20 per ingeschreven patiënt waarvoor module 3 is gerealiseerd;
- Cc: € 0,20 per ingeschreven patiënt waarvoor module 4 is gerealiseerd;
- Dd: € 0,20 per ingeschreven patiënt waarvoor module 5 is gerealiseerd.

Het aangevraagde bedrag kan niet hoger zijn dan € 500.000 (artikel 13 lid 1).

Het subsidiebedrag wordt berekend overeenkomstig de formule:

$$YY + (XX \times € 0,2) + (Aa + Bb + Cc + Dd \times € 0,2^1)$$

NB: Aantal patiënten noch de formule hoe het subsidiebedrag wordt berekend zijn onderdeel van werkzaamheden accountant.

1.2 Definities

De relevante definities zijn opgenomen in artikel 1 van de Beleidsregel. Daar waar het in dit protocol gaat over activiteiten/prestatie-eenheden, wordt daarmee verwezen naar de modules die zijn onderkend in de verleningsbeschikking.

¹ Maximaal 2 aanvullende modules (artikel 13 derde lid).

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

- Uitgangspunt voor het accountantsonderzoek gericht op de verantwoording over de gerealiseerde prestatie-eenheden is Standaard 3000A 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)'.

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 Beleidsregel VIPP OPEN.

Voor een aanvraag tot vaststelling van een subsidie wordt een door de minister vastgesteld modelformulier gebruikt (Vaststellingsformulier VIPP OPEN) (artikel 19 eerste lid).

Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak bij een kwantitatieve opgave van het aantal gerealiseerde prestatie-eenheden (modules)

2.1 Onderzoeksubject en onderzoeksaanpak

Met het oog op de vaststelling van de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie wordt een assurance-rapport bij een aanvraag van meer dan € 125.000,- conform artikel 19 tweede lid verstrekt. Het assurance-rapport dient betrekking te hebben op de aantallen gerealiseerde prestatie-eenheden (zijn de modules behaald of niet, conform criteria in tabel in 2.2).

2.2 Referentiekader voor een assurance-rapport

Voor het assurance-onderzoek dat leidt tot het assurance-rapport behorend bij het aanvraagformulier subsidievaststelling per regionale coalitie gelden de volgende onderzoekspunten:

- **Periode:** de prestaties (modules) zijn gerealiseerd in de periode waarvoor de subsidie wordt vastgesteld. Dit betreft de periode van 1 juni 2019 tot en met 31 december 2022.
- **Prestatie-eenheden: de verantwoorde prestatie-eenheden (modules) zijn gerealiseerd in overeenstemming met onderstaande tabel:**

Prestatie-eenheid / Module	Bullet	Toetsingscriteria (in de periode 01-06-2019 – 31-12-2022) bij de penvoerder/regionale coalitie	Eisen voor realisatie is dat aan alle toetsingscriteria is voldaan	Controle-info/Bron
Basis Module 1 Implementeren online inzage conform de 'Richtlijn Online inzage in het H-EPD door patiënt'.	3	Opgave van het aantal praktijken dat heeft deelgenomen aan de deskundigheidsbevordering ten opzichte van het totaal aantal praktijken dat onderdeel uitmaakt van de regionale coalitie (peildatum 31-12-2022) Tenminste 1 presentielijst van deelnemende praktijken aan de deskundigheidsbevordering op het niveau van de regionale coalitie.	Ja/Nee	Opgave aanvrager Presentielijst administratie aanvrager
	4	Aantoonbare inzet van minimaal 4 genoemde communicatiemethoden. Betreft distributie van het door het OPEN-programma beschikbaar gestelde bronmateriaal, aangevuld met specifieke regionale content, op minimaal vier van de hieronder genoemde manieren op het niveau van de regionale coalitie; 1) Werven en inzetten van regionale OPEN-ambassadeurs (zorgverleners en patiënten); 2) Regionale bijeenkomsten voor zorgverleners en patiënten; 3) Publicatie via de regionale nieuwsmedia; 4) Regionale nieuwsbrief voor zorgverleners en patiënten; 5) Informatiemateriaal voor in de wachtkamer; 6) Informatiemateriaal voor in de spreekkamer Bovenstaande kan bijvoorbeeld aangetoond worden door middel van facturen in combinatie met communicatiematerieel zelf, artikelen en foto's van gebruik, uitnodigingen voor bijeenkomsten, reservering en verslagen van bijeenkomsten, etc.	Ja/Nee	Administratie aanvrager

	5	Aanwezigheid van de samenvatting en rapportage voor de OPEN-monitor is op het niveau van de regionale coalitie ("Eindmonitor OPEN-programma"). (peildatum 31-12-2022) ²	Ja/Nee	Eindmonitor OPEN programma
Module 2 Stimuleren van gebruik online inzage door patiënten	2	Minimaal 1 tevredenheidsonderzoek, uitgevoerd onder patiënten uit tenminste 3 verschillende doelgroepen op het niveau van de regionale coalitie.	Ja/Nee	Administratie aanvrager
	3	Opgave van het aantal praktijken dat heeft deelgenomen aan de deskundigheidsbevordering ten opzichte van het totaal aantal praktijken dat onderdeel uitmaakt van de regionale coalitie (peildatum 31-12-2022) Tenminste 1 presentielijst van deelnemende praktijken aan de deskundigheidsbevordering op het niveau van de regionale coalitie.	Ja/Nee/Niet van toepassing	Administratie aanvrager
	4	Aantoonbare inzet van minimaal 4 genoemde communicatiemethoden. Betreft distributie van het door het OPEN-programma beschikbaar gestelde bronmateriaal, aangevuld met specifieke regionale content, op minimaal vier van de hieronder genoemde manieren op het niveau van de regionale coalitie; 1) Werven en inzetten van regionale OPEN-ambassadeurs (zorgverleners en patiënten); 2) Regionale bijeenkomsten voor zorgverleners en patiënten; 3) Publicatie via de regionale nieuwsmedia; 4) Regionale nieuwsbrief voor zorgverleners en patiënten; 5) Informatiemateriaal voor in de wachtkamer; 6) Informatiemateriaal voor in de spreekkamer Bovenstaande kan bijvoorbeeld aangetoond worden door middel van facturen in combinatie met communicatiematerieel zelf, artikelen en foto's van gebruik, uitnodigingen voor bijeenkomsten, reservering en verslagen van bijeenkomsten, etc.	Ja/Nee/Niet van toepassing	Administratie aanvrager
	5	Aanwezigheid van samenvatting en rapportage voor de OPEN-monitor op het niveau van de regionale coalitie ("Eindmonitor OPEN-programma"). (peildatum 31-12-2022)	Ja/Nee/Niet van toepassing	Eindmonitor OPEN programma
Module 3 Faciliteren multidisciplinaire informatie-uitwisseling	1	Vraag 6.2 in de rapportage Eindmonitor OPEN Programma dient niet op Nee te staan. Indien Nee, dan is de module niet behaald Indien Ja, dan blijkt uit de vervolgvragen welke inspanning de regionale coalitie heeft verricht en welke resultaten zijn bereikt.	Ja/Nee/Niet van toepassing	Eindmonitor OPEN programma
	2	Aanwezigheid van samenvatting en rapportage voor de OPEN-monitor aanwezig is op het niveau van de		

² Peildatum 31-12-2022: Vraag 1a - %praktijken op ZAL dient een weergave te hebben op 31-12-2022 i.v.m. vaststellen van de juiste versie van de OPEN-monitor.

		regionale coalitie ("Eindmonitor OPEN-programma"). (peildatum 31-12-2022)		
Module 4 Gegevens van patiënt naar zorgverlener	1	Vraag 9.2 in de rapportage Eindmonitor OPEN Programma dient niet op Nee te staan. Indien Nee, dan is de module niet behaald.	Ja/Nee/Niet van toepassing	Eindmonitor OPEN programma
	2	Indien Ja, dan blijkt uit de vervolgvragen welke inspanning de regionale coalitie heeft verricht en welke resultaten zijn bereikt. Aanwezigheid samenvatting en rapportage voor de OPEN-monitor aanwezig is op het niveau van de regionale coalitie ("Eindmonitor OPEN-programma"). (peildatum 31-12-2022)		
Module 5 Samenwerking met MedMij en PGO-leveranciers	1	Vraag 11.2 in de rapportage Eindmonitor OPEN Programma dient niet op Nee te staan. Indien Nee, dan is de module niet behaald.	Ja/Nee/Niet van toepassing	Eindmonitor OPEN programma
	2	Indien Ja, dan blijkt uit de vervolgvragen welke inspanning de regionale coalitie heeft verricht en welke resultaten zijn bereikt. Aanwezigheid samenvatting en rapportage voor de OPEN-monitor aanwezig is op het niveau van de regionale coalitie ("Eindmonitor OPEN-programma"). (peildatum 31-12-2022)		

NB: De volgende zaken worden uitgevoerd door DUS-I en zijn buiten scope van de accountantscontrole:

- Module 1 toetsingscriteria bullet 1 betreffende toetsing van de werking van online inzage per praktijk d.m.v. een testaccount op het niveau van de ICT-leverancier (per praktijk van de regionale coalitie);**
- Module 1 toetsingscriteria bullet 2 betreffende toetsing of de bij de regionale coalitie aangesloten huisartsen (via hun leverancier) bij de Stichting MedMij zijn geregistreerd in de zorgaanbiederslijst;**
- Module 2 toetsingscriteria bullet 1 betreffende toetsing zichtbare toename van gebruikerspercentage online inzage, blijkend uit logdata; en**
- De naleving van de toetsingscriteria van artikel 19 van de Beleidsregel VIPP Open.**

Aan de niet genoemde artikelen van de Beleidsregel VIPP Open hoeft bij de uitvoering van de accountantswerkzaamheden geen aandacht te worden besteed, met dien verstande dat teneinde de accountants-werkzaamheden op de hierboven genoemde artikelen goed te kunnen verrichten kennisneming van de Kaderwet VWS-subsidies, de Beleidsregel VIPP Open en de niet genoemde artikelen van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS (inclusief de toelichting) noodzakelijk is.

2.3 Betrouwbaarheid en materialiteit

Het onderzoek moet zodanig worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het door de regionale coalitie ingevulde en ondertekende aanvraagformulier geen afwijkingen bevat.

Goedkeuringstolerantie van 0%. De accountant geeft een oordeel per module. Een module is of behaald of niet behaald of niet van toepassing.

Een assurance-rapport met een goedkeurend oordeel impliceert dat, gegeven de bovengenoemde

goedkeuringstolerantie, in de kwantitatieve opgave geen afwijkingen voorkomen. Indien 1 van de toetsingscriteria van een module, het referentiekader zoals opgenomen in paragraaf 2.2., niet is behaald, dan is de gehele module niet behaald.

Indien de accountant tot een ander dan goedkeurend oordeel in zijn assurance-rapport komt wordt deze verzocht om in een separaat rapport van bevindingen (niet zijnde een rapportage op basis van COS 4400N) nader in te gaan op het niet-goedkeurende oordeel en toe te lichten welke toetsingscriteria van welke module niet is / zijn behaald.

Bijlage A: Model A Assurance-rapport – Beleidsregel VIPP OPEN

Assurance-rapport van de onafhankelijke accountant

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben de in het aanvraagformulier tot vaststelling opgenomen gerealiseerde prestatie-eenheden tabel (hierna: de assurance onderdelen) van ... (naam entiteit) te [(statutaire) vestigingsplaats] onderzocht als bedoeld in artikel 14, lid 1 b, c en e van de Beleidsregel subsidiëring Versnellingsprogramma Informatie-uitwisseling Patiënt en Professional OPEN.

Naar ons oordeel zijn de in het aanvraagformulier van (entiteit) opgenomen assurance onderdelen, zoals blijkt uit de tabel, in overeenstemming met de relevante bepalingen zoals vastgelegd in Beleidsregel VIPP OPEN.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met 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 Beleidsregel VIPP OPEN.

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'.

Wij zijn onafhankelijk van (naam entiteit) zoals vereist in de 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. 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 ons oordeel.

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Het aanvraagformulier is opgesteld voor het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport met als doel ... (naam entiteit) in staat te stellen te voldoen aan de Beleidsregel VIPP OPEN. Hierdoor is het aanvraagformulier 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.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de assurance onderdelen

Het bestuur van(naam entiteit) is verantwoordelijk voor het opstellen van de assurance onderdelen in overeenstemming met de relevante bepalingen van Beleidsregel VIPP OPEN.

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.

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 het 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 materiële fouten en fraude ontdekken.

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) 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 en inschatten van de risico's dat de assurance onderdelen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, 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 uitvoeren van de werkzaamheden zoals voorgeschreven in het Accountantsprotocol behorend bij de Beleidsregel VIPP OPEN.
- ³

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

³ Uit te breiden met opdracht specifieke werkzaamheden. Naarmate de opdracht specifiek is, zijn de werkzaamheden nauwkeuriger te omschrijven.