

## **Accountantsprotocol subsidievaststelling ADL-assistentie 2022**

2023023583

## **Inhoudsopgave**

### **Hoofdstuk 1: Uitgangspunten**

|                  |   |
|------------------|---|
| 1.1 Doelstelling | 3 |
| 1.2 Definities   | 3 |
| 1.3 Procedures   | 3 |

### **Hoofdstuk 2 Verantwoording van de gerealiseerde prestatie-eenheden**

|                                                        |   |
|--------------------------------------------------------|---|
| 2.1 Plan van aanpak                                    | 4 |
| 2.2 Referentiekader assurance-rapport                  | 4 |
| 2.3 Betrouwbaarheid & nauwkeurigheid assurance-rapport | 4 |

### **Model assurance-rapport**

## Hoofdstuk 1 Uitgangspunten

### 1.1 Doelstelling

Het accountantsprotocol subsidievaststelling ADL-assistentie 2022 (protocol) heeft betrekking op de Subsidieregeling ADL-assistentie (subsidieregeling). Hierbij geldt dat de tekst van dit accountantsprotocol is bijgewerkt tot en met het besluit tot wijziging van de subsidieregeling van 3 april 2023 zoals gepubliceerd in de Staatscourant van 12 april 2023 (nr. 10719).

De in dit protocol opgenomen artikelnummers verwijzen naar deze subsidieregeling.

De subsidieregeling is bedoeld om subsidie te verlenen aan een ADL-aanbieder die op grond van artikel 1.2 ADL-assistentie verleent aan Wlz-verzekerden (verzekerden) die:

- woonachtig zijn in een ADL-woning;
- op het moment van het krijgen van ADL-assistentie beschikken over een CIZ-oordeel;
- in en om de ADL-woning uitsluitend ADL-assistentie ontvangen van de subsidieontvanger.

### 1.2 Definities

De van toepassing zijnde definities staan vermeld in artikel 1.1 van de subsidieregeling. Hiernaast zijn er specifieke voorschriften voor registeraccountants en accountants-administratieconsulenten van kracht als neergelegd in de Nadere voorschriften Controle en overige standaarden (NV COS).

Uitgangspunt voor het accountantsonderzoek bij het verantwoorden van gerealiseerde prestatie-eenheden is Standaard 3000A "Assurance opdrachten anders dan opdrachten tot controle en beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)".

### 1.3 Procedures

De aanvraag tot subsidievaststelling dient binnen 22 weken na afloop van het kalenderjaar te zijn ingediend (artikel 5.1, eerste lid). Voor deze aanvraag wordt een door het Zorginstituut vastgesteld formulier gebruikt (artikel 5.2, eerste lid). De aanvraag dient vergezeld te gaan van een assurance-rapport (artikel 5.4, eerste lid). Het assurance-rapport is verstrekt door een registeraccountant of een accountant-administratie-consulent met certificerende bevoegdheid.

De accountant mag volstaan met het afgeven van een "WG-ondertekening", waarbij alleen de naam van de accountant met was getekend (w.g.) is aangeduid.

## Hoofdstuk 2 Verantwoording van gerealiseerde prestaties

### 2.1 Object van onderzoek

Op grond van artikel 5.5 wordt voor de aanvraag voor de subsidie vaststelling een verantwoording van het aantal verleende uren ADL-assistentie gevraagd. Vanwege de bepaling van de betrouwbaarheid van de overlegde verantwoording door de subsidieontvanger is een assurance-rapport met een redelijke mate van zekerheid vereist over deze verantwoording.

### 2.2 Referentiekader assurance-rapport

Bij het uitvoeren van de assurance-opdracht staat de toets op de naleving van onderstaande specifieke toetspunten centraal:

- artikel 1.2, eerste lid: geeft aan dat subsidie slechts wordt verstrekt aan verzekerden die woonachtig zijn in een ADL-woning, beschikken over een oordeel van het CIZ op het moment van verkrijgen van ADL-assistentie en van de subsidieontvanger ADL-assistentie krijgen in en om de ADL-woning;  
Van de accountant wordt dat hij/zij alleen de naleving van artikel 1.2 lid 1 toetst;
- artikel 1.3, eerste en tweede lid: stelt nadere voorwaarden aan de ADL-woning;  
Van de accountant wordt verwacht dat hij/zij alleen de naleving van artikel 1.3 lid 1 en 2 toetst ;
- artikel 1.4: stelt nadere voorwaarden aan de ADL-aanbieder om de subsidie te verkrijgen met betrekking tot beheerder/verhuurder van het ADL-woningen complex;
- artikel 1.5: regelt de periode waarover het aantal uren ADL-assistentie wordt verantwoord.
- artikel 5.3, eerste lid: regelt dat een verantwoording is vereist van het totaal uren ADL-assistentie dat is verleend in het subsidiejaar.

De accountant neemt ook kennis van de inhoud van de beschikking tot subsidieverlening en betreft de naleving van de eventueel opgenomen nadere subsidieverplichtingen in de werkzaamheden, indien dit in de beschikking expliciet is vermeld. Expliciet vermelden houdt in dat terzake van die verplichtingen in de beschikking is uitgewerkt of ze van invloed zijn op de opgave, wat het te hanteren normenkader is, welke foutdefinities hierbij gelden.

Om bovenstaande werkzaamheden te kunnen uitvoeren moet de accountant ook kennis hebben genomen van de overige artikelen uit de subsidieregeling. Van de accountant worden geen werkzaamheden verwacht op basis van deze artikelen.

### 2.3 Betrouwbaarheid & nauwkeurigheid assurance-rapport

Het onderzoek moet zodanig worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de verantwoording geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden van materieel belang bevat. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, betekent dit een betrouwbaarheid van 95 procent.

Een assurance-rapport met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven de bovengenoemde betrouwbaarheid, in de verantwoording geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden voorkomen die groter zijn dan het percentage in de hieronder opgenomen materialiteitstabel. Als omvangsbasis geldt hierbij de som van de prestaties zoals opgenomen in de subsidieverleningsbeschikking. Met betrekking tot het oordeel van de accountant gelden de volgende toegestane afwijkingen.

|                               | Oordeel     |               |                   |           |
|-------------------------------|-------------|---------------|-------------------|-----------|
|                               | Goedkeurend | Beperking     | Oordeelonthouding | Afkeuring |
| Fouten in de aanvraag         | ≤ 1%        | > 1% en ≤ 3%  | n.v.t.            | > 3%      |
| Onzekerheden in het onderzoek | ≤ 3%        | > 3% en ≤ 10% | > 10%             | n.v.t.    |

Van een fout in de verantwoording is sprake als naar aanleiding van het onderzoek blijkt dat een (gedeelte van) een post niet in overeenstemming is met één of meer aspecten van de wet- en regelgeving. Fouten worden in absolute zin opgevat, saldering van fouten is daarom niet toegestaan.

Van een onzekerheid in het onderzoek is sprake als er onvoldoende (assurance-)informatie beschikbaar is om een (gedeelte van een) post als goed of fout aan te merken.

Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de subsidievoorwaarden. Indien de accountant zowel fouten in de verantwoording als onzekerheden in het onderzoek aantreft, dan weegt hij deze fouten en onzekerheden bij zijn oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.

## Model Assurance-rapport

### Assurance-rapport van de onafhankelijke accountant

Aan: opdrachtgever

#### Ons oordeel

Wij hebben de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte opgaven ten behoeve van de subsidievaststelling over (subsidiejaar) als bedoeld in hoofdstuk 5 van de Subsidieregeling ADL-assistentie van (naam instelling) te (statutaire zetel) onderzocht (verder: 'opgaven').

Naar ons oordeel zijn de opgaven in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de relevante bepalingen van de Subsidieregeling ADL-assistentie en de nader gestelde subsidieverplichtingen, zoals vastgelegd en voor zover van toepassing in de beschikking tot subsidieverlening<sup>1</sup>.

#### Basis voor ons oordeel

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000A 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle en beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)' en het Accountantsprotocol subsidievaststelling ADL-assistentie. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek van de opgave'.

Wij zijn onafhankelijk van de 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 zijn van mening dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### Beperking in het gebruik en verspreidingskring

De opgave is opgesteld voor Zorginstituut Nederland met als doel (naam instelling) in staat te stellen te voldoen aan de Subsidieregeling ADL-assistentie. Hierdoor is de opgave mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Ons assurance-rapport is derhalve uitsluitend bestemd voor (naam instelling) en Zorginstituut Nederland en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

#### Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de opgave

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de opgaven in overeenstemming met de relevante bepalingen van de Subsidieregeling ADL-assistentie en de nader gestelde subsidieverplichtingen, zoals vastgelegd en voor zover van toepassing in de beschikking tot subsidieverlening<sup>2</sup>.

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

#### Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek van de opgave

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

---

<sup>1</sup> Indien nader gestelde subsidieverplichtingen van toepassing zijn.

<sup>2</sup> Indien nader gestelde subsidieverplichtingen van toepassing zijn.

relevante wet- en regelgeving.

Ons onderzoek bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de opgave 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 tenminste uitvoeren van de werkzaamheden zoals opgenomen in het Accountantsprotocol subsidievaststelling ADL-assistentie.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant