

Accountantsprotocol subsidievaststelling anonieme e-mental health 2024

**Dit protocol is alleen van toepassing bij aanvragen groter dan
of gelijk aan € 125.000**

15 oktober 2024

2024025933

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	4
2.3 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid assurance-rapport	4

Model assurance-rapport

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

1.1 Doelstelling

Het accountantsprotocol subsidievaststelling anonieme e-mental health 2024 (protocol) heeft betrekking op de subsidieregeling anonieme e-mental health (subsidieregeling) zoals geregeld in hoofdstuk 6, paragraaf 2 van de Regeling zorgverzekering. Hierbij geldt dat de tekst van dit controleprotocol is bijgewerkt tot en met het besluit tot wijziging van de Regeling zorgverzekering van 9 oktober 2023 zoals op 24 oktober 2023 gepubliceerd in de Staatscourant (nr. 28824).

De in dit protocol opgenomen artikelnummers verwijzen naar de Regeling zorgverzekering.

De subsidieregeling is bedoeld om de activiteiten te subsidiëren als genoemd in artikel 6.2.2: het door middel van interventies verlenen van geneeskundige geestelijke gezondheidszorg zoals huisartsen en klinisch psychologen plegen te bieden, niet zijnde gespecialiseerde geestelijke gezondheidszorg, aan personen met een lichte tot matig ernstige, niet chronische psychische problematiek, inclusief de daarbij behorende diagnostiek of toegeleiding naar die zorg. Voor deze subsidie komen alleen de in artikel 6.2.4, vierde en vijfde lid opgenomen prestatie-eenheden in aanmerking.

Een subsidieontvanger komt uitsluitend in aanmerking voor subsidieverlening indien het Zorginstituut op grond van artikel 6.2.2 en 6.2.8 heeft vastgesteld dat de te vergoeden prestaties voor subsidieverlening in aanmerking komen.

1.2 Definities

De van toepassing zijnde definities staan vermeld in artikel 6.2.1. 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

Voor de aanvraag voor de subsidievaststelling wordt een door het Zorginstituut vastgesteld formulier gebruikt (artikel 6.2.18, eerste lid).

De aanvraag voor de subsidievaststelling dient binnen 22 weken na afloop van het kalenderjaar te zijn ingediend (artikel 6.2.19, eerste lid). **Alleen in geval de subsidie**

€ 125.000 of meer bedraagt dient de aanvraag tevens vergezeld te gaan van een assurance-rapport zoals bepaald in artikel 6.2.21. Voor een subsidie lager dan € 125.000 geldt deze verplichting niet en is dit accountantsprotocol niet van toepassing. 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 prestatie-eenheden

2.1 Object van onderzoek

Op grond van artikel 6.2.20, eerste lid, is een verantwoording vereist per prestatie inzake de som van het aantal verrichte prestaties (in volledige en onvolledige interventies) waarvoor subsidie is verleend. Een interventie is een kortdurende en doelgerichte behandeling die langs elektronische weg wordt verleend aan een anonieme persoon waarvan voor aanvang van de behandeling is vastgesteld dat deze daarvoor in aanmerking komt. 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

De volgende uitgangspunten staan centraal bij het uitvoeren van de assurance-opdracht:

- de verantwoorde prestaties voldoen aan artikel 6.2.2, derde lid, onderdeel c;
- volgens artikel 6.2.20, eerste lid, de subsidieontvanger doet in de aanvraag tot vaststelling van de subsidie per soort interventie opgave van het aantal volledige en onvolledige interventies dat in het subsidiejaar is gerealiseerd;
- de prestaties zijn verricht in het kalenderjaar waarvoor de subsidie is verleend (artikel 6.2.3);
- de accountant stelt vast dat voor de verantwoording het voorgeschreven format is gehanteerd.

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 zijn vermeld. Expliciet vermelden houdt in dat terzake van die verplichtingen in de beschikking is uitgewerkt of ze van invloed zijn op de opgaven, wat het te hanteren normenkader is, welke foutdefinities hierbij gelden en welke werkzaamheden van de accountant worden verwacht.

Om bovenstaande werkzaamheden te kunnen uitvoeren moet de accountant ook kennis hebben genomen van de overige artikelen uit de subsidieregeling zoals geregeld in hoofdstuk 6, paragraaf 2 van de Regeling zorgverzekering.

2.3 Betrouwbaarheid en 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 de percentages 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	$\leq 1\%$	$> 1\%$ en $\leq 3\%$	n.v.t.	$> 3\%$
Onzekerheden in het onderzoek	$\leq 3\%$	$> 3\%$ en $\leq 10\%$	$> 10\%$	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.

In de bijlage van dit protocol is het model voor het accountantsproduct opgenomen, aangepast aan de meest recente NBA voorbeeldteksten ten tijde van het opstellen van het protocol.

Deze voorbeeldteksten zijn gebaseerd op de geldende Standaarden. Om de samenhang en herkenbaarheid van het accountantsproduct te bevorderen raadt de NBA het gebruik van de meest recente NBA voorbeeldteksten aan. Wel blijft de accountant zelf verantwoordelijk voor het gebruik van de juiste tekst. De accountant zal deze nog moeten afstemmen op de specifieke situatie.

Model Assurance-rapport

Assurance-rapport van de onafhankelijke accountant

Aan: opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, opgave ten behoeve van de subsidievaststelling over (subsidiejaar) als bedoeld in hoofdstuk 6, paragraaf 2 van de Regeling zorgverzekering (subsidie anonieme e-mental health) van (naam instelling) in (zetel) onderzocht (verder: 'opgave').

Naar ons oordeel geeft de opgave ten behoeve van de subsidievaststelling over xxxx (het subsidiejaar) het aantal gerealiseerde interventies juist weer en is deze opgesteld conform artikel 6.2.20, eerste lid van de subsidieregeling. Daarnaast hebben wij vastgesteld dat de dienstverlening is verleend in overeenstemming met artikel 6.2.2. derde lid, onderdeel c van de subsidieregeling.

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 anonieme e-mental health. 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 Regeling zorgverzekering subsidie anonieme e-mental health. 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 of voor een ander doel.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de opgave

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de opgave in overeenstemming met de relevante bepalingen van de Regeling zorgverzekering subsidie anonieme e-mental health en de nader gestelde subsidieverplichtingen, zoals vastgelegd en voor zover van toepassing in de beschikking tot subsidieverlening¹.

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.

¹ Indien nader gestelde subsidieverplichtingen van toepassing zijn.

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 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 anonieme e-mental health 2024.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant