

ACCOUNTANTSPROTOCOL

Subsidieverantwoording ZonMw

*Behorend bij de 'Algemene Subsidiebepalingen ZonMw'
vastgesteld op 1 juli 2013, nadien gewijzigd op 1 april 2022*

*ten behoeve van de accountantswerkzaamheden voor subsidieverantwoordingen
van universitair medische centra en universiteiten
Versie 1 d.d. 3 oktober 2022*

Inhoud

1. Uitgangspunten.....	3
1.1. Doelstelling en inkadering protocol.....	3
1.2. Belangrijke definities en begrippen.....	4
1.3. Procedures en termijnen.....	4
2. Onderzoeksaanpak.....	6
2.1. Relevante wet- en regelgeving.....	6
2.2. Reikwijdte onderzoek.....	6
2.3. Penvoerderschap	8
2.4. Betrouwbaarheid en materialiteit	9
2.5. Onderzoeksaanpak rapport van feitelijke bevindingen.....	10
3. Accountantsproducten.....	11
3.1. Controleverklaring	11
3.2. Rapporten van bevindingen.....	11
Bijlage 1 Format verantwoording.....	12
Bijlage 2 Model controleverklaring	14
Bijlage 3 Model rapport van bevindingen penvoerder	17
Bijlage 4 Model rapport van bevindingen naleving subsidievoorwaarden	19

1. Uitgangspunten

1.1. Doelstelling en inkadering protocol

Inkadering

Het accountantsprotocol bij de 'Algemene Subsidiebepalingen ZonMw' vastgesteld op 1 juli 2013, nadien gewijzigd op 1 april 2022 is bedoeld voor de accountantscontrole van subsidieverantwoordingen van universitair medische centra en universiteiten ingaande de jaarverantwoording over 2022. Dit accountantsprotocol wordt toegepast voor de controle van subsidieverantwoordingen die zijn beschikt onder de Algemene Subsidiebepalingen ZonMw:

- Subsidievoorwaarden en subsidiebepalingen ZonMw per 1 januari 2009
- Algemene Subsidiebepalingen ZonMw vastgesteld op 1 juli 2013
- Algemene Subsidiebepalingen ZonMw vastgesteld op 1 juli 2013, nadien gewijzigd op 1 april 2022

De regelgeving en overige van belang zijnde documentatie zijn, evenals dit Accountantsprotocol inclusief de te hanteren modellen voor de controleverklaring en rapport van feitelijke bevindingen te vinden op de website van ZonMw www.zonmw.nl.

Dit accountantsprotocol wordt aangehaald als: Accountantsprotocol universitair medische centra en universiteiten behorend bij de Algemene Subsidiebepalingen ZonMw 2013, laatst gewijzigd 1 april 2022.

ZonMw maakt bij de subsidieverlening onderscheid enerzijds umc's en universiteiten en anderzijds overige instellingen. Dit accountantsprotocol is bestemd voor de accountantswerkzaamheden voor subsidieverantwoordingen van umc's en universiteiten. Voor overige instellingen geldt een apart accountantsprotocol.

De 'Algemene Subsidiebepalingen ZonMw 2013', laatst gewijzigd 1 april 2022, bevatten alle in acht te nemen algemene subsidieregels bij subsidieverlening door ZonMw¹.

Soort subsidie	Financiële verantwoording	Drempelbedragen	Vindplaats	Accountantsproduct
Projectsubsidie met ambtshalve vaststelling	Begroting bij aanvraag	Tot € 25.000	Artikel 26 sub a	Geen
Projectsubsidie met werkelijke kosten tot € 125.000	Verklaring inzake werkelijke kosten en opbrengsten	€ 25.000 of meer, maar minder dan € 125.000	Artikel 26 sub c onder i	Geen
Projectsubsidie met werkelijke kosten vanaf € 125.000	Financieel verslag	€ 125.000 of meer	Artikel 26 sub c onder ii	Controleverklaring en optioneel een rapport van feitelijke bevindingen

In de subsidiebepalingen is vastgelegd dat voor de subsidievaststelling een accountantsproduct wordt vereist als de subsidie gebaseerd op de werkelijke kosten en -opbrengsten zoals opgenomen in het financieel verslag per saldo leidt tot een subsidieclaim van € 125.000 of meer. Het betreft in ieder geval een controleverklaring. Deze controleverklaring wordt afgegeven bij de kosten en opbrengsten

¹ De Algemene Subsidiebepalingen ZonMw kennen als soort subsidie ook nog het subsidiëren van activiteiten, die bestaan uit meetbare prestatie-eenheden (artikel 26 sub b). Deze subsidiesoort wordt door ZonMw echter niet gebruikt en is derhalve niet relevant voor dit accountantsprotocol.

opgenomen in het jaaroverzicht met de volgens de ZonMw-administratie afgesloten projecten (hierna jaaroverzicht), zie ook paragraaf 1.3.

Daarenboven een rapport van feitelijke bevindingen als:

- ZonMw de subsidieontvanger verplicht heeft om het financieel verslag van een project vergezeld te doen gaan van een rapport van feitelijke bevindingen omtrent de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen door de subsidieontvanger (zie paragraaf 2.4)
- Een of meer door ZonMw gesubsidieerde projecten door een consortium wordt c.q. worden uitgevoerd en er sprake is van penvoerderschap (zie paragraaf 2.3).

Doelstelling

De accountant verricht zijn onderzoek conform de controlestandaarden, gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat het jaaroverzicht van de subsidiabele kosten en opbrengsten van de entiteit in alle van materieel belang zijnde aspecten is opgesteld in overeenstemming met de relevante bepalingen uit de Algemene Subsidiebepalingen ZonMw, zoals vastgelegd in dit Accountantsprotocol, en de specifieke verplichtingen, opgenomen in de beschikking(en) tot subsidieverlening. Deze eisen worden in dit accountantsprotocol nader toegelicht. Dit accountantsprotocol beoogt richting te geven aan de onderzoeksaanpak en is niet een (uitputtend) werkprogramma.

In sommige gevallen draagt de accountant middels een rapport van feitelijke bevindingen bij aan het toezicht van ZonMw op de naleving van de aan de verleende subsidie verbonden verplichtingen. Een rapport van feitelijke bevindingen is ook vereist in geval van één of meer penvoerderschappen.

1.2. Belangrijke definities en begrippen

De relevante definities zijn opgenomen in artikel 1 van de subsidiebepalingen. 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 jaaroverzicht is Standaard 805 'Speciale overwegingen - Controles van een enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of items van een financieel overzicht'.
- Het rapport van feitelijke bevindingen valt onder de Standaard 4400N 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden', die ook van toepassing is bij andere dan financiële informatie.

1.3. Procedures en termijnen

Als het aangevraagde subsidiebedrag gebaseerd op de werkelijke kosten en -opbrengsten zoals opgenomen in het financieel verslag van een project per saldo leidt tot een subsidie claim van € 125.000 of meer en de te subsidiëren activiteiten bestaan niet uit meetbare prestatie-eenheden, zoals bedoeld in artikel 9a, onderdeel c van de 'Algemene Subsidiebepalingen ZonMw 2013' (laatst gewijzigd 1 april 2022), legt de ontvanger van een subsidie rekening en verantwoording af aan de hand van een activiteitenverslag en een financieel verslag.

De subsidieontvanger (hoofdaanvrager) dient voor de subsidievaststelling binnen dertien weken na de einddatum van het project een aanvraag tot subsidievaststelling in. Voor een aanvraag tot subsidievaststelling wordt een door ZonMw vastgesteld modelformulier gebruikt dat is bekend gemaakt op de website www.zonmw.nl. ZonMw besluit binnen 22 weken op een aanvraag tot vaststelling.

Bij de aanvraag tot subsidievaststelling van een project van een umc of universiteit hoeft het accountantsproduct nog niet te worden aangeleverd. ZonMw stuurt in het eerste kwartaal na afloop van enig jaar aan de universitair medische centra en universiteiten een overzicht (hierna het jaaroverzicht), van alle in dat jaar volgens de ZonMw-administratie afgesloten projecten met een ZonMw-subsidie van € 125.000 of meer met het door de instelling aan ZonMw gerapporteerde gerealiseerde saldo van projectkosten en -opbrengsten en het bedrag van de subsidievaststelling. De universitair medische centra en universiteiten worden verzocht om het jaaroverzicht te completeren conform het format zoals opgenomen in bijlage 1 bij dit protocol. Basis hiervoor vormen de bij ZonMw ingediende financiële verslagen per project.

Wanneer van toepassing worden aan het jaaroverzicht toegevoegd projecten waar de instelling als consortiumpartner aan heeft meegewerkt en waarbij het door de instelling gerealiseerde saldo van projectkosten en -opbrengsten € 125.000 of meer bedraagt. De accountant geeft een controleverklaring af bij het door de instelling gecompleteerde jaaroverzicht.

Bij consortiumprojecten worden in het jaaroverzicht van de penvoerder afzonderlijk de projectkosten en -opbrengsten van de penvoerder en van de individuele consortiumpartner(s) vermeld. De projectkosten en -opbrengsten van de consortiumpartner(s) vormen geen object van controle voor de accountant van de penvoerder. De accountant behandelt deze projectkosten en -opbrengsten van de consortiumpartner(s) als andere informatie overeenkomstig Standaard 720.

De accountant richt het controledossier zodanig in dat het de mogelijkheid biedt voor uitvoeren van een review op zijn werkzaamheden door of namens ZonMw. In alle gevallen zal uit het dossier van de accountant expliciet het naleven van dit controleprotocol moeten blijken.

2. Onderzoeksaanpak

2.1. Relevante wet- en regelgeving

Rechtmatigheid

Rechtmatigheid betekent in het algemeen het voldoen aan de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. In het kader van dit accountantsprotocol wordt rechtmatigheid gedefinieerd als de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen met een financieel effect, zoals vastgelegd in de Algemene Subsidiebepalingen ZonMw, het Akkoord bekostiging wetenschappelijk onderzoek 2008 en de beschikking(en) tot subsidieverlening. Deze verplichtingen zijn opgesomd in paragraaf 2.2 van dit hoofdstuk.

De controle van de rechtmatigheid door de accountant houdt een tweetal concrete toetsingsvragen in:

1. Zijn de kosten en opbrengsten te relateren aan de door ZonMw goedgekeurde projectbegroting en activiteiten?
2. Zijn de kosten en opbrengsten tot stand gekomen in overeenstemming met de in de vorige alinea vermelde wet- en regelgeving voor zover deze een financieel effect heeft op het jaaroverzicht?

Subsidieverplichtingen

In de beschikking(en) tot subsidieverlening kunnen aanvullende verplichtingen zijn opgenomen. De accountant neemt van de inhoud van deze beschikking(en) kennis en betreft de naleving van de eventueel opgenomen subsidieverplichtingen in de werkzaamheden indien dit in de beschikking(en) expliciet is vermeld. Expliciet vermelden houdt in dat ter zake van die verplichtingen in de beschikking(en) is uitgewerkt wat het te hanteren normenkader is, welke foutdefinities hierbij gelden en welke werkzaamheden van de accountant worden verwacht.

Afwijkingen van subsidieverplichtingen die volgens de beschikking(en) tot subsidieverlening betrekking hebben op de te verstrekken assurance weegt de accountant mee bij het af te geven accountantsoordeel in de controleverklaring.

Indien de subsidieverplichtingen volgens de beschikking(en) tot subsidieverlening geen betrekking hebben op de te verstrekken assurance, maar wel door de accountant onderzocht moeten worden, vallen ze onder paragraaf 2.5 Onderzoeksaanpak rapport van feitelijke bevindingen.

2.2. Reikwijdte onderzoek

Voor de controlewerkzaamheden die leiden tot de controleverklaring behorend bij het jaaroverzicht gelden de volgende toetspunten.

Algemeen

- *Kosten:* de in het jaaroverzicht verantwoorde kosten dienen betrekking te hebben op de in de beschikkingen tot subsidieverlening opgenomen activiteiten, nader omschreven in het activiteitenplan (zoals ingediend bij de subsidieaanvraag en eventueel tussentijds aangepast) en

de begroting aansluitend op de beschikking tot subsidieverlening en eventueel tussentijds met goedkeuring van ZonMw aangepast;

- *Bijdragen derden*: de in het jaaroverzicht verantwoorde gerealiseerde bijdragen van derden zijn volledig opgenomen. Dit betreffen tevens subsidies of andere financiële bijdragen (te) ontvangen van een of meer andere bestuursorganen;
- *Eigen bijdrage*: de in het jaaroverzicht verantwoorde begrote of gerealiseerde (indien deze hoger is dan de begrote eigen bijdrage) eigen bijdrage is volledig verantwoord;
- *Periode*: de in het jaaroverzicht verantwoorde kosten en gerealiseerde bijdragen van derden hebben betrekking op de in de beschikkingen tot subsidieverlening genoemde periode waarvoor de subsidie is verleend;
- *Vergoedingen*: de subsidieontvanger die aan derden zaken ter beschikking stelt of voor derden diensten verricht, brengt daarvoor (conform artikel 24 lid 3 van de 'Algemene Subsidiebepalingen ZonMw 2013', laatst gewijzigd 1 april 2022²) een vergoeding in rekening die ten minste kostendekkend is, tenzij het derden betreft voor wie de gesubsidieerde activiteiten bestemd zijn;
- *Kostenberekening*: de kosten worden berekend op basis van een controleerbare, methode, die is gebaseerd op bedrijfseconomische grondslagen en normen die in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar worden beschouwd en die door de subsidieontvanger stelselmatig worden toegepast.

Personeelskosten

Voor de controle van de personeelskosten dient de accountant kennis te nemen van de specifieke subsidievoorwaarden zoals opgenomen in de paragrafen 2.1 en 2.2 van het Akkoord bekostiging wetenschappelijk onderzoek 2008 met daarbij in acht genomen het bepaalde over de jaarlijkse aanpassingen in paragraaf 3 van het akkoord. Voor zover het gaat om universitair medische centra dient de accountant ook kennis te nemen van het addendum bij het akkoord.

Als de personele lasten volgens de beschikking en subsidievoorwaarden afgerekend mogen worden op basis van vastgestelde *tarieven per fte*, dan stelt de accountant ten minste vast dat de werkzaamheden van projectmedewerkers (onderzoekers en/of ondersteunend personeel) passen binnen de goedgekeurde projectactiviteiten en dat de verantwoorde kosten passen binnen de goedgekeurde projectbegroting. De accountant verkrijgt hiertoe voldoende en geschikte controle informatie.

Als de personele lasten in de beschikking zijn gebaseerd op *uurtarieven*, dan stelt de accountant ten minste vast dat:

- Er een gedegen urenregistratie ten grondslag ligt aan de verantwoorde uren. Onder gedegen wordt verstaan dat de urenstaten tijdig (binnen een maand na afloop van de periode) zijn ingevuld en ondertekend door de medewerker en de leidinggevende.
- De verantwoorde uurtarieven zijn opgenomen in de goedgekeurde projectbegroting of anderszins door ZonMw goedgekeurd.

Materiële kosten

Voor de controle van de materiële kosten dient de accountant kennis te nemen van de specifieke

² Artikel 13 van de Subsidievoorwaarden en subsidiebepalingen ZonMw per 1 januari 2009 en artikel 24 lid 2 van de Algemene Subsidiebepalingen ZonMw, Geldend per 1 juli 2013.

subsidievoorwaarden zoals opgenomen in paragraaf 2.3 van het Akkoord bekostiging wetenschappelijk onderzoek 2008.

Opbrengsten

Opbrengsten kunnen bestaan uit:

- Eigen Bijdrage
De post eigen bijdrage is een gespecificeerde weergave van de personele inzet en/of een financiële en/of materiële bijdrage.
- Bijdragen derden
De post bijdragen derden is een gespecificeerde weergave van een financiële en/of materiële bijdrage.

Om vast te stellen of de opbrengsten volledig zijn verantwoord zal de accountant controleren of:

- de in de subsidieaanvraag weergegeven aanvullende subsidies of externe financiering ook daadwerkelijk in de subsidiedeclaratie is opgenomen;
- op basis van de subsidieaanvraag en -beschikkingen aanwijzingen bestaan voor het voorkomen van aanvullende opbrengsten, en - indien van toepassing - de wijze waarop deze tot stand komen;
- uit de projectadministratie aanwijzingen bestaan dat opbrengsten zijn verkregen;
- uit de projectadministratie aanwijzingen bestaan dat aanvullende subsidies of externe financiering is verkregen;
- uit de overige controle-informatie aanwijzingen bestaan dat sprake is van opbrengsten, aanvullende subsidies of externe financiering.

2.3. Penvoerderschap

De mogelijkheid bestaat dat door ZonMw gesubsidieerde projecten door een consortium worden uitgevoerd. De penvoerder dient namens het consortium de subsidieaanvraag in en is het aanspreekpunt voor ZonMw. De penvoerder ontvangt de subsidie en is namens het consortium verantwoordelijk voor zowel de wetenschappelijke samenhang, de resultaten, als de financiële verantwoording.

De penvoerder vermeldt in het format zoals opgenomen in bijlage 1 bij dit protocol de projectkosten en -opbrengsten van de consortiumspartner(s).

Indien één of meerdere consortiumpartners financiering ontvangen via de penvoerder, levert de penvoerder ook een rapport van feitelijke bevindingen aan bij het jaaroverzicht inzake de afgeronde ZonMw-projecten. De accountant stelt hierbij vast of de bedragen van de consortiumpartners in het jaaroverzicht aansluiten op de aangeleverde financiële overzichten en of de vereiste controleverklaringen en/of bestuursverklaringen aanwezig zijn:

- controleverklaring van elke consortiumpartner met een subsidieclaim van € 125.000 of meer voor een individueel project opgenomen in het jaaroverzicht³;

³ Ingeval de partner wordt aangemerkt als 'overige instellingen' wordt de controle uitgevoerd gebruik makend van het accountantsprotocol ZonMw 2022 voor overige instellingen. Hierbij gelden de Algemene Subsidiebepalingen ZonMw behorende bij de beschikking tot subsidieverlening als normenkader. Indien de consortiumpartner een umc of universiteit is, neemt de partner de projectkosten en -opbrengsten op in de jaarverantwoording en wordt de controle uitgevoerd gebruikmakend van het accountantsprotocol ZonMw 2022 voor umc's en universiteiten. De accountant stelt dan vast dat een bevestiging van de

- bestuursverklaring van elke consortiumpartner met een subsidieclaim tot € 125.000 voor een individueel project opgenomen in het jaaroverzicht. Deze gerealiseerde projectkosten en -opbrengsten hoeven niet door de accountant gecontroleerd te worden;

Bij een controleverklaring gaat de accountant na of deze goedkeurend is. Indien een controleverklaring van een projectpartner niet goedkeurend is, vermeldt de accountant de aard van de verklaring en de tekst van de bevindingen in die verklaring in het rapport van bevindingen. Bij een bestuursverklaring gaat de accountant na of het voorgeschreven format is toegepast en dat dat deze volledig is ingevuld en ondertekend.

De accountantscontrole heeft uitsluitend betrekking op de kosten en opbrengsten van de hoofdaanvrager zelf zoals opgenomen in het jaaroverzicht. Met betrekking tot de projectkosten en -opbrengsten van de afzonderlijke consortiumpartners wordt in het jaaroverzicht vermeld dat de vereiste controleverklaring of bestuursverklaring is opgesteld.

2.4. Betrouwbaarheid en materialiteit

De controle behoort zodanig te worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het jaaroverzicht in alle van materieel belang zijnde aspecten is opgesteld in overeenstemming met de eisen, gesteld in de Algemene Subsidiebepalingen ZonMw en de beschikkingen tot subsidieverlening. Indien het begrip 'van materieel belang' 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 jaaroverzicht geen afwijkingen (onjuistheden) en in de controle geen onzekerheden voorkomen met een belang dat groter is dan de voorgeschreven materialiteitsgrenzen. Het referentiekader is opgenomen in paragraaf 2.2.

Het totaalbedrag van de verantwoorde kosten (als er sprake is van penvoerderschap: de eigen kosten van de penvoerder) van de afgeronde projecten in het jaaroverzicht vormt de omvangsbasis waarop de toleranties van onderstaande tabel moeten worden toegepast. Voor de strekking van de controleverklaring gelden de volgende toleranties:

	Oordeel			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeuring
resterende onzekerheden en niet-gecorrigeerde afwijkingen	< 2%	≥ 2% en < 4%		
resterende onzekerheden			≥ 4%	
niet-gecorrigeerde afwijkingen				≥ 4%

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

consortiumpartner beschikbaar is dat de projectkosten en -opbrengsten volgens het aangeleverde financiële overzicht zijn opgenomen in de jaarverantwoording van de consortiumpartner.

is sprake indien naar aanleiding van de uitgevoerde controle is gebleken dat het jaaroverzicht 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. Van een onzekerheid in de controle is sprake als er onvoldoende (controle-) informatie beschikbaar is om posten in het jaaroverzicht als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de normen van het referentiekader.

2.5. Onderzoeksaanpak rapport van feitelijke bevindingen

Ten behoeve van het toezicht van ZonMw op de naleving van de aan de verleende subsidie verbonden verplichtingen kan een rapport van feitelijke bevindingen worden verplicht. De beschikking tot subsidieverlening beschrijft de onderzoekspunten voor het onderzoek.

De accountant voert het onderzoek uit volgens Standaard 4400N. Dit betekent dat hij geen zekerheid verschaft, maar alleen onderzoeksbevindingen rapporteert.

De accountant dient de aard, tijdsfasering en omvang van de overeengekomen specifieke werkzaamheden met de opdrachtgever af te stemmen en in het rapport uit te werken (zie Standaard 4400N paragraaf 26 en 34). Helder moet zijn, welke werkzaamheden de accountant heeft uitgevoerd en wat de reikwijdte van zijn werkzaamheden is geweest. In zijn rapport geeft hij immers geen oordeel of conclusie, dat is voorbehouden aan ZonMw als subsidieverstrekker. Van de accountant wordt niet verwacht dat hij een uitspraak doet over de toereikendheid en geschiktheid van de verrichte werkzaamheden in relatie tot het doel waarvoor deze worden verricht, noch voor elk ander doel.

3. Accountantsproducten

3.1. Controleverklaring

Het onderzoek van de accountant mondt uit in een controleverklaring. De accountant hanteert hiervoor het van toepassing zijnde model dat in bijlage 2 bij dit accountantsprotocol is opgenomen. In de controleverklaring wordt vermeld dat het onderzoek is uitgevoerd in overeenstemming met de nadere aanwijzingen van dit accountantsprotocol. De accountant waarmerkt de verantwoording.

3.2. Rapporten van bevindingen

In bijlage 3 bij het accountantsprotocol is het model rapport van bevindingen penvoerder opgenomen en in bijlage 4 het model rapport van bevindingen naleving subsidievoorwaarden.

Voor zover de accountant bij zijn onderzoek bevindingen heeft vastgesteld, maakt hij daarvan melding in zijn rapport van feitelijke bevindingen. Deze bevindingen dienen onder verwijzing naar de relevante bepaling uit de Algemene Subsidiebepalingen, het Akkoord bekostiging wetenschappelijk onderzoek 2008 en de beschikking(en) tot subsidieverlening te worden gerapporteerd.

Voor de onderzoekspunten waarover de accountant geen bevindingen constateert, kan hij volstaan met het opsommen van de onderzoekspunten en de bevestiging dat hij voor deze punten geen bevindingen heeft geconstateerd.

[illegible]

13

Bijlage 2 Model controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte jaaroverzicht inzake de afgeronde ZonMw-projecten per 31 december 20XX van [naam entiteit] te[statutaire vestigingsplaats] over ... [periode] voor wat betreft de gerealiseerde projectkosten en -opbrengsten van de entiteit⁴ (hierna 'de financiële jaarverantwoording van [naam entiteit]') gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de financiële jaarverantwoording van [naam entiteit], aangevende het bedrag van € aan subsidiabele kosten en € aan opbrengsten, in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen van de beschikkingen tot subsidieverlening per project, de wijzigingen op deze brieven en met de bijbehorende subsidiebepalingen ZonMw (hierna 'de subsidievoorwaarden').

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen en versie XXX van het Accountantsprotocol voor universitair medische centra en universiteiten behorend bij de Algemene Subsidiebepalingen ZonMw 2013, laatst gewijzigd 1 april 2022 (hierna 'het Accountantsprotocol ZonMw 2022 voor universitair medische centra en universiteiten'). Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële jaarverantwoording van [naam entiteit]'.

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 informatie⁵

Aan het jaaroverzicht inzake de afgeronde ZonMw-projecten en onze controleverklaring daarbij is andere informatie toegevoegd (kosten en opbrengsten van consortiumpartners).

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de financiële jaarverantwoording van [naam entiteit] verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

⁴ Kies wat van toepassing is (voorbeeld stichting)

⁵ Opnemen indien er naast kosten/opbrengsten van de entiteit ook kosten/opbrengsten van andere projectpartner(s) in het jaaroverzicht vermeld staan

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de financiële jaarverantwoording van [naam entiteit] of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720 en het Accountantsprotocol ZonMw 2022 voor universitair medische centra en universiteiten. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de financiële jaarverantwoording van [naam entiteit].

Het bestuur⁶ is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie in overeenstemming met de relevante bepalingen uit de Algemene Subsidiebepalingen ZonMw 2013, laatst gewijzigd 1 april 2022, zoals vastgelegd in het Accountantsprotocol ZonMw 2022 voor universitair medische centra en universiteiten.

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

De financiële jaarverantwoording van [naam entiteit] is opgesteld voor ZonMw met als doel [naam entiteit] in staat te stellen te voldoen aan de subsidievoorwaarden. Hierdoor is de financiële jaarverantwoording van [naam entiteit] mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... [naam entiteit] en ZonMw en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de financiële jaarverantwoording van [naam entiteit]

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële jaarverantwoording van [naam entiteit] in overeenstemming met de subsidievoorwaarden.

Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de financiële jaarverantwoording van [naam entiteit] mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële jaarverantwoording van [naam entiteit]

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 materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de financiële jaarverantwoording van [naam entiteit] nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

⁶ Indien nodig aanpassen

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Accountantsprotocol ZonMw 2022 voor universitair medische centra en universiteiten, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de financiële jaarverantwoording van [naam entiteit] 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 de financiële jaarverantwoording van [naam entiteit] en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de financiële jaarverantwoording van [naam entiteit] staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de financiële jaarverantwoording van [naam entiteit] en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de financiële jaarverantwoording van [naam entiteit] de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het toezichthoudend orgaan⁷ onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

⁷ Indien nodig aanpassen

Bijlage 3 Model rapport van bevindingen penvoerder

RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN MET BETREKKING TOT HET FINANCIËEL JAAROVERZICHT INZAKE AFGERONDE ZONMW-PROJECTEN

Aan: Opdrachtgever

Opdracht

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking XXX van het jaaroverzicht inzake de afgeronde ZonMw-projecten per 31 december 20XX van (naam entiteit) te(statutaire) vestigingsplaats). Voor deze projecten heeft ZonMw door middel van beschikkingen tot subsidieverlening een subsidie verleend aan (naam entiteit). De opdracht is met u overeengekomen en heeft als doel te voldoen aan paragraaf 2.3 van versie XXX van het Accountantsprotocol voor universitair medische centra en universiteiten behorend bij de Algemene Subsidiebepalingen ZonMw 2013, laatst gewijzigd 1 april 2022 (hierna 'het Accountantsprotocol ZonMw 2022 voor universitair medische centra en universiteiten'). De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn tot stand gekomen in overleg met de beoogde gebruikers, zijnde u en ZonMw.

De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief van (datum brief opdrachtbevestiging).

Deze rapportage bevat de uitkomsten van deze werkzaamheden.

Verantwoordelijkheden

Het is de verantwoordelijkheid van u en ZonMw als beoogde gebruikers om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het hierboven beschreven doel.

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 4400N 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het Accountantsprotocol ZonMw 2022 voor universitair medische centra en universiteiten. Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA).

Werkzaamheden en bevindingen

In deze paragraaf is een beschrijving van de uitgangspunten, overeengekomen specifieke werkzaamheden en feitelijke bevindingen opgenomen. Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor het jaaroverzicht inzake de afgeronde ZonMw-projecten in zijn totaliteit. De beoogde gebruikers zullen hierover een eigen afweging moeten maken waarbij de beoogde gebruikers gebruik kunnen maken van dit rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie.

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht:

- a) Wij hebben vastgesteld of de in het jaaroverzicht opgenomen bedragen van de consortiumpartners aansluiten op de aangeleverde financiële overzichten.

- b) Wij hebben vastgesteld of de vereiste controleverklaring(en) en bestuursverklaring(en) beschikbaar zijn.
- c) Bij een controleverklaring zijn wij nagegaan of deze goedkeurend is.
Indien een controleverklaring van een projectpartner niet goedkeurend is, vermelden wij de aard van de verklaring en de tekst van de bevindingen in die verklaring in het rapport van bevindingen.
- d) Bij een bestuursverklaring zijn wij nagegaan of het voorgeschreven format is toegepast en dat deze volledig is ingevuld en ondertekend.

Beschrijving van de feitelijke bevindingen

a.

b.

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage uitsluitend bestemd voor (naam entiteit) en ZonMw. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

Bijlage 4 Model rapport van bevindingen naleving subsidievoorwaarden

RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN

Aan: Opdrachtgever

Opdracht

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen door (naam entiteit) te(statutaire) vestigingsplaats) voor de projecten opgenomen in het jaaroverzicht inzake de afgeronde ZonMw-projecten per 31 december 20XX. Voor deze projecten heeft ZonMw door middel van beschikkingen tot subsidieverlening een subsidie verleend aan (naam entiteit). De opdracht is met u overeengekomen en heeft als doel een onderzoek uit te voeren naar de niet-financiële verplichtingen zoals specifiek benoemd in de beschikkingen tot subsidieverlening en in versie XX het Accountantsprotocol voor universitair medische centra en universiteiten behorend bij de Algemene Subsidiebepalingen ZonMw 2013, laatst gewijzigd 1 april 2022 (hierna 'het Accountantsprotocol ZonMw 2022 voor universitair medische centra en universiteiten'). De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn tot stand gekomen in overleg met de beoogde gebruikers, zijnde u en ZonMw

De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief van (datum brief opdrachtbevestiging).

Deze rapportage bevat de uitkomsten van deze werkzaamheden.

Verantwoordelijkheden

Het is de verantwoordelijkheid van de beoogde gebruikers om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het hierboven beschreven doel.

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 4400N 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het Accountantsprotocol ZonMw 2022 voor universitair medische centra en universiteiten. Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA).

Werkzaamheden en bevindingen

In deze paragraaf is een beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en feitelijke bevindingen opgenomen. Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen in hun totaliteit. De beoogde gebruikers zullen hierover een eigen afweging moeten maken waarbij de beoogde gebruikers gebruik kunnen maken van dit rapport van feitelijke bevindingen en eventueel andere beschikbare informatie.

Wij hebben de beschrijving onderzocht van[naam entiteit] te [zetel] over..... [subsidiejaar of periode/jaar/project] inzake het voldoen aan de niet-financiële subsidieverplichtingen, zoals specifiek benoemd in de beschikking(en) tot subsidieverlening. De werkzaamheden bestonden uit[ruimte voor uitwerking van de verrichte specifieke werkzaamheden].

De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt:

(1) Indien geen bijzonderheden zijn geconstateerd t.a.v. de verplichtingen:

M.b.t. de onderzoekspunten in de beschikking(en) tot subsidieverlening (verwijzing naar de desbetreffende onderzoekspunten) hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd.

(2) Indien bijzonderheden zijn geconstateerd t.a.v. de verplichtingen:

- ... (onder verwijzing naar de nader gestelde subsidieverplichting in de beschikking tot subsidieverlening)
- ... (onder verwijzing naar de nader gestelde subsidieverplichting in de beschikking tot subsidieverlening)

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage uitsluitend bestemd voor (naam entiteit) en ZonMw. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant