

Accountantsprotocol

behorend bij
de Subsidieregeling Coronabaten in de zorg
2022

Versie 3 d.d. 13 december 2022
Copro.22023.C.

INHOUDSOPGAVE

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten	3
1.1 Doelstelling	3
1.2 Rol accountant	3
1.3 Procedures	3
Hoofdstuk 2: Controleaanpak bij het financieel verslag.....	5
2.1 Controleaanpak	5
2.2 Referentiekader voor de controleverklaring	5
2.3 Gevolgen van doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen	7
2.4 Andere informatie.....	7
2.5 Betrouwbaarheid en materialiteit controleverklaring.....	8
Bijlage A: Model voor het Financieel verslag	9
Bijlage B: Controleverklaring Subsidieregeling coronabaten in de zorg	11

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

1.1 Doelstelling

Het accountantsprotocol heeft betrekking op de subsidieregeling coronabaten in de zorg 2022 van de Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (Staatscourant 10-11-2022, nr. 29928). De regelgeving en overige van belang zijnde documentatie evenals dit Accountantsprotocol zijn te vinden op de [website COZO 2022](#) van de Dienst Uitvoering Subsidies aan instellingen (DUS-I).

Op deze regeling is de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS met uitzondering van hoofdstuk 5 niet van toepassing.

Conform artikel 10 van de regeling wordt rekening en verantwoording afgelegd aan de hand van een financieel verslag. Voor de verantwoording wordt het model, met het overzicht Verantwoording besteding Subsidieregeling coronabaten in de zorg 2022, gebruikt dat in bijlage A van dit accountantsprotocol is opgenomen.

Accountantsproducten

In de subsidieregeling is vastgelegd dat voor de subsidievaststelling een accountantsproduct wordt gevraagd voor subsidies vanaf € 125.000. Het betreft een controleverklaring bij het financieel verslag. In hoofdstuk 2 van dit protocol is de controleaanpak bij het financieel verslag uitgewerkt. Voor de controleverklaring dient gebruik te worden gemaakt van het model dat in bijlage B van dit accountantsprotocol is opgenomen.

1.2 Rol accountant

Voor deze controleverklaring bestaan specifieke voorschriften voor registeraccountants en accountants-administratieconsulenten, met name de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS) in het bijzonder:

- 805 'Bijzondere overwegingen - Controles van een enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of posten van een financieel overzicht'.

1.3 Procedures

De verplichting voor het indienen van een financieel verslag, inclusief een controleverklaring van een accountant hierover, geldt alleen voor zorgaanbieders met subsidies vanaf € 125.000 die vallen onder de definitie van zorgaanbieder volgens artikel 1.

Indien de subsidie aanvraag tot vaststelling € 125.000 of meer bedraagt gaat het financieel verslag, bedoeld in artikel 8, derde lid, onder h, vergezeld van een controleverklaring opgesteld door een accountant overeenkomstig een door de minister vastgesteld accountantsprotocol (artikel 10 lid 1). De controleverklaring wordt uiterlijk 31 januari 2023 aangeleverd.

Voor een aanvraag tot vaststelling van een subsidie wordt een door de minister vastgesteld modelformulier gebruikt dat in bijlage A van dit accountantsprotocol is opgenomen. De zorgaanbieder legt rekening en verantwoording af aan de hand van een financieel verslag. Bij dit financieel verslag dient een controleverklaring van een accountant (RA of AA) te worden gevoegd. Voor de controleverklaring dient gebruik te worden gemaakt van het model dat in bijlage B van dit accountantsprotocol is opgenomen.

De minister besluit binnen 22 weken op een aanvraag tot vaststelling (artikel 12 lid 1).

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

Hoofdstuk 2: Controleaanpak bij het financieel verslag

2.1 Controleaanpak

Ter vaststelling van de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie wordt een controleverklaring, bij het door de instelling ingediende financieel verslag als bedoeld in artikel 8 lid 3 onder h, verstrekt. Het betreft hier subsidies als bedoeld in artikel 3 lid 1.

2.2 Referentiekader voor de controleverklaring

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

- a) **Periode:** de in het financieel verslag verantwoorde kosten en gerealiseerde bijdragen van derden hebben betrekking op de genoemde periode in artikel 4 lid 3. De periode betreft de periode van 1 januari 2022 tot en met 30 juni 2022.
- b) **Subsidiabele kosten:** de in het financieel verslag verantwoorde kosten dienen betrekking te hebben op de opgenomen activiteiten (artikel 3 lid 2), nader omschreven in de volgende onderdelen:
 - 1) Loon- en/of detachingskosten: in het kader van artikel 6 lid 1:
 - a. Betreft een coronabaan die in aanmerking komt voor subsidie (artikel 3 lid 2);
 - b. Betreft een arbeidsovereenkomst of detachingsovereenkomst welke voor minimaal twee en maximaal zes maanden is aangegaan (artikel 4 lid 4 onderdeel b) en waarvan de ingangsdatum van het contract met de werknemer op of na 1 januari 2022 is (artikel 4 lid 4 onderdeel a);
 - c. Als het een COZO-baan uit periode 2 (artikel 4 lid 5) betreft dan wordt in afwijking van artikel 4 lid 4 onder a, tevens subsidie verstrekt indien wordt voldaan aan:
 - Lid a: de ingangsdatum van het COZO-contract op of na 1 juli 2021 is;
 - Lid b: dit contract is aangegaan ten behoeve van een coronabaan ('COZO 2021') waarvoor subsidie is ontvangen op grond van artikel 3 lid 1, van de Subsidieregeling coronabanen in de zorg; en
 - Lid c: dit contract is aangepast ten behoeve van de vervulling van een coronabaan als bedoeld in artikel 3 lid 1.
 - d. Betreft een arbeidsovereenkomst of detachingsovereenkomst, conform de zorgaanbieder van toepassing zijnde cao en de salarisschaal behorende bij de betreffende coronabaan, waarbij in het contract is vastgelegd dat de arbeidsduur tenminste gemiddeld 20 uur per week bedraagt (artikel 4 lid 4 onderdeel c);
 - e. Betreffende het contract met het detachingsbureau geldt dat het detachingsbureau lid dient te zijn van de Algemene Bond Uitzendondernemingen (ABU¹) of de Nederlandse Bond van Bemiddelings- en Uitzendondernemingen (NBBU²) en dient tevens te beschikken over het keurmerk van de Stichting Normering Arbeid (SNA³). In het subsidiejaar, de loon- en/of detachingskosten in de verantwoording (tot een maximum van 120% van het wettelijk minimumloon conform artikel 6 lid 1 onder a) overeenkomen met de loon- en/of detachingskosten volgens de (bron)registraties van de zorgaanbieder; en De inzet van de externe werknemer wordt gecontroleerd aan de hand van de detachingsovereenkomst, facturen en (indien beschikbaar) bijbehorende urenstaten.
 - f. BTW is niet subsidiabel binnen deze regeling.

¹ [Ledenregister ABU](#)

² [Ledenregister NBBU](#)

³ [Ledenregister Stichting Normering Arbeid](#)

- 2) Wet toetreding zorgaanbieders (Wtza): zorgaanbieder beschikt over een toelatingsvergunning op grond van de Wtza.
Daarnaast dient iedere aanvrager (artikel 4 lid 2 en artikel 8 lid 3 onder d) aan te tonen dat deze een zorgaanbieder is door het overleggen van een contract of een schriftelijke verklaring van een zorgfinancier, inclusief bijbehorende factuur voor geleverde zorgprestaties in 2022 en bijbehorend betaalbewijs in de vorm van een bankafschrift.
- 3) Bijkomende werkgeverskosten: in het kader van artikel 6 lid 1b en 2 dienen de in het subsidiejaar bijkomende werkgeverskosten zoals daar zijn onregelmatigheidstoeslag (tot maximaal 20%), eindejaarsuitkering, vakantiegeld, pensioen, sociale lasten en kosten transitievergoeding in de verantwoording overeen te komen met de bijkomende werkgeverskosten volgens de (bron)registraties van de zorgaanbieder.
- 4) Begeleidingskosten: de door subsidieontvanger verschuldigde kosten voor de begeleiding (activiteiten van de zorgaanbieder ten behoeve van een werknemer die dienen tot informatieverstrekking, instructie, ontwikkeling, werkbegeleiding, intervisie, supervisie, advisering en evaluatie alsmede activiteiten tot bevordering van een optimale dienstbetrekking van een werknemer).
De accountant stelt vast dat deze kosten maximaal 20% van de kosten, bedoeld onder artikel 6 lid 1 onder a, voor de begeleiding bedragen.
Daarnaast stelt de accountant vast dat de begeleidingskosten in de verantwoording aansluiten met de onderbouwing. Uitsluitend bij externe begeleidingskosten volgt controle van de begeleidingskosten aan de hand van overeenkomsten met externe begeleiders en facturen en bijbehorend betaalbewijs in de vorm van een bankafschrift inzake externe begeleiding.
- 5) De accountant stelt vast dat het maximum subsidiebedrag voor een voltijds coronabaan van zes maanden ten hoogste € 25.800 bedraagt (artikel 6 lid 4).
- 6) De accountant stelt vast dat het maximum subsidiebedrag voor de zorgaanbieder ten hoogste € 4.000.000 bedraagt (artikel 6 lid 5).
- c) **Toename aantal werkzame personen:** In het kader van artikel 11 stelt de accountant vast dat het aantal personen dat coronabanen als bedoeld in artikel 3, tweede lid, verricht en waarvoor de zorgaanbieder subsidie aanvraagt, het aantal werkzame personen, zijnde interne en externe werknemers bij de zorgaanbieder, niet met meer dan 100% doet toenemen ten opzichte van de opgave van het aantal werkzame personen bij de zorgaanbieder op 1 januari 2022 (exclusief de COZO-medewerkers).
- d) **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.

Aan de niet hierboven genoemde artikelen van de subsidieregeling coronabanen in de zorg 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 coronabanen in de zorg en hoofdstuk 5 van de Kaderregeling (inclusief de toelichting) noodzakelijk is.

2.3 Gevolgen van doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen

Aanvullende doelgebonden en niet-doelgebonden verplichtingen kunnen zijn opgenomen, zie artikel 5.6 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS. De accountant neemt van de inhoud van deze verplichtingen kennis en betreft de naleving van de eventueel opgenomen doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen in de werkzaamheden indien dit in de beschikking expliciet is vermeld. Expliciet vermelden houdt in dat van die verplichtingen is uitgewerkt wat het te hanteren normenkader is, welke foutdefinities hierbij gelden en welke werkzaamheden van de accountant worden verwacht:

Afwijkingen van doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen die betrekking hebben op de te verstrekken assurance weegt de accountant mee bij het af te geven accountantsoordeel in de controleverklaring.

2.4 Andere informatie

Het financieel verslag betreffende de verantwoording besteding Subsidieregeling coronabanen in de zorg omvat naast verantwoordingsinformatie ook andere informatie, die bestaat uit: Verklaringen bij de verantwoording.

Verklaringen	(Ja/Nee)
Er zijn subsidiabele kosten opgenomen, voor:	
1. Kosten van het tewerkstellen van werknemers die met de prestatiebeschrijving 'meerkosten' worden vergoed op grond van: 1° de beleidsregel SARS-CoV-2 virus extra kosten Wlz 2022; of 2° de meerkostenregeling corona voor Jeugdwet en Wmo 2015.	
2. Kosten van het tewerkstellen van werknemers die op grond van de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19 worden vergoed.	
3. Kosten van het tewerkstellen en begeleiden van werknemers die op grond van Subsidieregeling kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg 2020-2022 worden vergoed.	
4. Kosten van het tewerkstellen en begeleiden van werknemers die worden vergoed op grond van de subsidie ten behoeve van SectorplanPlus.	
	(Ja/Nee)
5. De COZO 2022 activiteit is slechts eenmaal in aanmerking gekomen voor subsidie op grond van de onderhavige regeling.	
6. Zorgaanbieder heeft verklaring afgegeven (artikel 3 lid 3 onder b onderdeel 5) dat deze voor begeleiding van de werknemer heeft gezorgd.	
7. Zorgaanbieder bevestigt de juistheid van de onderbouwing van de begeleidingskosten.	
	Aantal:
8. Een opgave van het aantal werkzame personen bij de zorgaanbieder op 1 januari 2022, zijnde het aantal werknemers van de organisatie (exclusief de corona banen) op 1 januari 2022.	

De accountant dient overeenkomstig Standaard 720 'De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie' vast te stellen dat de andere informatie verenigbaar is met het financieel verslag en geen materiële afwijkingen bevat. Indien blijkt dat de andere informatie niet verenigbaar is met het financieel verslag dan vermeldt de accountant dit in de controleverklaring.

2.5 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 (fouten) 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 eerdergenoemde betrouwbaarheid, in het financieel verslag geen afwijkingen (onjuistheden) en in de controle geen onzekerheden voorkomen met een belang dat groter is dan de voorgeschreven totale tolerantie. Het referentiekader is opgenomen in paragraaf 2.2 onder a tot en met d. Bij aanvullende doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen geldt ook paragraaf 2.3.

Het totaalbedrag van de subsidiabele kosten coronabaten in de zorg vormt de omvangsbasis waarop de toleranties van onderstaande tabel moeten worden toegepast. Voor de strekking van de controleverklaring gelden de volgende toleranties:

Materialiteitstabel	Oordeel		
	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/ Afkeurende verklaring
Fouten (afwijkingen) in verantwoording en onzekerheden in de controle	$\leq 2\%$	$> 2\% - \leq 4\%$	$> 4\%$

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.

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 A: Model voor het Financieel verslag

Verantwoording besteding Subsidieregeling coronabanen in de zorg 2022

* U kunt hiervoor gebruik maken van de rekentool

Specificatie werknemers en gedetacheerden

Naam organisatie	Invaldatum

Algemene Informatie	
Uren van een volledige werkweek conform cao	

Tabel 1: OVERNEMEN OP AANVRAAGFORMULIER	
Totaal ingevulde coronabanen	0
Aantal coronabanen in loondienst	0
Aantal coronabanen via detachering	0
Gemiddeld aantal uren op contract	0
Gemiddeld percentage begeleiding	0%
Totaal subsidiebedrag	€ -00
Gastvrouw -heer	0
Zorg-Assistent/Buddy	0
ADL-Ondersteuner	0
Wetlijn-assistent	0
Ondersteuner zorgmedewerker	0
Ondersteuner veiligheid	0

Legenda	
	Gegevens die u kunt overnemen in het online aanvraagformulier
	Verplicht in te vullen gegevens per tijdelijke functie
	Deze cellen bevatten automatisch berekende waarden

[illegible][illegible][illegible]

Verklaringen bij de verantwoording:

Verklaringen	(Ja/Nee)
Er zijn subsidiabele kosten opgenomen, voor:	
1. Kosten van het tewerkstellen van werknemers die met de prestatiebeschrijving 'meerkosten' worden vergoed op grond van: 1° de beleidsregel SARS-CoV-2 virus extra kosten Wlz 2022; of 2°de meerkostenregeling corona voor Jeugdwet en Wmo 2015.	
2. Kosten van het tewerkstellen van werknemers die op grond van de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19 worden vergoed.	
3. Kosten van het tewerkstellen en begeleiden van werknemers die op grond van Subsidieregeling kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg 2020-2022 worden vergoed.	
4. Kosten van het tewerkstellen en begeleiden van werknemers die worden vergoed op grond van de subsidie ten behoeve van SectorplanPlus.	
	(Ja/Nee)
5. De COZO 2022 activiteit is slechts eenmaal in aanmerking gekomen voor subsidie op grond van de onderhavige regeling.	
6. Zorgaanbieder heeft verklaring afgegeven (artikel 3 lid 3 onder b onderdeel 5°) dat deze voor begeleiding van de werknemer heeft gezorgd.	
7. Zorgaanbieder bevestigt de juistheid van de onderbouwing van de begeleidingskosten.	
	Aantal:
8. Een opgave van het aantal werkzame personen bij de zorgaanbieder op 1 januari 2022, zijnde het aantal werknemers van de organisatie (exclusief de corona banen) op 1 januari 2022.	

Bijlage B: Controleverklaring Subsidieregeling coronabaten in de zorg

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte formulier subsidievaststelling voor wat betreft het onderdeel financieel verslag (inclusief de toelichtingen) van de subsidieregeling coronabaten in de zorg 2022 van [naam entiteit] te[statutaire vestigingsplaats] over 2022 gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het financieel verslag van de subsidie coronabaten in de zorg 2022, aangevende het bedrag van € aan subsidiabele kosten, in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de relevante bepalingen van de Subsidieregeling coronabaten in de zorg 2022, hoofdstuk 5 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS, met de doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen en het accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling coronabaten in de zorg 2022.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling coronabaten in de zorg 2022. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het financieel verslag'.

Wij zijn onafhankelijk van[naam entiteit] zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij Assuranceopdrachten (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

Aan het financieel verslag en onze controleverklaring daarbij is andere informatie toegevoegd, die bestaat uit:

- verklaringen bij de verantwoording.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met het financieel verslag verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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 materiële 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 financieel verslag.

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

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Het financieel verslag is opgesteld voor het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport met als doel [naam entiteit] in staat te stellen te voldoen aan de bepalingen van hoofdstuk 5 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS en de subsidieregeling coronabaten in de zorg 2022. Hierdoor is het financieel verslag mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring 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 en het toezichthoudend orgaan¹ voor het financieel verslag

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het financieel verslag in overeenstemming met de relevante bepalingen van de subsidieregeling coronabaten in de zorg 2022, hoofdstuk 5 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS en met de doelgebonden en niet-doelgebonden subsidieverplichtingen.

In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van het financieel verslag mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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 het financieel verslag

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 het financieel verslag nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Accountantsprotocol behorend bij de subsidieregeling coronabaten in de zorg 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

Wij communiceren met het toezichthoudend orgaan 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

¹ Zo nodig aanpassen als een toezichthoudend orgaan ontbreekt.