

Accountantsprotocol

behorend bij de Subsidieregeling COVID-19 vaccinatie door ziekenhuizen

Dit accountantsprotocol is op maat gemaakt voor de Subsidieregeling COVID-19 vaccinatie door ziekenhuizen, waarbij rekening is gehouden met de Schrijfwijzer Accountantsprotocollen 2017 van de NBA. Deze subsidie kan worden aangevraagd tot en met 15 november 2022.

Het betreft het volgende product, genoemd in de Subsidieregeling COVID-19 vaccinatie door ziekenhuizen:

- Artikel 5 lid 7: Indien het totaalbedrag van de oproepen, zijnde aantal personen aan wie een oproep derde prik is gestuurd (onderdeel D) en het aantal HMR 5 tot en met 11 jarigen aan wie een oproep eerste prik is verstuurd (onderdeel F) boven de € 125.000 bedraagt, dan dient de aanvraag te worden voorzien van een assurance rapport van een accountant voor uitsluitend het deel van de oproepen (onderdeel D en onderdeel F) conform bestaand accountantsprotocol. Voor het assurance-rapport dient gebruik te worden gemaakt van het model assurance-rapport zoals opgenomen in hoofdstuk 3 van dit protocol.

Inhoud

1	Uitgangspunten	3
1.1	<i>Doelstelling</i>	3
1.2	<i>Definities</i>	3
1.3	<i>Procedures</i>	4
2	Onderzoeksaanpak bij een kwantitatieve opgave van het aantal gerealiseerde prestatie-eenheden	5
2.1	<i>Onderzoeksubject en onderzoeksaanpak</i>	5
2.2	<i>Referentiekader voor een assurance-rapport</i>	6
2.3	<i>Betrouwbaarheid en materialiteit</i>	6
	Bijlage: Model assurance-rapport – Subsidieregeling COVID-19 vaccinatie door ziekenhuizen	8

1 Uitgangspunten

1.1 Doelstelling

Het accountantsprotocol heeft betrekking op de Subsidieregeling COVID-19 vaccinatie door ziekenhuizen van de Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (Staatscourant d.d. 26-11-2021 nr. 48105 en Staatscourant d.d. 24-02-2022 nr. 5377 en Staatscourant d.d. 9-11-2022 nr. 30204). De regelgeving en overige van belang zijnde documentatie zijn evenals dit accountantsprotocol te vinden op de website (<https://www.dus-i.nl/subsidies/covid-19-vaccinatie-door-ziekenhuizen>) van de Dienst Uitvoering Subsidies aan instellingen (DUS-I) van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport.

De subsidieregeling betreft de bekostiging van:

- a) de voorbereiding opschaling;
- b) de pilot;
- c) de vaccinatie medisch hoog-risicogroepen;
- d) de oproep derde prik;
- e) de boostervaccinatie ;
- f) de oproep eerste prik hoog medisch risicogroepen (HMR) 5 tot en met 11 jaar, zoals opgenomen in bijlage III van de subsidieregeling.

Op deze regeling is de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS niet van toepassing, met uitzondering van de artikelen 5.1, 5.2 en 5.4.

Ten opzichte van het eerder gepubliceerde en ingetrokken accountantsprotocol d.d. 20 mei met kenmerk Copro.22013.A1. zijn de onderzoekswerkzaamheden van onderdeel A t/m C en E komen te vervallen.

Het onderzoek van de accountant – zoals bedoeld in artikel 5 lid 7 van de subsidieregeling COVID-19 vaccinatie door ziekenhuizen richt zich uitsluitend op de onderdelen D (aantal personen aan wie een oproep derde prik is gestuurd) en F (het aantal HMR 5 tot en met 11 jarigen aan wie een oproep eerste prik is verstuurd) van de aanvraag tot vaststelling.

Een onderzoek door de accountant is vereist indien het totaalbedrag van de oproepen, zijnde aantal personen aan wie een oproep derde prik is gestuurd (onderdeel D) en het aantal HMR 5 tot en met 11 jarigen aan wie een oproep eerste prik is verstuurd (onderdeel F) meer bedraagt dan € 125.000. In dit geval dient bij de aanvraag tot vaststelling een assurance-rapport te worden bijgevoegd.

In hoofdstuk 2 van dit accountantsprotocol zijn aanwijzingen voor de accountant opgenomen voor de te hanteren onderzoekaankpak inzake de aantallen gerealiseerde prestatie-eenheden voor uitsluitend onderdeel D en F.

1.2 Definities

De relevante definities zijn opgenomen in artikel 1 van de regeling. Tevens bestaan specifieke voorschriften voor registeraccountants en accountants-

administratieconsulenten, met name de Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS):

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

1.3 Procedures

De Subsidieregeling COVID-19 vaccinatie door ziekenhuizen is zodanig vorm gegeven dat achteraf direct de subsidievaststelling aangevraagd wordt, zonder dat er sprake is van een eerdere beschikking over een subsidieverlening.

Uitgangspunt voor de subsidievaststelling is een aanvraag op ziekenhuisorganisatie niveau, zoals opgenomen in Bijlage II van de Subsidieregeling COVID-19 vaccinatie door ziekenhuizen — Overzicht van ziekenhuisorganisaties en ziekenhuizen.

De aanvraag tot vaststelling bevat per ziekenhuis:

- de voorbereiding opschaling (onderdeel A);
- het aantal geplande prikken voor de pilot (onderdeel B);
- het aantal prikken die zijn gezet bij personen in de medisch hoogrisicogroepen (onderdeel C);
- het aantal personen die zijn uitgenodigd voor een derde prik (onderdeel D);
- het aantal gezette prikken ten behoeve van de boostervaccinatie (onderdeel E);
- en het aantal oproepen eerste prik HMR 5 tot en met 11 jaar (onderdeel F).

Het onderzoek naar de gerealiseerde prestatie-eenheden richt zich op basis van het onderhavige protocol uitsluitend op onderdeel D, zijnde het aantal personen aan wie een oproep derde prik is gestuurd (onderdeel D) en het aantal HMR 5 tot en met 11 jarigen aan wie een oproep eerste prik is verstuurd (onderdeel F) mits het totaal van deze bedragen meer is dan € 125.000.

Deze subsidie kan worden aangevraagd tot en met 15 november 2022.

2 Onderzoeksaanpak bij een kwantitatieve opgave van het aantal gerealiseerde prestatie-eenheden

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 5 lid 7 verstrekt. Het assurance-rapport dient conform artikel 3 van de Subsidieregeling COVID-19 vaccinatie door ziekenhuizen, betrekking te hebben op:

- Onderdeel D: de oproep derde prik;
- Onderdeel F: de oproep eerste prik HMR 5 tot en met 11 jarigen.

Een onderzoek door de accountant is vereist indien het totaalbedrag van de oproepen, zijnde aantal personen aan wie een oproep derde prik is gestuurd (onderdeel D) en het aantal HMR 5 tot en met 11 jarigen aan wie een oproep eerste prik is verstuurd (onderdeel F) meer bedraagt dan € 125.000.

Het totaalbedrag van de oproepen wordt berekend op basis van de formule:

$$(D \times \text{€ } 6) + (F \times \text{€ } 6)$$

Het totaalbedrag van de subsidie, bedoeld in artikel 3 van de Subsidieregeling COVID-19 vaccinatie door ziekenhuizen, wordt berekend op basis van de formule:

$$A + (B \times \text{€ } 21) + (C \times \text{€ } 29) + (D \times \text{€ } 6) + (E \times \text{€ } 21) + (F \times \text{€ } 6)$$

waarbij wordt verstaan onder:

- A een vast bedrag van € 10.000 per ziekenhuis dat de voorbereiding opschaling heeft uitgevoerd.;
- B het aantal geplande prikken voor de pilot, waarbij dit aantal niet hoger kan zijn dan het aantal door het RIVM voor de pilot aan het betreffende ziekenhuis geleverde vaccins;
- C het aantal keer dat een vaccinatie aan burgers die onderdeel zijn van medisch hoog-risicogroepen heeft plaatsgevonden, waarbij dit aantal niet hoger kan zijn dan het aantal door het RIVM voor de vaccinatie van medisch hoog-risicogroepen aan het betreffende ziekenhuis geleverde vaccins;
- D het aantal personen aan wie het betreffende ziekenhuis een oproep derde prik heeft gestuurd;
- E het aantal personen bij wie een boostervaccinatie heeft plaatsgevonden, waarbij dit aantal niet hoger kan zijn dan het aantal door het RIVM voor de boostervaccinatie aan het betreffende ziekenhuis geleverde vaccins; en
- F het aantal personen aan wie het betreffende ziekenhuis een oproep eerste prik (HMR 5 tot en met 11 jarigen) heeft gestuurd.

2.2 Referentiekader voor een assurance-rapport

Voor het assurance-onderzoek dat leidt tot het assurance-rapport behorend bij het aanvraagformulier subsidievaststelling per ziekenhuisorganisatie voor onderdelen D en F gelden de volgende onderzoekspunten:

- **Periode:** de periode waarin de prestaties zijn gerealiseerd.
- **Aantal personen aan wie een oproep derde prik is gestuurd (D):** De accountant dient te onderzoeken of de opgave van het aantal door het ziekenhuis geïnventariseerde en verstuurde oproepen tot het krijgen van een derde prik voor immuun gecompromitteerde patiënten die onder behandeling is van medisch specialisten in het ziekenhuis overeenkomt met het overzicht oproep derde prik van het desbetreffende ziekenhuis uit het interne registratiesysteem en of dit overzicht betrouwbaar is.
- **Aantal personen aan wie het betreffende ziekenhuis een oproep eerste prik heeft gestuurd (HMR 5 tot en met 11 jaar) (F):** De accountant dient te onderzoeken of de opgave van het aantal personen aan wie het betreffende ziekenhuis een oproep eerste prik heeft gestuurd (HMR 5 tot en met 11 jaar) overeenkomt met overzicht van de door het ziekenhuis in de periode 1 oktober 2021 tot en met 1 december 2021 verstuurde uitnodigingen aan hoog medisch risicogroepen 5 tot en met 11 jaar voor het ontvangen van een eerste dosis van een vaccin tegen COVID-19 uit het interne registratiesysteem en of dit overzicht betrouwbaar is.

De accountant mag bij zijn onderzoek uitgaan van de aanname dat een gegenereerde brief met een oproep tot vaccinatie ook een daadwerkelijk verzonden brief is. Verder mag de accountant zich baseren op informatie (zoals bijvoorbeeld een vastlegging van een verzenddatum) uit het (patiënten)registratiesysteem dat het ziekenhuis hanteert voor de vastlegging van de verzonden oproepen naar de personen vallend onder onderdelen D en F. Er hoeft geen nader onderzoek uitgevoerd te worden naar de betrouwbaarheid van dit systeem.

Aan de niet genoemde artikelen van de Subsidieregeling COVID-19 vaccinatie door ziekenhuizen hoeft bij de uitvoering van de accountantswerkzaamheden geen aandacht te worden besteed, met dien verstande dat teneinde de accountantswerkzaamheden op de hierboven genoemde artikelen goed te kunnen verrichten kennisneming van de Wet op de bevolkingsonderzoeken en de niet genoemde artikelen van de Subsidieregeling COVID-19 vaccinatie door ziekenhuizen (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 ziekenhuisorganisatie ingevulde en ondertekende aanvraagformulier met de opgenomen aantallen prestatie-eenheden geen afwijkingen 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 kwantitatieve opgave geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) voorkomen die groter zijn dan de percentages in de hieronder opgenomen materialiteitstabel.

Als omvangsbasis voor de toleranties van de in het aanvraagformulier opgenomen aantallen subsidiabele prestatie-eenheden geldt de som van het totaal aantal prestaties (D + F) * P.

Het referentiekader is opgenomen in paragraaf 2.2.

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

Van fouten is sprake indien naar aanleiding van het uitgevoerde assurance-onderzoek is gebleken dat de kwantitatieve opgave van de gerealiseerde prestatie-eenheden onjuistheden bevat omdat deze niet voldoen aan de normen van het in paragraaf 2.2 bedoelde referentiekader.

Voor een adequate onderbouwing van het oordeel is het noodzakelijk dat de accountant fouten en onzekerheden zoveel mogelijk kwantificeert. Fouten worden in absolute zin opgevat.

Het voorgaande is van overeenkomstige toepassing op onzekerheden in het assurance onderzoek. Van een onzekerheid in het assurance onderzoek is sprake als er onvoldoende (assurance-) informatie beschikbaar is om de verantwoorde aantallen prestatie-eenheden als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de normen van het referentiekader.

Indien de accountant zowel fouten in de kwantitatieve opgave als onzekerheden in het assurance onderzoek aantreft, dan weegt hij deze bij zijn oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.

Bijlage: Model assurance-rapport – Subsidieregeling COVID-19 vaccinatie door ziekenhuizen

Assurance-rapport van de onafhankelijke accountant

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Ons oordeel

Wij hebben de in het aanvraagformulier opgenomen gerealiseerde prestatie-eenheden D en F (hierna: de assurance-onderdelen) van [Naam entiteit] te [(statutaire) vestigingsplaats] onderzocht als bedoeld in artikel 5, lid 2 van Subsidieregeling COVID-19 vaccinatie door ziekenhuizen.

Naar ons oordeel zijn de in het aanvraagformulier van [entiteit] opgenomen assurance onderdelen in alle van materieel belang zijnde aspecten in overeenstemming met de relevante bepalingen van Subsidieregeling COVID-19 vaccinatie door ziekenhuizen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd volgens 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 Subsidieregeling COVID-19 vaccinatie door ziekenhuizen d.d. 26 oktober 2022. 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 over de assurance onderdelen.

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 met de gerealiseerde prestatie-eenheden is opgesteld voor het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport met als doel ... (naam entiteit) in staat te stellen te voldoen aan de Subsidieregeling COVID-19 vaccinatie door ziekenhuizen. Hierdoor is het aanvraagformulier met de gerealiseerde prestatie-eenheden D en F 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 van toepassing zijnde criteria.

Het bestuur is ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen 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 Subsidieregeling COVID-19 vaccinatie door ziekenhuizen d.d. 26 oktober 2022.
- Ten aanzien van de gerealiseerde prestatie-eenheden D en F is het onderzoek mede gebaseerd op data zoals opgenomen in het (patiënten)registratiesysteem (zoals bijvoorbeeld een vastlegging van een verzenddatum). In overeenstemming met het Accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling COVID-19 vaccinatie door ziekenhuizen d.d. 26 oktober 2022 hebben wij voor de opgave van het aantal personen aan wie een oproep derde prik is gestuurd (D) en de opgave van het aantal personen aan wie de oproep eerste prik hoog medisch risicogroepen 5 tot en met 11 jaar is gestuurd (F) vastgesteld dat in het (patiënten)registratiesysteem een gegenereerde brief met een oproep tot vaccinatie aanwezig is.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant