

Verantwoordings- en accountantsprotocol

behorend bij
de Subsidieregeling veelbelovende zorg

Versie 1 d.d. 28 februari 2023
COPRO 22027

INHOUDSOPGAVE

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten	3
1.1 Doelstelling	3
1.2 Rol accountant	3
1.3 Procedures	3
1.4 Opzet verantwoordings- en accountantsprotocol	5
Hoofdstuk 2: Uitgangspunten voor de verantwoordingen Veelbelovende Zorg	6
2.1 Algemeen	6
2.2. Te hanteren grondslagen voor de werkelijke kosten	7
2.2.1 Kosten onderzoeksactiviteiten en zorgactiviteiten subsidieontvanger	7
2.2.2 Kosten onderzoeksactiviteiten en zorgactiviteiten deelnemend centrum/centra ..	8
Hoofdstuk 3 Verantwoordingsaanpak Veelbelovende Zorg	10
3.1 Financiële voortgangsrapportage	10
3.2 Eindverantwoording	10
3.3. Subsidieverantwoording tot en met het jaar 2023	11
Hoofdstuk 4: Onderzoeksaanpak bij de financiële voortgangsrapportage	12
4.1 Onderzoeksaanpak	12
4.2 Referentiekader voor de beoordelingsverklaring	12
4.3 Betrouwbaarheid en materialiteit	15
Hoofdstuk 5: Controleaanpak eindverantwoording veelbelovende zorg	16
5.1 Controleaanpak	16
5.2 Referentiekader voor de controleverklaring	16
5.3 Andere informatie	18
5.4 Betrouwbaarheid en materialiteit controleverklaring	19
Hoofdstuk 6 Controleaanpak bij de aanvraag tussentijdse subsidievaststelling	20
6.1 Controleaanpak	20
6.2 Referentiekader voor de controleverklaring	20
6.3 Andere informatie	22
6.4 Betrouwbaarheid en materialiteit controleverklaring	23
Bijlage A: Beoordelingsverklaring Subsidierегeling Veelbelovende zorg	24
Bijlage B: Controleverklaring formulier aanvraag subsidievaststelling Subsidierегeling Veelbelovende zorg (de eindverantwoording)	26
Bijlage C: Controleverklaring formulier aanvraag tussentijdse subsidievaststelling Subsidierегeling Veelbelovende zorg	28

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

1.1 Doelstelling

Het accountantsprotocol heeft betrekking op de subsidieregeling veelbelovende zorg van de Minister van Medische Zorg van 21 december 2018, kenmerk 184981-1462913-Z, wijzigingen wetten.overheid.nl BWBR0041816 en wijziging Staatscourant 28 februari 2023 nr. 6724. Zorginstituut Nederland (ZIN) voert de subsidieregeling Veelbelovende zorg uit samen met ZonMw, in opdracht van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS).

De subsidieregeling veelbelovende zorg betreft een subsidieregeling voor onderzoek naar potentieel veelbelovende zorginnovaties, waarbij de hoogte van de zorgkosten het obstakel is. Met behulp van de subsidieregeling moet de opname van veelbelovende zorg in het basispakket versneld worden. De regelgeving en overige van belang zijnde documentatie zijn te vinden op de [website](#) van ZIN.

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

1.2 Rol accountant

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

- 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten' en
- 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 subsidieontvanger dient zich gedurende de looptijd van het project als volgt te verantwoorden;

- jaarlijks voor 1 juli door middel van een financiële voortgangsrapportage. In de financiële voortgangsrapportage worden de werkelijke kosten van het project verantwoord, voorzien van een bestuursverklaring
- een eindverantwoording binnen 22 weken na afloop van het project (aanvraag tot vaststelling)

Financiële voortgangsrapportage

Voor de financiële voortgangsrapportage voor de jaren vanaf 2023 dient gebruik te worden gemaakt van het model dat beschikbaar is op de website van het Zorginstituut. Met het oog op de vaststelling van de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie voert de accountant een beoordelingsopdracht (Standaard 2400) uit op het daarvoor in de verleningsbeschikking bepaalde moment inzake de financiële voortgangsrapportage en verstrekt daarbij een beoordelingsverklaring. Voor de beoordelingsverklaring bij de financiële voortgangsrapportage dient gebruik te worden gemaakt van het model beoordelingsverklaring zoals opgenomen in bijlage A van dit protocol.

Eindverantwoording

Voor de eindverantwoording (als onderdeel van de aanvraag tot vaststelling) van een subsidie wordt een door het Zorginstituut vastgesteld formulier gebruikt (artikel 6.1 lid 3). Een aanvraag tot vaststelling van een subsidie als bedoeld in artikel 6 lid 1 wordt ingediend binnen 22 weken na afloop van het project waarvoor de subsidie is verleend. De verplichting voor het indienen van een eindverantwoording, inclusief een controleverklaring van een accountant hierover, geldt voor

subsidies vanaf € 125.000. Voor de controleverklaring bij de eindverantwoording dient gebruik te worden gemaakt van het model controleverklaring zoals opgenomen in bijlage B van dit protocol.

Het Zorginstituut besluit, namens de minister, binnen 22 weken na ontvangst hiervan op de aanvraag tot vaststelling (artikel 6.2).

Tussentijdse vaststelling van de subsidie tot en met het jaar 2023

Voor de periode voorafgaand aan de wijziging in 2023 van de subsidieregeling veelbelovende zorg geldt dat, wanneer de subsidieontvanger de zorgkosten over de periode tot en met het jaar 2023 niet (volledig) kan verantwoorden met de beschikbare tijdregistratie en uurtarieven, de subsidieontvanger voor de verantwoording van de zorgkosten gebruik kan maken van de tarieven van de zorgkosten zoals die in het jaar 2023 zijn bepaald. In dat geval verzoekt de subsidieontvanger het Zorginstituut vóór 1 juli 2024 om een tussentijdse vaststelling van de subsidie tot en met het jaar 2023.

Voor een aanvraag tot vaststelling van de subsidieverantwoording tot en met 2023 dient een door het Zorginstituut vastgesteld formulier te worden gebruikt dat beschikbaar is op de website van het Zorginstituut. Voor de (tussentijdse) controleverklaring dient gebruik te worden gemaakt van het model controleverklaring zoals opgenomen in bijlage C van dit protocol.

Het Zorginstituut besluit, namens de minister, binnen 22 weken na ontvangst hiervan op de aanvraag tot (tussentijdse) vaststelling (artikel 6.2).

Overige

De accountant (RA of AA) verantwoordelijk voor de uitvoering van de beoordelingsopdracht en de controleopdracht mag ervoor kiezen om ten behoeve van het Zorginstituut Nederland 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.

In de 2023 wijziging van de regeling is overgangsrecht opgenomen dat van toepassing is op de al lopende subsidies. Voor een goede uitvoering en verantwoording van de subsidieregeling zal het Zorginstituut gedurende eerste kwartaal 2023 contact opnemen met alle subsidieontvangers. Met elke subsidieontvanger afzonderlijk wordt besproken wat de concrete consequenties zijn van de wijziging van de regeling voor:

- de begroting en de daarin te hanteren tarieven en de eventuele opbouw van die tarieven. Het Zorginstituut betreft de onderbouwing van de marktconforme tarieven bij de beoordeling van de begroting.
- de afspraken met de deelnemende centra over de prijs van de interventie en de jaarlijkse factuur;
- de wijze van verantwoording van de zorgkosten en de onderzoekskosten;
- het tijdstip waarop de beoordelingsopdracht zal plaatsvinden;
- de verantwoording van de zorgkosten voor de periode tot aan inwerkingtreding van de 2023 wijziging van de regeling en of een tussentijdse vaststelling tot en met het jaar 2023 noodzakelijk is.

Extra kosten die een subsidieontvanger moet maken als gevolg van deze wijziging, zoals het verstrekken van een beoordelingsopdracht, komen voor subsidie in aanmerking. Ook de eventuele

btw-kosten van de deelnemende centra komen voor subsidie in aanmerking. Het Zorginstituut zal het aangepaste subsidiebedrag in de herziene verleningsbeschikking opnemen.

1.4 Opzet verantwoordings- en accountantsprotocol

Het protocol is opgebouwd uit drie delen:

- Deel 1 H1: Uitgangspunten. Dit onderdeel is bestemd voor de subsidieontvanger en haar accountant. Het geeft een algemene inleiding, de doelstelling, en assurance& rapportages
- Deel 2 H2 en H3: Verantwoordingsprotocol. Dit onderdeel is bestemd voor de subsidieontvanger
- Deel 3 H4 tot en met H6 en bijlagen: Accountantsprotocol. Dit onderdeel is bestemd voor de accountant van de subsidieontvanger. Het bespreekt de uit te voeren werkzaamheden en de hierbij te hanteren uitgangspunten/criteria.

Hoofdstuk 2: Uitgangspunten voor de verantwoordingen Veelbelovende Zorg

2.1 Algemeen

De subsidieregeling Veelbelovende Zorg bestaat sinds 2019 en wordt uitgevoerd door het Zorginstituut. De regeling bevordert onderzoek naar zorg die veelbelovend is. Als het onderzoek aantoont dat de veelbelovende zorg effectief is, wordt die toegelaten tot het basispakket van de zorgverzekering. De subsidieregeling Veelbelovende zorg financiert onderzoeks- en zorgkosten, zodat onderzoekers klinische bewijslast kunnen verzamelen. Het gaat om onderzoek naar behandelingen die qua (kosten)effectiviteit veelbelovend lijken, maar nog niet uit het basispakket worden vergoed, omdat de effectiviteit nog niet is bewezen.

De projectsubsidie wordt voor maximaal 6 jaar verleend. Jaarlijks dient de subsidieontvanger zich voor 1 juli te verantwoorden door middel van een financiële voortgangsrapportage aan ZIN, met daarin een opgave van de werkelijke kosten van het project onderverdeeld naar de 4 (hoofd)verantwoordingsonderdelen:

- 1° kosten zorgactiviteiten van de subsidieontvanger;
- 2° kosten zorgactiviteiten van de deelnemende centra;
- 3° kosten onderzoeksactiviteiten van de subsidieontvanger; en
- 4° kosten onderzoeksactiviteiten van de deelnemende centra.

Indien een subsidieontvanger meerdere veelbelovende zorg projecten heeft, dan dient per project een projectadministratie met een specifieke projectcode, onderverdeeld in de 4 (hoofd)verantwoordingsonderdelen, te zijn ingericht.

Binnen deze hoofdverantwoordingsonderdelen kan weer een nadere uitsplitsing gemaakt worden naar kostensoorten. Daarnaast dienen de ontvangen voorschotten, bijdragen derden, eigen bijdragen ook geregistreerd te worden.

Vereisten inzake de inrichting financiële- en projectadministratie en de administratieve organisatie en daarin begrepen maatregelen van interne beheersing

De subsidieontvanger dient te beschrijven op welke wijze de financiële administratie/projectadministratie is opgebouwd waarin de kosten en eventuele bijdragen derden en/of eigen bijdragen van het project Veelbelovende zorg worden geregistreerd.

De subsidieontvanger heeft (indien er geen sprake is van een binnen de financiële administratie ingerichte projectadministratie met een specifieke projectcode) op een verifieerbare wijze de projectkosten en eventuele -opbrengsten inzichtelijk geregistreerd en (gedeeltelijk) ontleend aan de financiële administratie.

De kosten van personeel (onderzoeks- en/of zorgpersoneel) zijn gebaseerd op een in functiescheiding en tijdig bijgehouden tijdsregistratie (elektronisch of door middel van timesheets) met geautoriseerde uren gecombineerd met de tarieven zoals in paragraaf 2.2 zijn weergegeven.

Er is een autorisatiematrix aanwezig inzake de:

- Intern gemaakte uren (wie mag de uren goedkeuren van betrokken medewerkers en binnen welke tijdspanne).
- Externe/interne kosten.

die aansluit op de reguliere bevoegdheden binnen de organisatie van de subsidieontvanger en die in lijn is met vergelijkbare onderzoeksprojecten.

De subsidieontvanger dient te beschrijven wie uren mag schrijven of anderszins betrokken is bij het project uitmondende in (doorbelaste) personeelskosten.

Facturen en (extracomptabele) kosten uitsluitend kunnen worden verantwoord op het Veelbelovende Zorg Project voorzien van de specifieke projectcode en indien deze zijn voorzien van akkoord in overeenstemming met de opgestelde autorisatie-matrix geldend voor het specifieke Veelbelovende Zorg project.

2.2. Te hanteren grondslagen voor de werkelijke kosten

Toelichting gehanteerde grondslagen

De door de subsidieontvanger gehanteerde grondslagen inzake werkelijke zorg- en onderzoekskosten dienen te worden toegelicht in de verantwoordingen (financiële voortgangsrapportage, eventuele tussentijdse vaststelling en eindverantwoording). De bij de verantwoording gehanteerde grondslagen en uitgangspunten dienen meetbaar en controleerbaar te zijn en dienen door de subsidieontvanger stelselmatig te worden toegepast.

Te hanteren grondslagen

De werkelijke kosten zoals die door de subsidieontvanger verantwoord dienen te worden in de verantwoordingen (financiële voortgangsrapportage, eventuele tussentijdse vaststelling en eindverantwoording) in het kader van deze regeling en die gemaakt worden in het kader van de onderzoeksactiviteiten en zorgactiviteiten, zoals opgenomen in de aanvraag en conform verleningsbeschikking goedgekeurd zijn, zijn als volgt gedefinieerd.

2.2.1 Kosten onderzoeksactiviteiten en zorgactiviteiten subsidieontvanger

Personeelskosten

De kosten van personeel (onderzoeks- en/of zorgpersoneel) zijn gebaseerd op onderliggende betrouwbare bronregistraties/ onderliggend brondocumenten zoals bijvoorbeeld tijdsregistratie (elektronisch of door middel van timesheets) gecombineerd met de tarieven gebaseerd op:

- de werkelijke personeelskosten (salaris, sociale lasten, pensioenlasten, vakantiegeld en eindejaarsuitkering) of
- de actuele Integrale Kostprijs systematiek (IKS) tarieven, zoals goedgekeurd door RVO en voor bestaande projecten wordt gehanteerd of
- tarieven, per salarisschaal CAO Rijk, gebaseerd op de Handleiding Overheidstarieven (HOT) afgerond¹ op de dichtstbijzijnde schaal van de HOT² of
- een vast tarief van 60 euro per uur.

Voor de zorgactiviteiten is het daarnaast nog mogelijk om als werkelijke kosten de volgende methodiek te gebruiken indien onderliggende betrouwbare bronregistraties/ onderliggend brondocumenten zoals bijvoorbeeld tijdsregistratie (elektronisch of door middel van timesheets) niet beschikbaar zijn:

- kostprijstarieven per geleverde prestatie op basis van bijvoorbeeld de door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) gepubliceerde tarieven (voor vergelijkbare (deel)behandelingen), die golden voordat het projectidee is ingediend en die tevens zijn opgenomen in de begroting waarvan de onderbouwing is beoordeeld door het Zorginstituut.

¹ Voorbeeld voor directe loonkosten € 76.500 in 2023. Bij directe loonkosten van € 76.500 en de geldende schaal 9 € 73.000 en schaal 10 € 81.000 worden afgerond op de dichtstbijzijnde schaal, zijnde schaal 9 en dienen de tarieven van schaal 9 te worden gehanteerd.

² Voor uurtarieven gelden de uurtarieven zoals gepubliceerd: [Handleiding Overheidstarieven 2023 | Handreiking](#)

Voor kosten van een bestaande behandeling kan het DBC-tarief worden gebruikt. Hierbij kan een onderscheid gemaakt worden tussen DBC's (diagnose-behandelcombinaties) uit het A-segment en het B-segment.

- Voor de DBC's uit het A-segment zijn dat de door de NZa gepubliceerde maximumtarieven, waarbij de subsidieontvanger in de verantwoording dient uit te gaan van 90% van het door de NZa gepubliceerde maximumtarief.
- Voor de DBC's uit het B-segment zijn dat de tarieven zoals die door de subsidieontvanger en de andere deelnemende centra in de passantenprijslijst op de website gepubliceerd zijn en van toepassing waren op het moment voordat het projectidee is ingediend.

Ook kan het gaan om een samengesteld tarief waarin een aantal gecontracteerde tarieven en NZa-tarieven worden gebruikt om tot de prijs te komen, zoals vastgelegd in de verleningsbeschikking.

Overige kosten

Overige kosten zoals materialen, hulpmiddelen etc. dienen verantwoord te worden op basis van externe facturen en betaalbewijzen of interne facturen met marktconforme prijzen, waarbij aangetoond is dat er geen winstoverslag is opgenomen.

De interne facturen/interne doorberekeningen zijn gebaseerd op de interne tarieven zoals die zijn gehanteerd in het jaar voorafgaand aan het indienen van de aanvraag (jaar t-1). Indien t-1 10% of meer afwijkt van voorgaande jaren, dan dient een gemiddeld tarief van t-1, t-2 en t-3 te worden gehanteerd.

Interne doorbelastingen (gebruik van faciliteiten) worden gebaseerd op de interne tarieven zoals deze zijn gehanteerd in het jaar voorafgaand aan het indienen van de aanvraag (jaar t-1). Indien t-1 materieel (10% of meer) afwijkt van voorgaande jaren, dan dient een gemiddeld tarief van t-1, t-2 en t-3 worden gehanteerd. Het Zorginstituut betreft de onderbouwing van de (marktconforme) tarieven bij de beoordeling van de begroting.

2.2.2 Kosten onderzoeksactiviteiten en zorgactiviteiten deelnemend centrum/centra

Deze kosten zijn gebaseerd op een overeenkomst tussen het deelnemend centrum en de subsidieontvanger.

De gehanteerde tarieven (conform de overeenkomst) voor de zorg- en/of onderzoeksactiviteiten die het deelnemend centrum voor de patiënten verricht zijn de overeengekomen marktconforme en voor indiening van de eindverantwoording betaalde prijzen voor desbetreffende activiteiten. De marktconforme prijzen komen overeen met de door het Zorginstituut bij de beoordeling van de begroting beoordeelde onderbouwing van de tarieven.

NB: Mochten subsidieontvangers de werkelijke kosten willen en rechtmatig kunnen verantwoorden op de wijze zoals die voor de inwerkingtreding van de wijzigingsregeling in 2023 gold, dan kan dat. Dat zal in de afzonderlijke gesprekken gedurende 2023 door het Zorginstituut met de subsidieontvangers worden besproken en waarbij de uitkomsten van het overleg schriftelijk worden vastgelegd.

Eigen bijdragen/Cofinanciering

Indien sprake mocht zijn van eigen bijdrage / cofinanciering (bijdrage derden) dan dient dit gebaseerd te zijn op basis van:

- Eigen bijdragen: onderbouwing subsidieontvanger specifiek opgenomen post(en) conform door het Zorginstituut beoordeelde begroting en opgenomen in de verleningsbeschikking.
- Cofinanciering (bijdrage derden): overeenkomst tussen de subsidieontvanger en partijen die bijdragen in de onderzoeks- en/of zorgkosten conform door het Zorginstituut beoordeelde begroting en opgenomen in de verleningsbeschikking.

Hoofdstuk 3 Verantwoordingsaanpak Veelbelovende Zorg

3.1 Financiële voortgangsrapportage

Alle subsidieontvangers dienen jaarlijks voor 1 juli zich te verantwoorden door middel van een financiële voortgangsrapportage. In de financiële voortgangsrapportage wordt een opgave verantwoord van de werkelijke kosten van het project, voorzien van een bestuursverklaring, en uitgesplitst naar de volgende 4 verantwoordingsonderdelen:

- 1° zorgactiviteiten van de subsidieontvanger;
- 2° zorgactiviteiten van de deelnemende centra;
- 3° onderzoeksactiviteiten van de subsidieontvanger; en
- 4° onderzoeksactiviteiten van de deelnemende centra.

De bestuursverklaring ziet zowel toe op de kosten van de subsidieontvanger als op de facturen die de deelnemende centra hebben ingediend. Een format voor de bestuursverklaring wordt door het Zorginstituut ter beschikking gesteld.

Om te voorkomen dat aan het eind van de looptijd blijkt dat de registratie en de financiële overzichten van de subsidieontvanger niet geschikt zijn voor een controle door een accountant, wordt als nieuwe verplichting ingevoerd dat de subsidieontvanger aan het begin van het onderzoeksproject een opdracht aan de accountant verstrekt tot het beoordelen van de financiële voortgangsrapportage die de subsidieontvanger gebruikt voor de tussentijdse verantwoording van de zorgkosten en onderzoekskosten.

Het moment waarop die beoordelingsopdracht zinvol kan worden uitgevoerd is afhankelijk van de opzet van het onderzoek en het aantal patiënten dat door de subsidieontvanger in zijn eigen ziekenhuis wordt geïncorporeerd. Daarom zal het Zorginstituut na overleg met de subsidieontvanger in de verleningsbeschikking opnemen op welk moment over welk financieel verantwoordingsjaar die beoordelingsopdracht wordt gegeven.

Het Zorginstituut krijgt een afschrift van de bevindingen van de beoordelingsopdracht om zeker te stellen dat een adequate verantwoording mogelijk is.

NB: Mocht uit de bevindingen blijken dat aanpassing van de administratieve organisatie en interne beheersing nodig is, dan past de subsidieontvanger deze aan. De subsidieontvanger verstrekt, in afstemming met Zorginstituut Nederland, vervolgens in het opvolgende jaar een nieuwe beoordelingsopdracht aan de accountant.

3.2 Eindverantwoording

Indien de kosten in de eindverantwoording (aanvraag tot vaststelling) meer dan € 125.000 bedragen legt de subsidieontvanger rekening en verantwoording af aan de hand van een separaat financieel verslag (artikel 6.1). Voor de eindverantwoording dient gebruik te worden gemaakt van het model dat beschikbaar is op de website van het Zorginstituut. De verantwoording is onderverdeeld in de 4 onderdelen:

- 1° zorgactiviteiten van de subsidieontvanger;
- 2° zorgactiviteiten van de deelnemende centra inclusief btw;
- 3° onderzoeksactiviteiten van de subsidieontvanger; en
- 4° onderzoeksactiviteiten van de deelnemende centra, inclusief btw.

Voor de controleverklaring dient gebruik te worden gemaakt van het model controleverklaring zoals opgenomen in bijlage B van dit protocol.

3.3. Subsidieverantwoording tot en met het jaar 2023

Voor de periode voorafgaand aan de wijziging in 2023 van de subsidieregeling veelbelovende zorg geldt dat, wanneer de subsidieontvanger de zorgkosten over de periode tot aan de inwerkingtreding van deze regeling niet kan verantwoorden overeenkomstig de in subsidieregeling Veelbelovende Zorg opgenomen bepalingen omdat de registratiesystemen, onder meer voor het personeel en de kostenonderbouwing van de deelnemende centra, niet bleken te passen bij de vereisten uit de subsidieregeling, verantwoordt de subsidieontvanger de zorgkosten over die periode met de tarieven van de zorgkosten zoals die in het jaar 2023 zijn vastgelegd en vastgesteld in de overeenkomsten tussen de subsidieontvanger en de deelnemende centra op basis van de verrichte prestaties en marktconforme prijzen, na afstemming met ZIN.

In dat geval verzoekt de subsidieontvanger het Zorginstituut vóór 1 juli 2024 om een tussentijdse vaststelling van de subsidie tot en met het jaar 2023 voorzien van een controleverklaring over de onderzoekskosten en de zorgkosten. Voor de verantwoording van de zorgkosten tot 2023 dient de subsidieontvanger de tarieven te gebruiken zoals die in het jaar 2023 zijn bepaald (zie voor nadere uitleg 2.2).

Voor de verantwoording van de aanvraag tot vaststelling van de subsidieverantwoording tot en met het jaar 2023 dient gebruik te worden gemaakt van het model dat beschikbaar is op de website van het Zorginstituut. Voor de controleverklaring dient gebruik te worden gemaakt van het model controleverklaring zoals opgenomen in bijlage C van dit protocol.

Hoofdstuk 4: Onderzoeksaanpak bij de financiële voortgangsrapportage

4.1 Onderzoeksaanpak

Jaarlijks voor 1 juli verstrekt de subsidieontvanger de financiële voortgangsrapportage met daarin een opgave van de werkelijke kosten van het project, voorzien van een bestuursverklaring en uitgesplitst naar de vier verantwoordingsonderdelen. Voor de financiële verantwoordingsrapportage voor de jaren vanaf 2023 dient gebruik te worden gemaakt van het model dat beschikbaar is op de website van het Zorginstituut. De verantwoording onderverdeeld in 4 verantwoordingsonderdelen:

1. kosten zorgactiviteiten van de subsidieontvanger;
2. kosten zorgactiviteiten van de deelnemende centra;
3. kosten onderzoeksactiviteiten van de subsidieontvanger;
4. kosten onderzoeksactiviteiten van de deelnemende centra.

Met het oog op de vaststelling van de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie voert de accountant een beoordelingsopdracht uit (NV COS) 2400 Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten) op het daarvoor in de verleningsbeschikking bepaalde moment inzake de financiële voortgangsrapportage inclusief bestuursverklaring³. De accountant neemt de opzet en bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) inzake het veelbelovende zorg project mee in zijn beoordelingsopdracht in overeenstemming met de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS) 2400 Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten.

De doelstellingen van de accountant in een beoordeling van de financiële voortgangsrapportage is om een beperkte mate van zekerheid te verkrijgen, voornamelijk door het verzoeken om inlichtingen en het uitvoeren van cijferanalyses, over de vraag of de financiële voortgangsrapportage als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevatten. Hierdoor wordt de accountant in staat gesteld een conclusie tot uitdrukking te brengen dat hem niets is gebleken op grond waarvan de accountant zou moeten concluderen dat de financiële voortgangsrapportage niet, in alle van materieel belang zijnde opzichten, is opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving voor de subsidieverantwoording inzake Veelbelovende Zorg (zie voor nadere uitleg H2). Voor model beoordelingsverklaring dient gebruik te worden gemaakt van het model dat in bijlage A van dit protocol is opgenomen.

4.2 Referentiekader voor de beoordelingsverklaring

Op basis van de geldende wet- en regelgeving gelden de volgende specifieke toetspunten voor de accountant.

1. De accountant stelt vast dat de opzet c.q. inrichting van AO/IB inzake de verantwoorde kosten in de financiële voortgangsrapportage in overeenstemming is met hetgeen is opgenomen in hoofdstuk 2 van dit protocol en zoals gespecificeerd door de subsidieontvanger in de in 2023 aangepaste begroting:
 - a) Indien een subsidieontvanger meerdere veelbelovende zorg projecten heeft, dan dient per project een projectadministratie met een specifieke projectcode, onderverdeeld in de 4 verantwoordingsonderdelen, te zijn ingericht.
 - b) De subsidieontvanger heeft beschreven op welke wijze de financiële administratie/projectadministratie is opgebouwd waarin de kosten en eventuele bijdragen derden en/of eigen bijdragen van het project Veelbelovende zorg worden geregistreerd.
 - c) De subsidieontvanger heeft (indien er geen sprake is van een binnen de financiële administratie ingerichte projectadministratie met een specifieke projectcode) op een

³ Een format voor de bestuursverklaring wordt door Zorginstituut Nederland ter beschikking gesteld.

verifieerbare wijze de projectkosten en eventuele -opbrengsten inzichtelijk geregistreerd en (gedeeltelijk) ontleend aan de financiële administratie.

- d) Facturen en (extracomptabele) kosten uitsluitend kunnen worden verantwoord op het Veelbelovende Zorg Project voorzien van de specifieke projectcode en indien deze zijn voorzien van akkoord conform opgestelde autorisatie-matrix geldend voor het specifiek Veelbelovende Zorg project.
2. De accountant neemt kennis van de interne beheersing rondom de totstandkoming van de financiële voortgangsrapportage met gerealiseerde werkelijke kosten uitgesplitst in de 4 verantwoordingsonderdelen. Hiervoor kan hij/zij zich richten op de opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en de interne beheersing (AO/IB) rondom de totstandkoming van de financiële voortgangsrapportage, de projectadministratie en de processen gekoppeld aan de verantwoorde personele kosten, materiaal kosten en doorbelaste kosten.
- De accountant neemt kennis van de opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en de interne beheersing (AO/IB) rondom de totstandkoming van de financiële voortgangsrapportage, zoals gespecificeerd door de subsidieontvanger in de in 2023 aangepaste begroting, en stelt vast of de subsidieontvanger een beschrijving heeft opgesteld inzake de AO/IB die is opgezet voor het project Veelbelovende zorg. In deze beschrijving zijn minimaal de volgende zaken opgenomen:
- i. Er is een autorisatiematrix aanwezig inzake de intern gemaakte uren die aansluit op de reguliere bevoegdheden binnen de organisatie van de subsidieontvanger en die in lijn is met vergelijkbare (onderzoeks)projecten. (wie mag de uren goedkeuren van betrokken medewerkers en binnen welke tijdspanne).
De accountant stelt vast dat dit voor minimaal 5 urenverantwoordingen heeft plaatsgevonden.
 - ii. Er is een autorisatiematrix aanwezig inzake de externe kosten die aansluit op de reguliere bevoegdheden binnen de organisatie van de subsidieontvanger en die in lijn is met vergelijkbare onderzoeksprojecten.
De accountant stelt vast dat dit voor minimaal 5 externe kostenfacturen heeft plaatsgevonden.
Er is een autorisatiematrix aanwezig inzake de interne kosten (waaronder doorbelastingen etc.) die aansluit op de reguliere bevoegdheden binnen de organisatie van de subsidieontvanger en die in lijn is met vergelijkbare onderzoeksprojecten.
De accountant stelt vast dat dit voor minimaal 5 interne kosten heeft plaatsgevonden.
 - iii. Er is een beschrijving aanwezig wie uren mag schrijven of anderszins betrokken is bij het project uitmondende in (doorbelaste) personeelskosten.
3. De accountant stelt vast dat subsidiabele kosten zijn verantwoord op basis van een meetbare en controleerbare methode rekening houdende met uitgangspunten zoals die zijn opgenomen in hoofdstuk 2. De accountant stelt vast dat in de financiële voortgangsrapportage de gehanteerde grondslagen zijn toegelicht.
4. Ingeval de subsidieontvanger voor de zorgactiviteiten gebruik heeft gemaakt van de methodiek om de werkelijke kosten te baseren op tarieven per geleverde prestatie stelt de accountant vast dat de gehanteerde tarieven:
- a. reeds golden voordat het projectidee is ingediend en;
 - b. zijn opgenomen in de begroting waarvan de onderbouwing is beoordeeld door het Zorginstituut;

- c. zijn bepaald op basis van bijvoorbeeld de door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) gepubliceerde tarieven (voor vergelijkbare (deel)behandelingen)
5. De accountant stelt vast dat de overige kosten zoals materialen, hulpmiddelen etc. zijn gebaseerd en verantwoord op basis van externe facturen en betaalbewijzen of interne facturen met marktconforme prijzen, en stelt dat dat door subsidieontvanger is aangetoond dat er geen winstopslag is opgenomen (zoals is uitgewerkt in H2 van dit protocol).
 6. De accountant stelt vast dat interne doorbelastingen (gebruik van faciliteiten) zijn gebaseerd en verantwoord op de interne tarieven zoals deze zijn gehanteerd in het jaar voorafgaand aan het indienen van de aanvraag (jaar t-1). De accountant stelt verder vast dat indien t-1 materieel (10% of meer) afwijkt van voorgaande jaren, de instelling een gemiddeld tarief van t-1, t-2 en t-3 heeft gehanteerd (zoals is uitgewerkt in H2 van dit protocol).
 7. Onderzoeks- en zorgkosten deelnemende centra.
De accountant stelt de aanwezigheid van een in 2023 afgesloten overeenkomst en gerelateerde facturen tussen subsidieontvanger met ieder deelnemend centrum voor de onderzoeks- en/of zorgkosten vast. In de overeenkomst is namelijk vastgelegd welke zorgactiviteiten een deelnemend centrum verricht en welke marktconforme prijs daarvoor is afgesproken. Ieder deelnemend centrum dient jaarlijks een factuur in bij de subsidieontvanger op basis van de verrichte zorgactiviteiten en eventuele onderzoeksactiviteiten en de marktconforme prijs (nader uitgewerkt in eerstvolgende onderdeel). In de overeenkomst dient een afspraak te zijn gemaakt over het tijdstip waarop de factuur van het deelnemend centrum bij de subsidieontvanger ontvangen moet zijn. Bij voorkeur aan het einde van het eerste kwartaal over het voorgaande jaar.
 8. De accountant stelt de juistheid van de verantwoorde onderzoeks- en/of zorgkosten van de deelnemende centra vast. De accountant stelt vast dat de subsidieontvanger voor de onderzoeks- en/of zorgkosten van de deelnemende centra marktconforme tarieven inclusief btw heeft gehanteerd en verantwoord. De accountant stelt vast of de marktconforme prijzen overeenkomen met de door het Zorginstituut bij de beoordeling van de begroting beoordeelde onderbouwing van de tarieven.
 9. Eigen bijdragen/Cofinanciering
Indien sprake mocht zijn van eigen bijdrage / cofinanciering (bijdrage derden) dan stelt de accountant vast dat de in de financiële voorgangsrapportage verantwoorde gerealiseerde eigen bijdrage / bijdragen van derden volledig verantwoord zijn op basis van:
 - Eigen bijdragen: specifiek opgenomen post(en) conform door het Zorginstituut beoordeelde begroting en opgenomen in de verleningsbeschikking.
 - Cofinanciering (bijdrage derden): overeenkomst tussen de subsidieontvanger en partijen die bijdragen in de onderzoeks- en/of zorgkosten conform door het Zorginstituut beoordeelde begroting en opgenomen in de verleningsbeschikking.

Aan de niet hierboven genoemde artikelen van de subsidieregeling veelbelovende zorg hoeft bij de uitvoering van de beoordeling geen aandacht te worden besteed, met dien verstande dat teneinde de beoordeling op de hierboven genoemde artikelen goed te kunnen verrichten kennisneming van de subsidieregeling veelbelovende en hoofdstuk 5 van de Kaderregeling (inclusief de toelichting) noodzakelijk is.

4.3 Betrouwbaarheid en materialiteit

De beoordelingsopdracht behoort zodanig te worden ingepland en uitgevoerd dat een beperkte mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële voortgangsrapportage geen afwijkingen (fouten) van materieel belang bevat.

Een goedkeurende beoordelingsverklaring impliceert dat dat accountant geen reden heeft te veronderstellen dat de financiële voortgangsrapportage niet voldoet de Subsidieregeling Veelbelovende Zorg en de bijbehorende verleningsbeschikking zoals uitgewerkt in het Verantwoordings- en accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling Veelbelovende Zorg. Het referentiekader hiervoor is opgenomen in paragraaf 4.2.

Hierbij gelden de volgende toleranties (op basis van het totaalbedrag van de subsidiabele kosten):

Materialiteitstabel	Oordeel		
	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring met de onthouding van conclusie/ Afkeurende verklaring
Fouten (afwijkingen) in de financiële voortgangsrapportage en onzekerheden in de beoordeling	≤2%	>2% - ≤4%	>4%

Indien de accountant zowel fouten in de financiële voortgangsrapportage als onzekerheden in de beoordeling aantreft, dan weegt hij deze bij zijn oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.

Van fouten in de financiële voortgangsrapportage is sprake indien naar aanleiding van de uitgevoerde beoordeling is gebleken dat de financiële voortgangsrapportage onjuistheden bevat omdat deze niet voldoen aan de normen van het in paragraaf 4.2 bedoelde referentiekader. Fouten worden in absolute zin opgevat. Salderen van fouten is daarom niet toegestaan.

Van een onzekerheid in de beoordeling is sprake als er onvoldoende (assurance-) informatie beschikbaar is om posten in de financiële voortgangsrapportage als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de normen van het in paragraaf 4.2 bedoelde referentiekader.

Indien de accountant tot een ander dan goedkeurende conclusie in zijn beoordelingsverklaring komt wordt deze verzocht om in een separaat rapport van bevindingen (niet zijnde een rapportage op basis van COS 4400N) nader in te gaan op de oorzaken van de anders dan goedkeurende conclusie en toe te lichten welke bevindingen ten aanzien van welke verantwoordingsonderdelen zijn geconstateerd.

Hoofdstuk 5: Controleaanpak eindverantwoording veelbelovende zorg

5.1 Controleaanpak

Voor de aanvraag tot vaststelling van een subsidie dient gebruik te worden gemaakt van een door het Zorginstituut vastgesteld formulier aanvraag subsidie vaststelling (artikel 6.1 lid 3) dat beschikbaar is op de website van het Zorginstituut. De eindverantwoording is ook hier onderverdeeld in 4 verantwoordingsonderdelen:

1. kosten zorgactiviteiten van de subsidieontvanger;
2. kosten zorgactiviteiten van de deelnemende centra;
3. kosten onderzoeksactiviteiten van de subsidieontvanger;
4. kosten onderzoeksactiviteiten van de deelnemende centra.

Binnen deze hoofdverantwoordingsonderdelen kan weer een nadere uitsplitsing gemaakt worden naar kostensoorten. Daarnaast dienen de bijdragen derden en/of eigen bijdragen ook verantwoord te worden.

Het formulier aanvraag subsidie vaststelling bevat de onderdelen 2. Opgave onderzoekskosten voor het jaar 202[X], 3. Opgave zorgkosten voor het jaar 202[X], 4. Samenvatting van de kosten en 5. Cumulatief (hierna: de eindverantwoording). Voor de controleverklaring bij de eindverantwoording dient gebruik te worden gemaakt van het model controleverklaring zoals opgenomen in bijlage B van dit protocol.

NB: Voor subsidieontvangers waarvan de subsidiabele periode tot en met het jaar 2023 is vastgesteld is geldt dat de financiële verantwoording voor de jaren 2024 t/m eindverantwoordingsjaar dient te worden gecontroleerd.

De subsidieontvanger verstrekt een activiteitenverslag waarvan de inrichting overeenkomt met het uitgewerkte onderzoeksvoorstel uit de aanvraag tot subsidieverlening. Zorginstituut Nederland beoordeeld inhoudelijk het activiteitenverslag.

5.2 Referentiekader voor de controleverklaring

De accountant voert zijn werkzaamheden uit in overeenstemming met standaard 805 'Bijzondere overwegingen – Controles van een enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of posten van een financieel overzicht'. Voor de controlewerkzaamheden die leiden tot de controleverklaring behorend bij de eindverantwoording gelden de volgende toetsingspunten:

- a) **Verantwoording:** De accountant stelt vast dat de kosten die in de eindverantwoording zijn verantwoord in overeenstemming zijn met hetgeen is opgenomen in hoofdstuk 2 van dit protocol en zoals gespecificeerd door de subsidieontvanger in de in 2023 aangepaste begroting. De accountant stelt vast dat in de eindverantwoording de gehanteerde grondslagen zijn toegelicht.
- b) **Periode:** de accountant stelt vast dat de in de eindverantwoording verantwoorde kosten en gerealiseerde eigen bijdragen en/of bijdragen van derden betrekking hebben op de in de verleningsbeschikking genoemde periode waarvoor de subsidie is verleend (artikel 1).

De subsidie wordt voor ten hoogste 6 jaar verleend (artikel 3.2 lid 1). Alleen mits goed onderbouwd (artikel 3.2. lid 2) kan, gedurende de looptijd van de subsidie, de subsidiabele periode (zoals bepaald in artikel 3.2. lid 1), verlengd worden tot ten hoogste 7 jaar. Kosten die

gemaakt zijn voor deze aanvangsdatum en na deze einddatum komen niet voor subsidie in aanmerking.

c) **Onderzoekskosten kunnen niet meer bedragen dan 20% van de totale kosten (artikel 1.4 lid 4).**

De accountant stelt vast of de onderzoekskosten niet meer bedragen dan 20% van de totale kosten.

d) **Subsidiabele kosten:** de in de verantwoording verantwoorde kosten dienen betrekking te hebben op de in de verleningsbeschikking opgenomen activiteiten (artikel 1.4), nader omschreven in de volgende onderdelen:

Onderzoeks- en zorgkosten subsidieontvanger.

De accountant stelt vast dat voor de kosten van personeel (onderzoeks- en/of zorgpersoneel) zijn gebaseerd op onderliggende betrouwbare bronregistraties /onderliggende brondocumenten zoals bijvoorbeeld een in functiescheiding en tijdig bijgehouden tijdsregistratie (elektronisch of door middel van timesheets) gecombineerd met de tarieven (zoals is uitgewerkt in H2 van dit protocol).

Ingeval de subsidieontvanger voor de zorgactiviteiten gebruik heeft gemaakt van de methodiek om de werkelijke kosten te baseren op tarieven per geleverde prestatie) stelt de accountant vast dat de gehanteerde tarieven (zoals is uitgewerkt in H2 van dit protocol):

- a. reeds golden voordat het projectidee is ingediend en;
- b. zijn opgenomen in de begroting waarvan de onderbouwing is beoordeeld door het Zorginstituut;
- c. zijn bepaald op basis van bijvoorbeeld de door de Nederlandse Zorgautoriteit (Nza) gepubliceerde tarieven (voor vergelijkbare (deel)behandelingen

Overige kosten:

De accountant stelt vast dat de overige kosten zoals materialen, hulpmiddelen etc. zijn gebaseerd en verantwoord op basis van externe facturen en betaalbewijzen of interne facturen met marktconforme prijzen, en stelt dat dat door subsidieontvanger is aangetoond dat er geen winstopslag is opgenomen.

- Daarbij geldt dat door de accountant vastgesteld moet worden dat de prestatie aantoonbaar is geleverd maar dat niet beoordeeld wordt of het gewenste resultaat is bereikt.
- De externe kosten betaald zijn, aantoonbaar gemaakt door te overleggen betalingsbewijzen door de subsidieontvanger.

Interne doorbelastingen

De accountant stelt vast dat interne doorbelastingen (gebruik van faciliteiten) zijn gebaseerd en verantwoord op de interne tarieven zoals deze zijn gehanteerd in het jaar voorafgaand aan het indienen van de aanvraag (jaar t-1). De accountant stelt hierbij vast dat indien t-1 materieel (10% of meer) afwijkt van voorgaande jaren, de subsidieontvanger een gemiddeld tarief van t-1, t-2 en t-3 heeft gehanteerd. Daarbij geldt dat door de accountant vastgesteld moet worden dat de prestatie aantoonbaar is geleverd.

Onderzoeks- en zorgkosten deelnemende centra.

De accountant stelt vast de juistheid van de verantwoorde onderzoeks- en zorgkosten zijn gebaseerd op facturen tussen subsidieontvanger met ieder deelnemend centrum voor de onderzoeks- en/of zorgkosten. De accountant stelt vast of de marktconforme prijzen overeenkomen met de door het Zorginstituut bij de beoordeling van de begroting beoordeelde onderbouwing van de tarieven. De accountant stelt vast dat de kosten betaald zijn, aantoonbaar gemaakt door te overleggen betalingsbewijzen door de subsidieontvanger.

Cofinanciering / Eigen bijdragen

Indien sprake mocht zijn van eigen bijdrage / cofinanciering (bijdrage derden) dan stelt de accountant vast dat de in de eindverantwoording verantwoorde gerealiseerde eigen bijdrage / bijdragen van derden volledig verantwoord zijn op basis van:

- Eigen bijdragen: specifiek opgenomen post(en) conform door het Zorginstituut beoordeelde begroting en opgenomen in de verleningsbeschikking.
- Cofinanciering (bijdrage derden): overeenkomst tussen de subsidieontvanger en partijen die bijdragen in de onderzoeks- en/of zorgkosten conform door het Zorginstituut beoordeelde begroting en opgenomen in de verleningsbeschikking.

- e) **Autorisatie Facturen en (extracomptabele) kosten:** De accountant stelt vast dat de facturen en (extracomptabele) kosten zijn voorzien van de specifieke projectcode en zijn voorzien van akkoord conform opgestelde autorisatie-matrix geldend voor het specifieke Veelbelovende Zorg project.
- f) **Kostenberekening:** de accountant stelt vast dat de kosten zijn berekend op basis van een meetbare en controleerbare methode (zoals is uitgewerkt in H2 van dit protocol), die door de subsidieontvanger stelselmatig worden toegepast.
- g) **Eenmalig:** De accountant stelt vast dat een activiteit slechts eenmaal in aanmerking is gekomen voor subsidie op grond van de onderhavige regeling of een uitkering op grond van enige subsidieregeling.
- h) **Nagekomen kosten:** Indien na subsidievaststelling tot en met 2023 sprake is van nagekomen kosten van subsidieontvanger en/of diens deelnemende centra in de periode voor 2024, dan dienen deze apart te worden verantwoord in de eindverantwoording. De accountant stelt vast dat de nagekomen kosten zijn gerelateerd (juistheid en tijdigheid) aan het desbetreffende Veelbelovende Zorgproject en zijn voorzien van autorisatie conform opgestelde autorisatie-matrix hoofdsubsidieontvanger en autorisatie bestuurder.
- i) **Aantal geïncludeerde patiënten:** In de toelichting op de eindverantwoording wordt door de subsidieontvanger het aantal geïncludeerde patiënten verantwoord. De accountant mag zich baseren op informatie uit het (patiënten)registratiesysteem.
NB: De data uit deze genoemde systemen worden door VWS als bruikbaar beschouwd ten behoeve van deze verantwoording. Er hoeft geen nader onderzoek uitgevoerd te worden naar de betrouwbaarheid van dit systeem.

De accountant stelt vast dat het aantal in de toelichting op de eindverantwoording geïncludeerde patiënten overeenkomt met het overzicht uit patiëntenadministratie voor het desbetreffende Veelbelovende Zorg project.

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

5.3 Andere informatie

De eindverantwoording betreffende de verantwoording in het kader van de subsidieregeling omvat naast verantwoordingsinformatie ook andere informatie, die bestaat uit:

- bestuursverklaring;
- activiteitenverslag.

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

de eindverantwoording en geen materiële afwijkingen bevat. Indien blijkt dat de andere informatie niet verenigbaar is met de eindverantwoording dan vermeldt de accountant dit in de controleverklaring.

5.4 Betrouwbaarheid en materialiteit controleverklaring

De controle behoort zodanig te worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de eindverantwoording 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 de eindverantwoording geen afwijkingen (onjuistheden) en in de controle geen onzekerheden voorkomen met een belang dat groter is dan de voorgeschreven toleranties. Het referentiekader is opgenomen in paragraaf 5.2.

Het totaalbedrag van de subsidiabele kosten van de veelbelovende 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 de eindverantwoording en onzekerheden in de controle	≤2%	>2% - ≤4%	>4%

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

Van fouten in de eindverantwoording is sprake indien naar aanleiding van de uitgevoerde controle is gebleken dat de eindverantwoording onjuistheden bevat omdat deze niet voldoen aan de normen van het in paragraaf 5.2 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 de eindverantwoording als goed of fout aan te merken. Kortom, als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de normen van het referentiekader.

Hoofdstuk 6 Controleaanpak bij de aanvraag tussentijdse subsidievaststelling

Indien de subsidieontvanger de zorgkosten over de periode tot en met het jaar 2023 niet (volledig) kan verantwoorden overeenkomstig de in subsidieregeling opgenomen bepalingen, dan verzoekt de subsidieontvanger het Zorginstituut vóór 1 juli 2024 om een tussentijdse vaststelling van de subsidie tot en met het jaar 2023 voorzien van een controleverklaring van de accountant bij de 4 verantwoordingsonderdelen.

6.1 Controleaanpak

Voor de periode voorafgaand aan de wijziging in 2023 van de subsidieregeling veelbelovende zorg geldt dat, wanneer verantwoording niet mogelijk is met de beschikbare tijdregistratie en uurtarieven, de subsidieontvanger voor de verantwoording van de zorgkosten gebruik dient te maken van de tarieven van de zorgkosten zoals die in het jaar 2023 zijn bepaald. In dat geval verzoekt de subsidieontvanger het Zorginstituut om een tussentijdse vaststelling van de subsidie tot en met het jaar 2023 voorzien van een controleverklaring van de accountant over de onderzoeks- en zorgkosten.

Voor de tussentijdse financiële verantwoording tot en met het jaar 2023 dient gebruik te worden gemaakt van een door het Zorginstituut vastgesteld formulier aanvraag tussentijdse subsidievaststelling dat beschikbaar is op de website van het Zorginstituut.

Het formulier aanvraag subsidievaststelling bevat de onderdelen 2. opgave onderzoekskosten voor het jaar 202[X], 3. opgave zorgkosten voor het jaar 202[X], 4. Samenvatting van de kosten en 5. Cumulatief (hierna: de verantwoording).

Ter vaststelling van de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie wordt een controleverklaring, bij het door de instelling ingediende financiële verantwoording tot en met het jaar 2023 verstrekt. Voor de controleverklaring dient gebruik te worden gemaakt van het model controleverklaring zoals opgenomen in bijlage C van dit protocol.

De subsidieontvanger verstrekt een tussentijds activiteitenverslag waarvan de inrichting overeenkomt met het uitgewerkte onderzoeksvoorstel uit de aanvraag tot subsidieverlening. Zorginstituut Nederland beoordeelt inhoudelijk het activiteitenverslag.

6.2 Referentiekader voor de controleverklaring

Voor de controlewerkzaamheden die leiden tot de controleverklaring behorend bij de verantwoording (tot en met het jaar 2023) gelden de volgende toetsingspunten:

- a) **Verantwoording:** De accountant stelt vast dat de kosten in de verantwoording zijn verantwoord in overeenstemming is met hetgeen is opgenomen in hoofdstuk 2 van dit protocol en zoals gespecificeerd door de subsidieontvanger in de in 2023 aangepaste begroting. De accountant stelt vast dat in de verantwoording tot en met het jaar 2023 de gehanteerde grondslagen zijn toegelicht.
- b) **Periode:** de accountant stelt vast dat de in subsidieverantwoording verantwoorde kosten en gerealiseerde eigen bijdragen en/of bijdragen van derden betrekking hebben op de in de verleningsbeschikking genoemde periode waarvoor de subsidie is verleend (artikel 1) en specifiek tot en met het jaar 2023. De accountant stelt vast dat kosten die gemaakt zijn voor deze aanvangsdatum niet voor subsidie in aanmerking zijn gekomen.

- c) **Subsidiabele kosten:** de accountant stelt vast dat de in de verantwoording verantwoorde kosten betrekking hebben op de in de verleningsbeschikking opgenomen activiteiten (artikel 1.4), nader omschreven in de volgende onderdelen:

Onderzoeks- en zorgkosten subsidieontvanger.

1. Voor de zorgkosten voorafgaand aan de wijziging in 2023 van de subsidieregeling stelt de accountant vast dat de verantwoorde onderzoeks- en/of zorgkosten zijn verantwoord met de tarieven van de zorgkosten die in het jaar 2023 zijn bepaald (zie voor nadere uitleg 2.2).

Ingeval interne onderzoekskosten als subsidiabele kosten zijn aangemerkt, dan stelt de accountant vast dat de verantwoorde uren zijn gerelateerd aan de prestatie, aansluiten op de urenregistratie, en er voldoende waarborgen zijn gerealiseerd dat geen uren van andere (veelbelovende zorg) projecten onder het gesubsidieerde project zijn geschoven.

2. De accountant stelt vast dat overige kosten zoals materialen, hulpmiddelen etc. zijn gebaseerd en verantwoord op basis van externe facturen en betaalbewijzen of interne facturen en stelt dat dat door subsidieontvanger is aangetoond dat er geen winstopslag is opgenomen (zoals is uitgewerkt in H2 van dit protocol).
 - o Daarbij geldt dat door de accountant vastgesteld moet worden dat de prestatie aantoonbaar is geleverd.
 - o De externe kosten betaald zijn, aantoonbaar gemaakt door te overleggen betalingsbewijzen door de subsidieontvanger.
3. De accountant stelt vast dat interne doorbelastingen (gebruik van faciliteiten) zijn gebaseerd en verantwoord op de interne tarieven zoals deze zijn gehanteerd in het jaar voorafgaand aan het indienen van de aanvraag (jaar t-1). De accountant stelt hierbij vast dat indien t-1 materieel (10% of meer) afwijkt van voorgaande jaren, de subsidieontvanger een gemiddeld tarief van t-1, t-2 en t-3 heeft gehanteerd (zoals is uitgewerkt in H2 van dit protocol) en dit heeft toegelicht bij de verantwoording.
 - o Daarbij geldt dat door de accountant vastgesteld moet worden dat de prestatie aantoonbaar is geleverd.

Onderzoeks- en zorgkosten deelnemende centra.

4. De accountant stelt de juistheid van de verantwoorde onderzoeks- en/of zorgkosten van de deelnemende centra vast. De accountant stelt vast dat de subsidieontvanger voor de onderzoeks- en/of zorgkosten van de deelnemende centra marktconforme tarieven inclusief btw heeft gehanteerd en verantwoord. De accountant stelt vast of de marktconforme prijzen overeenkomen met de door het Zorginstituut bij de beoordeling van de begroting beoordeelde onderbouwing van de tarieven. De accountant stelt vast dat de kosten betaald zijn, aantoonbaar gemaakt door te overleggen betalingsbewijzen door de subsidieontvanger

Eigen bijdragen/Cofinanciering

5. Indien sprake mocht zijn van eigen bijdrage / cofinanciering (bijdrage derden) dan stelt de accountant vast dat de in (tussentijdse) verantwoording verantwoorde gerealiseerde eigen bijdrage / bijdragen van derden volledig verantwoord zijn op basis van:
 - Eigen bijdragen: specifiek opgenomen post(en) conform door het Zorginstituut beoordeelde begroting en opgenomen in de verleningsbeschikking.
 - Cofinanciering (bijdrage derden): overeenkomst tussen de subsidieontvanger en partijen die bijdragen in de onderzoeks- en/of zorgkosten conform door het Zorginstituut beoordeelde begroting en opgenomen in de verleningsbeschikking.

d) **Onderzoekskosten kunnen niet meer bedragen dan 20% van de totale kosten (artikel 1.4 lid 4).**

Het Zorginstituut heeft dit vooraf getoetst bij de subsidieverlening en de accountant zal dat achteraf toetsen bij de subsidievaststelling.

NB: Van de accountant wordt niet verwacht om dit te vast te stellen bij de tussentijdse financiële verantwoording tot en met 2023.

e) **Kostenberekening:** de accountant stelt vast dat de kosten zijn berekend op basis van een meetbare en controleerbare methode (zoals opgenomen in 2.2 referentiekader werkelijke kosten), die door de subsidieontvanger stelselmatig worden toegepast.

f) **Eenmalig:** De accountant stelt vast dat een activiteit slechts eenmaal in aanmerking is gekomen voor subsidie op grond van de onderhavige regeling of een uitkering op grond van enige subsidieregeling.

g) **Aantal geïnccludeerde patiënten:** In de toelichting op de verantwoording wordt door de subsidieontvanger het aantal geïnccludeerde patiënten verantwoord. De accountant mag zich baseren op informatie uit het (patiënten)registratiesysteem.

NB: De data uit deze genoemde systemen worden door VWS als bruikbaar beschouwd ten behoeve van deze verantwoording. Er hoeft geen nader onderzoek uitgevoerd te worden naar de betrouwbaarheid van dit systeem.

De accountant stelt vast dat het aantal in de toelichting op de verantwoording geïnccludeerde patiënten overeenstemt met het overzicht uit patiëntenadministratie voor het desbetreffende Veelbelovende Zorg project.

Indien nodig kan de accountant door de subsidieontvanger worden gevraagd om een opdracht uit te voeren naar de patiëntenadministratie inzake project(en) Veelbelovende Zorg

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

6.3 Andere informatie

De verantwoording betreffende de verantwoording in het kader van de subsidieregeling omvat naast verantwoordingsinformatie ook andere informatie, die bestaat uit:

- bestuursverklaring;
- activiteitenverslag.

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 de verantwoording en geen materiële afwijkingen bevat. Indien blijkt dat de andere informatie niet verenigbaar is met de verantwoording dan vermeldt de accountant dit in de controleverklaring.

6.4 Betrouwbaarheid en materialiteit controleverklaring

De controle behoort zodanig te worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de verantwoording 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 de verantwoording geen afwijkingen (onjuistheden) en in de controle geen onzekerheden voorkomen met een belang dat groter is dan de voorgeschreven toleranties. Het referentiekader is opgenomen in paragraaf 6.2.

Het totaalbedrag van de subsidiabele kosten van de veelbelovende 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 de verantwoording en onzekerheden in de controle	$\leq 2\%$	$> 2\% - \leq 4\%$	$> 4\%$

Indien de accountant zowel fouten in de verantwoording 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 de verantwoording onjuistheden bevat omdat deze niet voldoen aan de normen van het in paragraaf 6.2 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 de verantwoording 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: Beoordelingsverklaring Subsidierегeling Veelbelovende zorg

Model goedkeurende beoordelingsverklaring aangaande de Subsidierегeling Veelbelovende Zorg

Aan: Opdrachtgever

Onze conclusie

Wij hebben de onderdelen 2. opgave onderzoekskosten voor het jaar 202[X], 3. opgave zorgkosten voor het jaar 202[X], 4. Samenvatting van de kosten en 5. Cumulatief van het bijgevoegde, door ons gewaarmerkte formulier financiële voortgangsrapportage¹ (hierna: de financiële voortgangsrapportage) van de subsidierегeling Veelbelovende zorg van ... (naam entiteit) te ... (statutaire vestigingsplaats) over 202[X] beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de financiële voortgangsrapportage van ... (naam entiteit) niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten, is opgesteld in overeenstemming met de Subsidierегeling Veelbelovende Zorg, de verleningsbeschikking, hoofdstuk 5 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS en zoals uitgewerkt in het Verantwoordings- en accountantsprotocol behorend bij de Subsidierегeling Veelbelovende Zorg.

De basis voor onze conclusie

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400, 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten' en het Verantwoordings- en accountantsprotocol I behorend bij de Subsidierегeling Veelbelovende Zorg. Deze beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de financiële voortgangsrapportage.'

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 onze conclusie.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van de financiële voortgangsrapportage waarin de basis voor verantwoording van de zorg- en onderzoekskosten uiteen is gezet. De gewaarmerkte financiële voortgangsrapportage is opgesteld voor het Zorginstituut Nederland met als doel ... (naam entiteit) in staat te stellen te voldoen aan de Subsidierегeling Veelbelovende Zorg, de verleningsbeschikking, hoofdstuk 5 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS en zoals uitgewerkt in het Verantwoordings- en accountantsprotocol behorend bij de Subsidierегeling Veelbelovende Zorg. Hierdoor is de financiële voortgangsrapportage mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze beoordelingsverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit) en het Zorginstituut Nederland en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Onze conclusie is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor en het toezichthoudend orgaan² de financiële voortgangsrapportage

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële voortgangsrapportage in overeenstemming met Subsidierегeling Veelbelovende Zorg, de verleningsbeschikking, hoofdstuk 5 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS en zoals uitgewerkt in het Verantwoordings- en accountantsprotocol behorend bij de Subsidierегeling Veelbelovende Zorg. In dit kader is het

¹ Afhankelijk van het in de verleningsbeschikking door Zorginstituut Nederland bepaalde moment.

² Zo nodig aanpassen als een toezichthoudend orgaan ontbreekt.

bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de financiële voortgangsrapportage mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de financiële voortgangsrapportage

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een beoordelingsopdracht is aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400 en het Verantwoordings- en accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling Veelbelovende Zorg.

Onze beoordeling bestond onder andere uit:

- Het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de financiële voortgangsrapportage te kunnen identificeren waar het waarschijnlijk is dat zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance- informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie;
- Het verkrijgen van inzicht in de administratieve systemen en administratie van de entiteit en het overwegen of deze gegevens opleveren die adequaat zijn voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses;
- Het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur en andere functionarissen van de entiteit;
- Het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de financiële voortgangsrapportage;
- Het verkrijgen van assurance-informatie dat de financiële voortgangsrapportage overeenstemt met of aansluit op de onderliggende administratie van de entiteit;
- Het evalueren van de verkregen assurance-informatie;
- Het overwegen van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren of de door het bestuur gemaakte schattingen redelijk lijken;
- het overwegen van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het overwegen of de door [het bestuur] gemaakte schattingen redelijk lijken;
- Het overwegen van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de financiële voortgangsrapportage en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het overwegen of de financiële voortgangsrapportage, inclusief de gerelateerde toelichtingen, de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Bijlage B: Controleverklaring formulier aanvraag subsidievaststelling Subsidieregeling Veelbelovende zorg (de eindverantwoording)

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben de onderdelen 2. opgave onderzoekskosten voor het jaar 202[X], 3. opgave zorgkosten voor het jaar 202[X], 4. Samenvatting van de kosten en 5. Cumulatief van het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte formulier aanvraag subsidievaststelling (hierna: de eindverantwoording) van de subsidieregeling Veelbelovende Zorg van [naam entiteit] te[statutaire vestigingsplaats] over ... [periode] gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de eindverantwoording van de subsidie veelbelovende zorg, aangevende het bedrag van € aan subsidiabele kosten, in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de relevante bepalingen van de Subsidieregeling veelbelovende zorg, de verleningsbeschikking, hoofdstuk 5 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS en het Verantwoordings- en accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling Veelbelovende zorg.

De basis voor ons oordeel

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

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

De eindverantwoording omvat andere informatie, naast de eindverantwoording en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- bestuursverklaring;
- activiteitenverslag.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de eindverantwoording 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 de eindverantwoording.

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

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van de eindverantwoording waarin de basis voor eindverantwoording van de zorg- en onderzoekskosten uiteen is gezet. De eindverantwoording is opgesteld voor het Zorginstituut Nederland met als doel [naam entiteit] in staat te stellen te voldoen aan de bepalingen van de Subsidieregeling veelbelovende zorg, de verleningsbeschikking, hoofdstuk 5 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS en het Verantwoordings- en accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling Veelbelovende zorg. Hierdoor is de verantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... [naam entiteit] en het Zorginstituut Nederland en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het toezichhoudend orgaan³ voor de eindverantwoording

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de eindverantwoording in overeenstemming met de relevante bepalingen van de Subsidieregeling veelbelovende zorg, de verleningsbeschikking, hoofdstuk 5 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS en het Verantwoordings- en accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling Veelbelovende zorg

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

Het toezichhoudend orgaan is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de entiteit.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de eindverantwoording

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 eindverantwoording 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 Verantwoordings- en accountantsprotocol behorend bij de subsidieregeling veelbelovende zorg, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

Wij communiceren met het toezichhoudend 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

³ Zo nodig aanpassen als een toezichhoudend orgaan ontbreekt.

Bijlage C: Controleverklaring formulier aanvraag tussentijdse subsidievaststelling Subsidieregeling Veelbelovende zorg

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben de onderdelen 2. opgave onderzoekskosten voor het jaar 2023, 3. opgave zorgkosten voor het jaar 2023, 4. Samenvatting van de kosten en 5. Cumulatief van het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte formulier aanvraag tussentijdse subsidievaststelling (hierna: de verantwoording) van de subsidieregeling Veelbelovende zorg van [naam entiteit] te[statutaire vestigingsplaats] over ... [periode] tot en met 31 december 2023 gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de verantwoording van de subsidie veelbelovende zorg, aangevende het bedrag van € aan subsidiabele kosten, in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de relevante bepalingen van de Subsidieregeling veelbelovende zorg, de verleningsbeschikking, hoofdstuk 5 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS en het Verantwoordings- en accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling veelbelovende zorg.

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 veelbelovende zorg. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de verantwoording'.

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

De verantwoording omvat andere informatie, naast de verantwoording en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- bestuursverklaring;
- activiteitenverslag.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de verantwoording 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 de verantwoording.

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

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van de verantwoording waarin de basis voor verantwoording van de zorg- en onderzoekskosten uiteen is gezet. De verantwoording is opgesteld voor het Zorginstituut Nederland met als doel [naam entiteit] in staat te stellen te voldoen aan de bepalingen van de subsidieregeling veelbelovende zorg, de verleningsbeschikking, hoofdstuk 5 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS en het Verantwoordings- en accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling veelbelovende zorg. Hierdoor is de verantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve

uitsluitend bestemd voor ... [naam entiteit] en het Zorginstituut Nederland en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het toezichthoudend orgaan⁴ voor de verantwoording

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de verantwoording in overeenstemming met de relevante bepalingen van de subsidieregeling veelbelovende zorg, de verleningsbeschikking, hoofdstuk 5 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS en het Verantwoordings- en accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling veelbelovende zorg.

In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de verantwoording 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 de verantwoording

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 verantwoording 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 Verantwoordings- en accountantsprotocol behorend bij de subsidieregeling veelbelovende zorg, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de verantwoording 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 verantwoording en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de verantwoording staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de verantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de verantwoording 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

⁴ Zo nodig aanpassen als een toezichthoudend orgaan ontbreekt.

Naam accountantspraktijk

Naam accountant