



Ministerie van Volksgezondheid,
Welzijn en Sport

> Retouradres Postbus 20350 2500 EJ Den Haag

Bestuur van ZonMw
Postbus 93245
2509 AE DEN HAAG

2019/05405/zonmw

INGEKOMEN
25 FEB. 2019
Behandelen: <i>BO/F&C</i>
Fotokopie:

Directie Publieke Gezondheid
Financieel Beleid en Ethiek

Bezoekadres

Parnassusplein 5
2511 VX Den Haag
T 070 340 79 11
F 070 340 78 34
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen bij

Vink, F.B.M. (Frans)
Coördinerend Financieel
Adviseur DGV

T (070)-3406456
M (31)-654220841
fb.vink@minvws.nl

Kenmerk

1488025-187397-PG

Uw brief

Bijlage(n)

1

*Correspondentie uitsluitend
richten aan het retouradres
met vermelding van de
datum en het kenmerk van
deze brief.*

Datum **19 FEB. 2019**
Betreft Accountantsprotocol ZonMW

Geachte Bestuur,

Hierbij gevoegd vindt u het aangepaste accountantsprotocol ZonMW.

De aanpassingen zijn in goed overleg tussen de controlerend accountant, de Auditdienst Rijk, ZonMW en VWS tot stand gekomen.

Ik verzoek u dit accountantsprotocol toe te passen bij de accountantscontrole over 2018.

Hoogachtend,

de minister van Volksgezondheid,
Welzijn en Sport,
namens deze,
de plv. secretaris-generaal,

mr. G.E.A. van Craaikamp



Accountantsprotocol

Behorend bij de Wet op de organisatie ZorgOnderzoek Nederland.

Dit accountantstprotocol is op maat gemaakt voor de Wet op de organisatie ZorgOnderzoek Nederland (art. 16) en de Regeling financieel beheer ZorgOnderzoek Nederland (art. 10 lid 3), waarbij rekening is gehouden met Schrijfwijzer Accountantsprotocollen van de NBA.

Het betreft de volgende producten:

- artikel 35 lid 2 Kaderwet zelfstandige bestuursorganen: controleverklaring bij de jaarrekening (zie hoofdstuk 2)
- artikel 35 lid 4 Kaderwet zelfstandige bestuursorganen: rapport van feitelijke bevindingen (zie hoofdstuk 3)

Status: Definitief 11-02-2019



INHOUDSOPGAVE

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten	3
1.1 Inleiding en doelstelling	3
1.2 Definities	3
1.3 Procedures	3
Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak bij de jaarrekening	4
2.1 Controleaanpak	4
2.2 Referentiekader voor de controleverklaring	4
2.3 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid controleverklaring	5
Hoofdstuk 3: Onderzoeksaanpak rapport van feitelijke bevindingen	7
3.1 Aanpak	7
3.2 Referentiekader voor het rapport van feitelijke bevindingen	7
3.3 Rapporteren van feitelijke bevindingen	9
Bijlage: Aandachtspunten voor opname in controleverklaring en rapport van feitelijke bevindingen	10



Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

1.1 Inleiding en doelstelling

ZON en NWO werken samen in het samenwerkingsverband ZonMw op basis van de samenwerkingsovereenkomst van 21 mei 2001. Middels de samenwerkingsovereenkomst hebben ZON en NWO/GB-MW alle relevante bevoegdheden en verantwoordelijkheden aan (het bestuur van) ZonMw gemandateerd voor zover de wet en het mandaat van NWO aan GB-MW zich daartegen niet verzetten. Op basis van de Evaluatie ZonMw (november 2004) zijn werkafspraken (geldend vanaf 1 januari 2015) gemaakt tussen VWS, NWO en ZON waardoor de informatiebehoeften in termen van planning en control van VWS en NWO op elkaar is afgestemd ten einde de administratieve belasting voor het samenwerkingsverband ZonMw te reduceren.

Artikel 16 van de Wet ZON opent de mogelijkheid aandachtspunten te stellen voor de accountantscontrole, uit te voeren door de externe accountant van ZON (de accountant). Dit controleprotocol geeft deze aandachtspunten. De doelstelling van dit protocol is om alle betrokkenen duidelijkheid te verschaffen over de verwachtingen die VWS en NWO hebben van de reikwijdte van de controle en de rapportage (controleverklaring en rapport van feitelijke bevindingen) van de accountant.

Het controleprotocol heeft betrekking op de Kaderwet Zelfstandige bestuursorganen, de Comptabiliteitswet, de Wet op de organisatie ZorgOnderzoek Nederland, de Regeling financieel beheer ZorgOnderzoek Nederland (d.d. 1 december 2015, 864858-1435553-PG) alsmede de Werkafspraken planning en control VWS, NWO en ZonMw (geldend vanaf 1 januari 2015).

In hoofdstuk 2 van dit controleprotocol is de onderzoeksaanpak bij de jaarrekening nader uitgewerkt en in hoofdstuk 3 de onderzoeksaanpak voor het rapport van feitelijke bevindingen.

1.2 Definities

De relevante definities zijn opgenomen in bovengenoemde regelgeving. Hiernaast bestaan specifieke voorschriften voor registeraccountants en accountants-administratieconsulenten, met name de Controle en overige standaarden (COS).

Uitgangspunt voor het accountantsonderzoek gericht op de jaarrekening zijn de Standaarden 100 - 999 (excl. 800).

Het rapport van feitelijke bevindingen valt onder de Standaard 4400N 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie', die ook van toepassing is bij andere dan financiële informatie.

1.3 Procedures

De jaarrekening dient ingevolge artikel 34 van de kaderwet ZBO's voor 15 maart na afloop van het boekjaar te worden ingediend.

De accountant mag ervoor kiezen om ten behoeve van VWS 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 het zelfstandig bestuursorgaan worden opgenomen (zie ook Praktijkhandreiking 1103 van de NBA).



Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak bij de jaarrekening

2.1 Controleanpak

Met het oog op de vaststelling van de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie wordt een controleverklaring verstrekt over de getrouwheid van de door ZonMw ingediende jaarrekening, als bedoeld in artikel 35 Kaderwet ZBO's, en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten, lasten en balansmutaties.

2.2 Referentiekader voor de controleverklaring

Voor de controlewerkzaamheden die leiden tot de controleverklaring behorend bij de jaarrekening gelden de volgende aandachtspunten:

- a) de in de jaarrekening verantwoorde lasten voor de bezoldiging of de schadeloosstelling in verband met het lidmaatschap van ZonMw conform de vaststelling van de minister zijn (artikel 14, lid 2 kaderwet ZBO's) en er geen inkomsten anders dan de bezoldiging of de schadeloosstelling en de vergoeding van bijzondere kosten in verband met de functie ten laste van ZonMw komen (artikel 14, lid 3 kaderwet ZBO's);
- b) de in de jaarrekening verantwoorde lasten van het personeel in dienst van ZonMw conform de rechtspositieregeling die gelden voor ambtenaren, aangesteld bij ministeries, zijn (artikel 15, lid 1 en 2 kaderwet ZBO's);
- c) de begroting door de minister is goedgekeurd (artikel 29 Kaderwet ZBO's);
- d) de in de jaarrekening verantwoorde lasten (subsidieverleningen, - vaststellingen en opdrachten) vallen binnen de genoemde terreinen (artikel 3 lid 1 en 2 Wet ZON);
- e) de in de jaarrekening verantwoorde lasten voor werkzaamheden voor derden vallen binnen de genoemde terreinen en zijn kostendekkend (integrale kostprijs) (artikel 3 lid 3 Wet ZON);
- f) de in jaarrekening verantwoorde lasten (subsidieverleningen, - vaststellingen en opdrachten) in overeenstemming zijn met het jaarplan en de begroting (artikel 11, lid 1 Wet ZON) en de door de minister goedgekeurde bekostigingsregels (artikel 11, lid 2 a en b Wet ZON);
- g) de voorzieningen en reserves afzonderlijk in de jaarrekening zijn opgenomen, toevoegingen en onttrekkingen toegelicht en door de minister zijn goedgekeurd (artikel 3 Regeling financieel beheer ZON);
- h) in de jaarrekening de deelreserves voor (bestemmingsfonds) exploitatiereserve en (bestemmingsfonds) programmareserve zijn onderscheiden en uitsluitend zijn besteed aan doeleinden waarvoor de middelen zijn verstrekt en goedgekeurd door de minister (artikel 4, artikel 5, lid 4 en artikel 6, lid 3 Regeling financieel beheer ZON en artikel 33 kaderwet ZBO's);
- i) de stand van de deelreserve (bestemmingsfonds) exploitatiereserve en de toevoeging aan of onttrekking uit de deelreserve juist is berekend (artikel 5, lid 1 en 2 Regeling financieel beheer ZON);
- j) er is rekening gehouden met het maximum van 10% van de verleende vergoeding voor de deelreserve (bestemmingsfonds) exploitatiereserve (artikel 5 lid 3 Regeling financieel beheer ZON);
- k) de stand van de deelreserve (bestemmingsfonds) programmareserve en de toevoeging aan of onttrekking uit de deelreserve juist is berekend (artikel 6, lid 1 Regeling financieel beheer ZON en hoofdstuk 3.1 van de werkafspraken planning en control opdrachtgevers VWS, NWO en ZonMw) en dat de toelichting voorzien moet zijn van de juiste splitsing van de programmareserve over bestemd en niet- bestemd (artikel 6, lid 4 van de Regeling financieel beheer ZON);



- l) er is rekening gehouden met het maximum van 10% van de verleende vergoeding voor de realisatie van programma's (artikel 6 lid 5 Regeling financieel beheer ZON);
- m) in de jaarrekening een overzicht is opgenomen waaruit de budgetten voor het onderhanden werk voortvloeiende uit programmaopdrachten van de minister, alsmede de voor het verslagjaar en toekomstige jaren vastgelegde programmaverplichtingen blijken (artikel 10 lid 1 Regeling financieel beheer ZON);
- n) de jaarrekening is opgesteld overeenkomstig de bepalingen van het Burgerlijk Wetboek, Boek 2, Titel 9, afdelingen 2 tot en met 8 (artikel 35 lid 1 kaderwet ZBO's);
- o) de grondslag voor de waardering voor activa en passiva de verkrijging- of vervaardigingsprijs verminderd met de ontvangen investeringssubsidies en bestemmingsgiften is (artikel 10 lid 2 Regeling financieel beheer ZON);
- p) vaststellen dat het uitgaven- en verplichtingenplafond voor het uitvoeringsjaar niet is overschreden (hoofdstuk 2.2 van de werkafspraken planning en control opdrachtgevers VWS, NWO en ZonMw);
- q) de bijlage bij de jaarrekening de (in de toelichting genoemde) voorgeschreven overzichten bevat en (bijlage 3 van de werkafspraken planning en control opdrachtgevers VWS, NWO en ZonMw);
- r) de liquide middelen rentedragend worden aangehouden in 's Rijkschatkist (artikel 45 van de Comptabiliteitswet);
- s) ZonMw leeft in voorkomende gevallen de aanbestedingswet 2012, het aanbestedingsbesluit en de gids proportionaliteit na;
- t) de Wet normering topinkomens en het Controleprotocol WNT.

Aan de niet genoemde artikelen van de eerdergenoemde regelgeving hoeft bij de uitvoering van de controle geen bijzondere aandacht te worden besteed, met dien verstande dat teneinde de controle op de hierboven genoemde artikelen goed te kunnen verrichten kennisneming van de gehele regelgeving (inclusief de toelichting) noodzakelijk is.

Tevens kunnen in de beschikking waarbij de vergoeding is verleend of vastgesteld, nadere bepalingen zijn opgenomen. De accountant neemt van de inhoud van deze beschikking kennis en betreft de naleving van de eventueel opgenomen nadere bepalingen in de werkzaamheden. Afwijkingen van nadere bepalingen die van belang zijn voor de te verstrekken assurance weegt de accountant mee bij het af te geven accountantsoordeel in de controleverklaring. Voor zover de nadere bepalingen geen betrekking hebben op de te verstrekken assurance vallen ze onder hoofdstuk 3 Onderzoeksaanpak rapport van feitelijke bevindingen.

2.3 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid controleverklaring

De controle behoort zodanig te worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Indien dit 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 jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording geen afwijkingen (fouten of onjuistheden) en onzekerheden voorkomen met een belang dat groter is dan de hieronder beschreven toleranties.



Voor de strekking van de controleverklaring gelden de volgende toleranties als percentage van de gerealiseerde baten in de jaarrekening.

Voor de invulling van de materialiteit gelden de volgende uitgangspunten:

1. Ongecorrigeerde afwijkingen en de onzekerheden dienen bij de oordeelsvorming door de accountant samengevoegd te worden;
2. Het totale bedrag is materieel als het groter is dan zowel 2 procent van de beheerslasten (organisatiekosten) als 2% van de programmagelden (programmabaten/programmalasten) van diepgaande invloed als het groter is dan 4 procent. Concreet betekent dit:
 - De som van de ongecorrigeerde afwijkingen en onzekerheden tot en met 2 procent: goedkeurende verklaring.
 - De som van de ongecorrigeerde afwijkingen en onzekerheden boven 2 procent en kleiner of gelijk aan 4 procent: verklaring met beperking wegens afwijkingen of onzekerheden.
 - De som van de ongecorrigeerde afwijkingen en onzekerheden boven 4 procent: verklaring van oordeelonthouding of afkeurende verklaring.

Voor wat betreft de oordeelsvorming over de naleving van de WNT wordt verwezen naar het Controleprotocol WNT.

Verder geldt onderstaande ten aanzien van de Aanbestedingswet 2012, het aanbestedingsbesluit en de Gids-Proportionaliteit Aanbestedingswet:

- Voor aanbestedingen die boven de Europese drempelbedragen vallen, gelden de in dit protocol genoemde controle- en rapportage toleranties.
- Voor de definiëring van de fout moet in het eerste jaar worden uitgegaan van de volledige contractwaarde. Indien geen contract aanwezig is wordt de fout bepaald door de in dat jaar opgenomen kosten. Deze fout komt bij overschrijding van de in dit protocol genoemde controle- en rapportage toleranties dan tot uitdrukking in de rechtmatigheidsrapportage.
- In de jaren na de toerekening van de fout op basis van de contractwaarde hoeft gedurende de looptijd van het contract de fout niet meer te worden betrokken in de foutevaluatie.
- Bij afloop of verlenging van het contract is sprake van een (nieuwe) beheershandeling in het betreffende jaar. Bij het niet (goed) uitvoeren van deze handeling wordt een mogelijke fout betrokken in de foutevaluatie van het betreffende jaar.
- Voor contracten met een onbepaalde tijd geldt dat, als de overeenkomst qua aard en omvang substantieel wijzigt en de aanbestedingsregels naar het oordeel van de accountant niet zijn nageleefd, de fout opnieuw moet worden betrokken in de foutevaluatie.
- Bij meerjarige contracten waarvan de omvang niet vaststaat en ook niet kan worden geschat, worden elk jaar de afgeroepen verplichtingen die voortkomen uit deze (raam)contracten als fout aangemerkt. Dit zou zich bij hoge uitzondering voor kunnen doen.
- Voor de aanbestedingen onder de Europese drempelbedragen geldt een kwalitatieve tolerantie. Hiermee wordt bedoeld dat de instellingsaccountant de AO/IB rondom deze aanbestedingen beoordeelt en daarover rapporteert in de management letter en/of het accountantsrapport (dit is niet de rechtmatigheidsrapportage,) aan het bestuur.

Voor de controle van de rechtmatigheidsverantwoording geldt een 0%-tolerantie. Hiermee wordt bedoeld dat in de bedrijfsvoeringsparagraaf eventueel onvermeld gebleven fouten en onzekerheden met betrekking tot de rechtmatigheid door de accountant moeten worden beschouwd als



getrouwweergave fouten, die dienen te worden meegewogen bij het bepalen van het soort oordeel in de af te geven controleverklaring.

Bij een anders dan goedkeurende verklaring zal ZONMW aan het ministerie van VWS een toelichting verstrekken qua aard en omvang van de geconstateerde fouten en/of onzekerheden.

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. Salderen van fouten is daarom niet toegestaan

Hoofdstuk 3: Onderzoeksaanpak rapport van feitelijke bevindingen

3.1 Aanpak

Ten behoeve van het toezicht van VWS op het beheer van de bestuursorganen wordt een rapport van feitelijke bevindingen verstrekt. De accountant voert het onderzoek uit volgens de reeds genoemde Standaard 4400N. Dit betekent dat hij geen zekerheid verschaft, maar alleen onderzoeksbevindingen rapporteert. Dit protocol beschrijft de aandachtspunten voor het onderzoek. In het model van het rapport van feitelijke bevindingen is ruimte gelaten om de uitgevoerde werkzaamheden te beschrijven. De gebruiker van het rapport moet zichzelf een oordeel vormen en zijn eigen conclusies trekken.

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

3.2 Referentiekader voor het rapport van feitelijke bevindingen

Voor het onderzoek dat leidt tot het rapport van feitelijke bevindingen behorend bij de jaarrekening gelden de volgende aandachtspunten voor de accountant. Per aandachtspunt is vermeld wat VWS van de accountant verwacht om hieraan invulling te geven:

- a) De accountant stelt vast of het niet benutte deel van het programmabudget in liquiditeiten in de overlooppост ZonMw wordt aangehouden (artikel 7 lid 1 Regeling financieel beheer ZON);
- b) De accountant stelt vast of de overlooppост is gesplitst naar aandeel VWS, NWO en overlig (artikel 7 lid 2 en 3 Regeling financieel beheer ZON);
- c) De accountant stelt vast of er rekening mee is gehouden dat de overlooppост VWS-aandeel per ultimo van het jaar maximaal 2/12 mag zijn van de VWS-bijdrage van dat jaar;
- d) de accountant onderzoekt of leden van ZonMw geen nevenfuncties die ongewenst zijn met het oog op een goede vervulling van zijn functie of de handhaving van zijn onafhankelijkheid of van het vertrouwen daarin vervult en het voornemen tot aanvaarden van een nevenfunctie aan de Minister meldt en openbaar maakt (artikel 13 Kaderwet ZBO's);
- e) de accountant onderzoekt of ZonMw:



- het door de minister goedgekeurde bestuursreglement naleeft (artikel 11, lid 1 van de Kaderwet ZBO's en artikel 7 van de Wet ZON);
 - zorg draagt voor de nodige technische en organisatorische voorzieningen ter beveiliging van zijn gegevens tegen verlies of aantasting en tegen onbevoegde kennisneming, wijziging en verstrekking van die gegevens (artikel 41 Kaderwet ZBO's);
 - tijdig vorderingen en verplichtingen registreert, alsmede het beheer hiervan zoals het sanctie- en reviewbeleid;
 - overheidsgelden niet zodanig gebruikt dat oneerlijke concurrentie en of staatssteun ontstaat;
- f) de accountant rapporteert de bevindingen die voortvloeien uit de reguliere jaarrekeningcontrole ten aanzien van de volgende onderwerpen:
- de doelmatigheid van het beheer en de organisatie (artikel 35 lid 4 Kaderwet ZBO's). Object van de specifieke werkzaamheden is de beschrijving die ZonMw heeft opgesteld terzake van de naleving van deze bepaling. Hierbij is het voldoende dat de accountant vaststelt dat de beweringen in de beschrijving aansluiten op zijn kennis en zijn begrip, verkregen vanuit de controle van de door ZonMw ingediende verantwoording. De accountant kan tevens de hiervoor benodigde informatie verkrijgen door bijvoorbeeld kennis te nemen van handboeken en/of procedurebeschrijvingen, interviews af te nemen of waarnemingen ter plaatse te verrichten. Indien de accountant afwijkingen constateert tussen de beschrijving en zijn kennis en begrip opgedaan tijdens de controle of door andere verrichte werkzaamheden, dan rapporteert hij deze afwijkingen in het rapport van feitelijke bevindingen. De accountant richt zich hierbij uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures. Van hem wordt niet verwacht dat hij het bestaan en de effectieve werking ervan onderzoekt of daarover een conclusie dan wel inhoudelijk oordeel geeft;
 - de opzet en werking van het systeem van interne beheersing van ZonMw, met inbegrip van de werking van het beleid ter bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik;
 - de interne informatievoorziening en de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking van ZonMw;
- g) de accountant onderzoekt of ZonMw aanmerkelijke verschillen tussen de werkelijke en de begrote baten en lasten zo spoedig mogelijk heeft vermeld aan de minister onder vermelding van de oorzaak van de verschillen (artikel 30 Kaderwet ZBO's);
- h) de accountant onderzoekt of ZonMw heeft voldaan aan de toestemmingsverplichtingen. De accountant onderzoekt hierbij of in de genoemde situatie is voldaan aan de toestemmingsverplichtingen (artikel 32 Kaderwet ZBO's en artikel 11 van de Regeling financieel beheer ZON);
- i) de accountant onderzoekt of het betalingsverkeer vanuit beide opdrachtgevers via de bankrekening op naam van ZonMw loopt (artikel 9 van de Regeling financieel beheer ZON);

Aan de niet genoemde artikelen van de genoemde regelgeving hoeft bij de uitvoering van de accountantswerkzaamheden geen bijzondere aandacht te worden besteed, met dien verstande dat teneinde de accountantswerkzaamheden op de hierboven genoemde artikelen goed te kunnen verrichten kennisneming van de regelgeving (inclusief de toelichting) noodzakelijk is. In de beschikking waarbij de vergoeding is verleend of vastgesteld, kunnen nadere bepalingen zijn opgenomen. De accountant neemt van de inhoud van deze beschikking kennis en betreft de naleving van de eventueel opgenomen nadere bepalingen in de onderzoekswerkzaamheden. Indien de accountant afwijkingen constateert ten aanzien van nadere bepalingen die van belang zijn voor de te verstrekken assurance, dan weegt hij ze mee bij het af te geven accountantsoordeel



(hoofdstuk 2). Voor zover de nadere bepalingen geen betrekking hebben op de te verstrekken assurance rapporteert de accountant daarover in zijn rapport van feitelijke bevindingen (hoofdstuk 3).

3.3 Rapporteren van feitelijke bevindingen

Voor het rapporteren van feitelijke bevindingen geldt het volgende.

In het rapport vermeldt de accountant welke specifieke werkzaamheden hij in dit kader heeft verricht en tot welke bevindingen dit heeft geleid. Voor zover de accountant bij zijn onderzoek heeft vastgesteld dat het zelfstandig bestuursorgaan de verplichtingen niet heeft nageleefd maakt hij daarvan in elk geval melding in zijn rapport van feitelijke bevindingen. Afwijkingen van de in dit protocol onder 3.2 genoemde aandachtspunten dienen te worden gerapporteerd. Voor de aandachtspunten waarbij de accountant geen afwijkingen constateert, kan hij volstaan met het opsommen van de aandachtspunten en de bevestiging dat hij voor deze punten geen afwijkingen heeft geconstateerd.



Bijlage: Aandachtspunten voor opname in controleverklaring en rapport van feitelijke bevindingen

In dit protocol is geen model voor een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording meer opgenomen. Gezien de frequente wijzigingen op de modelverklaringen maakt het dit protocol onderhoudsgevoelig. Voor het meest actuele model voor een goedkeurende controleverklaring verwijzen wij naar de site van de NBA. Wel geven wij enkele specifieke punten mee die in de controleverklaring moeten worden opgenomen.

Specifieke punten voor opname in controleverklaring:

- Het (goedkeurend) oordeel over de jaarrekening van ZonMw betreft het getrouwe beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ZonMw per 31 december van het verantwoordingsjaar en van het resultaat over het verantwoordingsjaar in overeenstemming met de Wet ZON, de Regeling financieel beheer ZON en de WNT.
- Het (goedkeurend) oordeel over de jaarrekening van ZonMw betreft ook het getrouwe beeld van de financiële rechtmatigheid van de beheerskosten over het verantwoordingsjaar van ZonMw zoals opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording over het verantwoordingsjaar van ZonMw, in overeenstemming met de voor ZonMw relevante wet- en regelgeving, zoals vastgelegd in de Kaderwet zelfstandige bestuursorganen, de Wet ZON, de regeling financieel beheer ZON, de WNT, de Aanbestedingswet 2012, de Ambtenarenwet, het ARAR en het Bezoldigingsbesluit Burgerlijke Rijksambtenaren 1984.
- De jaarrekening over het verantwoordingsjaar van ZonMw bestaat uit:
 - Een algemene toelichting op de balans en de staat van baten en lasten;
 - De balans per 31 december van het verantwoordingsjaar, voorzien van een toelichting;
 - De staat van baten en lasten over het verantwoordingsjaar, voorzien van een toelichting;
 - Het kasstroomoverzicht over het verantwoordingsjaar.
- De rechtmatigheidsverantwoording over de beheerskosten van het verantwoordingsjaar zoals opgenomen in het jaarverslag bestaat uit:
 - De verantwoording over de financiële rechtmatigheid.
- De basis van het oordeel van de accountant wordt gevormd door:
 - Het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden;
 - Het accountantsprotocol behorende bij de Wet ZON;
 - Het controleprotocol WNT.
- De andere informatie bestaat uit:
 - Het bestuursverslag (met uitzondering van de rechtmatigheidsverantwoording);
 - De overige gegevens.

In dit protocol is geen model voor een Rapport van feitelijke bevindingen meer opgenomen. Voor het meest actuele model voor een rapport van feitelijke bevindingen verwijzen wij naar de site van de NBA. Wel geven wij enkele specifieke punten mee die door de accountant in de tekst van het rapport van feitelijke bevindingen moet worden verwerkt.

Specifieke punten voor opname in het rapport van feitelijke bevindingen:

- De accountant heeft zijn werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400N "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden". De accountant heeft een aantal specifieke werkzaamheden verricht gericht op het beheer en de organisatie van ZonMw over het verantwoordingsjaar, zoals beschreven in het accountantsprotocol behorende bij de Wet ZON;



- **Het rapport is uitsluitend opgesteld voor ZonMw en het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport met als doel ZonMw in staat te stellen te voldoen aan de rapportageverplichtingen in het kader van de Wet ZON en Regeling financieel beheer ZON.**

