



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Rapport van feitelijke bevindingen

Review van de accountantscontrole op het Financieel Jaarverslag Zorgverzekeringsfonds 2020 en het Financieel Jaarverslag Fonds langdurige zorg 2020

Colofon

Titel	Review van de accountantscontrole op het Financieel Jaarverslag Zorgverzekeringsfonds 2020 en het Financieel Jaarverslag Fonds langdurige zorg 2020
Uitgebracht aan	VWS DG Langdurige Zorg
Datum	21 november 2022
Kenmerk	2022-0000281939

Inlichtingen
Auditdienst Rijk
070-342 7700

Inhoud

1	Opdracht—4
1.1	Aanleiding—4
1.2	Context—4
1.3	Doel reviews—4
1.4	Leeswijzer—5
2	Bevindingen m.b.t. het Financieel Jaarverslag Zorgverzekeringsfonds 2020—6
2.1	Review op werkzaamheden van de accountant—6
2.2	Bevindingen m.b.t. het Financieel Jaarverslag Zvf 2020—6
2.2.1	Onzekerheid in het Financieel Jaarverslag Zvf 2020—6
2.2.2	Presentatie catastrofebijdrage in de jaarrekening—6
3	Bevindingen m.b.t. het Financieel Jaarverslag Fonds langdurige zorg 2020—8
3.1	Review op werkzaamheden van de accountant—8
3.2	Bevindingen m.b.t. het Financieel Jaarverslag Fonds langdurige zorg 2020—8
3.2.1	Onrechtmatigheden in het Financieel Jaarverslag Flz 2020—8
4	Stand van zaken bevindingen over Fondsverslagen 2019—9
4.1	Toezichtstaak VWS—9
4.2	Het gebruik en beheer van de verantwoordings- en controleprotocollen—9
4.3	Afspraken met ketenpartners—10
4.4	Voortgang aanpassing van bijlage 1 bij de Wet toezicht accountantsorganisaties—10
4.5	De afwikkeling van het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten—10
4.6	De verslagen (2019) bevatten een aantal accuratessefouten—11
5	Verantwoording onderzoek—12
5.1	Opdracht—12
5.2	Werkzaamheden en afbakening—12
5.2.1	Werkzaamheden—12
5.2.2	Afbakening onderzoek—12
5.3	Gehanteerde Standaard en werkprogramma—12
5.3.1	Gehanteerde Standaard—12
5.3.2	Werkprogramma voor reviews—12
5.4	Verantwoordelijkheden—13
5.5	Verspreiding en gebruik van dit rapport—13
6	Ondertekening—14

1 Opdracht

1.1 Aanleiding

In artikel 74 en artikel 75, lid 1 van de Zorgverzekeringswet en artikel 5.2.2 en artikel 5.2.3, lid 1 van de Wet langdurige zorg is bepaald dat het Zorginstituut Nederland (hierna: ZIN) jaarlijks aan Onze Minister met betrekking tot het Zorgverzekeringsfonds (Zvf) en het Fonds langdurige zorg (Flz) een jaarrekening over het voorafgaande kalenderjaar overlegt. Deze jaarrekeningen gaan vergezeld van een door een accountant afgegeven verklaring omtrent de getrouwheid, die mede betrekking heeft op de rechtmatige verkrijging en besteding van de middelen van het betreffende fonds, en een verslag van bevindingen. De accountant meldt in deze documenten zijn bevindingen of het beheer en de organisatie voldoen aan de eisen van rechtmatigheid, ordelijkheid, controleerbaarheid en doelmatigheid. Deze jaarrekeningen behoeven de goedkeuring van de minister.

1.2 Context

De minister is verantwoordelijk voor een adequaat zorgstelsel waarbinnen - behalve de toegankelijkheid, de betaalbaarheid en de beschikbaarheid van zorg - ook de goede uitvoering van de Zorgverzekeringswet (Zvw) alsmede de rechtmatigheid en doelmatigheid van handelen en de rechtmatigheid van uitgaven en ontvangsten van de Wet langdurige zorg (Wlz) zijn gewaarborgd. Daartoe heeft de minister tot taak het ZIN aan te sturen en tevens toezicht te houden op het stelsel van de premiegefinancierde zorg. In het Financieel Jaarverslag Zvf 2020 en het Financieel Jaarverslag Flz 2020 verantwoordt het ZIN zich als fondsbeheerder over de geldstromen in het Zvf respectievelijk het Flz in het jaar 2020.

Als fondsbeheerder draagt het ZIN (met uitzondering van de beperkte geldstromen die zij zelf beheert) geen verantwoordelijkheid voor de juistheid en rechtmatigheid van de geldstromen in het Zvf en het Flz. Deze verantwoordelijkheid ligt bij andere uitvoerders in de keten zoals o.a. de Belastingdienst, de Sociale Verzekeringsbank, zorgverzekeraars, het CAK en de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa). Het ZIN is verantwoordelijk voor de juiste weergave van de betreffende geldstromen en standen in de genoemde financiële verslagen. Het ZIN verricht, naast taken in het kader van haar indirecte verantwoordelijkheid als fondsbeheerder, in beperkte mate ook directe uitvoeringstaken.

1.3 Doel reviews

De doelstelling van deze opdracht is om op basis van bureauonderzoek en reviewwerkzaamheden VWS in de vorm van bevindingen te informeren, zodat VWS deze bevindingen kan wegeen bij de beoordeling ten behoeve van de wettelijk voorgeschreven goedkeuring van de financiële jaarverslagen Flz 2020 en Zvf 2020 en tevens om VWS in haar stelselverantwoordelijkheid en toezicht te ondersteunen. De mogelijkheid van deze review van het accountantsdossier is opgenomen in artikel 5.2.2 lid 3¹ van de Wet Langdurige Zorg. Hiertoe voeren wij een onderzoek (review) uit op de toereikendheid van de uitgevoerde accountantscontrole op het Financieel Jaarverslag Flz 2020 respectievelijk het Financieel Jaarverslag Zvf 2020.

¹ Artikel 5.2.2 lid 3 van de Wet Langdurige Zorg luidt: De jaarrekening gaat vergezeld van een verklaring omtrent de getrouwheid, afgegeven door een accountant als bedoeld in artikel 393 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, die bereid is Onze Minister desgevraagd inzicht te geven in zijn controlewerkzaamheden.

1.4

Leeswijzer

In hoofdstuk 2 lichten wij onze bevindingen toe met betrekking tot het Financieel Jaarverslag Zorgverzekeringsfonds 2020.

In hoofdstuk 3 lichten wij onze bevindingen toe met betrekking tot het Financieel Jaarverslag Fonds langdurige zorg 2020.

In hoofdstuk 4 vermelden wij de stand van zaken van onze bevindingen over de fondsverslagen 2019.

In hoofdstuk 5 verantwoorden wij ons over de uitvoering van ons onderzoek.

2 Bevindingen m.b.t. het Financieel Jaarverslag Zorgverzekeringsfonds 2020

2.1 Review op werkzaamheden van de accountant

Op 13 juni 2022 hebben wij bij de externe accountant een review uitgevoerd op de accountantscontrole van het Financieel Jaarverslag Zvf 2020 van het ZIN. Het doel van deze review is om vast te stellen of VWS in het kader van haar stelselverantwoordelijkheid kan steunen op de door de externe accountant afgegeven controleverklaring bij dit financieel jaarverslag. Wij hebben op 27 juni 2022 een reviewverslag aan de externe accountant verzonden, waarin wij onze bevindingen over de opzet, de uitvoering en de rapportage hebben opgenomen. Wij hebben daarbij vastgesteld dat de accountant het voorgeschreven controleprotocol heeft nageleefd.

In paragraaf 5.2 en 5.3 hebben wij onze uitgevoerde reviewwerkzaamheden nader toegelicht.

2.2 Bevindingen m.b.t. het Financieel Jaarverslag Zvf 2020

Ten aanzien van de in het Financieel Jaarverslag Zvf 2020 opgenomen jaarrekening en rechtmatigheidsverantwoording melden wij onderstaande bevindingen.

2.2.1 *Onzekerheid in het Financieel Jaarverslag Zvf 2020*

Vanwege het single-audit-principe baseren het ZIN en haar externe accountant zich op de door de ketenpartners aangeleverde informatie, voorzien van een accountantsproduct of bestuurlijk oordeel. De Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) kan geen bestuurlijk oordeel geven over de juistheid en volledigheid van de zorgkosten, omdat aan jaarlaag 2020 van de jaarstaten van de zorgverzekeraars geen accountantsproduct is toegevoegd. De reden hiervan is dat zorginstellingen onvoldoende informatie hebben om individuele COVID-19 patiënten te kunnen identificeren. Hierdoor kunnen de zorginstellingen geen betrouwbare opgave met een voorgeschreven verdeling tussen aan COVID-19 gerelateerde zorgkosten en overige zorgkosten aan de zorgverzekeraars opleveren. Gezien het grote financiële belang van ruim € 26 miljard van deze post in de jaarrekening heeft het ZIN in de rechtmatigheidsverantwoording een onzekerheid geformuleerd. De externe accountant heeft bij het Financieel Jaarverslag Zvf 2020 ten aanzien van zowel getrouwheid als rechtmatigheid conform paragraaf 1.4.5 van het verantwoordings- en controleprotocol een goedkeurende controleverklaring afgegeven. De accountant benadrukt hierin de toelichting omtrent onzekerheden in de financiële rechtmatigheid door specifiek te verwijzen naar de paragraaf (3.1.3 bladzijde 38) van het Financieel Jaarverslag Zvf 2020, waarin het ZIN deze omvangrijke onzekerheid heeft vermeld en toegelicht.

Overigens heeft het ZIN in haar aanbiedingsbrief van 21 december 2021 aan VWS bij het Financieel Jaarverslag Zvf 2020 vermeld dat de externe accountant een oordeelonthouding inzake de rechtmatigheid heeft afgegeven.

2.2.2 *Presentatie catastrofebijdrage in de jaarrekening*

De Catastroferegeling is met ingang van 2020 een nieuwe geldstroom binnen het Zvf (artikel 33 van de Zorgverzekeringswet). Door het uitbreken van de COVID-19 pandemie is deze Catastroferegeling voor de jaren 2020 en 2021 in werking getreden. In deze regeling is vastgelegd dat het ZIN aan een verzekeraar op verzoek naast de toegekende vereveningsbijdrage een extra bijdrage toekent. Dit is van toepassing als de kosten voor verzekerde zorg of andere diensten ten gevolge van een catastrofe naar verwachting van het ZIN in het catastrofejaar en het

daaropvolgende kalenderjaar tezamen voor een zorgverzekeraar hoger zullen zijn dan 4% van het product van de gemiddelde vereveningsbijdrage en het op het moment van de toekenning van de vereveningsbijdrage over het catastrofejaar verwachte aantal verzekerden bij die verzekeraar. De mate waarin zorgverzekeraars gecompenseerd worden door deze regeling hangt af van de totale kosten die door de COVID-19 pandemie ontstaan.

De inschatting van de catastrofe schadelast en daarmee van de hoogte van de catastrofebijdrage kent een aantal belangrijke onzekerheden. Daarnaast hebben verzekeraars op datum van het Financieel Verslag Zvf 2020 (zijnde 21 december 2021) nog geen aanvraag voor een catastrofebijdrage ingediend. Het ZIN is daarom van mening dat de omvang van de catastrofebijdrage niet met voldoende betrouwbaarheid kan worden vastgesteld. In hoofdstuk 2.3.4.1 van de jaarrekening (bladzijde 19 e.v.) is deze onzekerheid van de inwerkingtreding van artikel 33 van de Zorgverzekeringswet, de zogenaamde catastrofebijdrage, benoemd. Om die reden heeft het ZIN deze catastrofebijdrage overeenkomstig het vigerende jaarrekeningenrecht als een niet in de balans opgenomen verplichting opgenomen. Uit vastlegging in het controledossier blijkt dat de externe accountant de door ZIN opgestelde uitgebreide motivatie heeft beoordeeld en hiermee heeft ingestemd. Daarnaast is hierover ook overleg geweest met andere ketenpartijen. Uit deze notitie blijkt dat niet aan de criteria wordt voldaan tot het vormen van een voorziening ten laste van de staat van baten en lasten. Overigens heeft het ZIN in de genoemde aanbiedingsbrief impliciet vermeld dat de catastrofebijdrage over 2020 volgens een onnauwkeurige schatting ongeveer € 1,3 miljard zal bedragen.

3 Bevindingen m.b.t. het Financieel Jaarverslag Fonds langdurige zorg 2020

3.1 Review op werkzaamheden van de accountant

Op 13 juni 2022 hebben wij bij de externe accountant een review uitgevoerd op de accountantscontrole van het Financieel Jaarverslag Flz 2020 van het ZIN. Het doel van deze review is om vast te stellen of VWS in het kader van haar stelselverantwoordelijkheid kan steunen op de door de externe accountant afgegeven controleverklaring bij dit financieel jaarverslag. Wij hebben op 27 juni 2022 een reviewverslag aan de externe accountant verzonden, waarin wij onze bevindingen over de opzet, de uitvoering en de rapportage hebben opgenomen. Wij hebben daarbij vastgesteld dat de accountant het voorgeschreven controleprotocol heeft nageleefd.

In paragraaf 5.2 en 5.3 hebben wij onze uitgevoerde reviewwerkzaamheden nader toegelicht.

3.2 Bevindingen m.b.t. het Financieel Jaarverslag Fonds langdurige zorg 2020

Ten aanzien van de in het Financieel Jaarverslag Flz 2020 opgenomen jaarrekening en rechtmatigheidsverantwoording melden wij onderstaande bevindingen.

3.2.1 *Onrechtmatigheden in het Financieel Jaarverslag Flz 2020*

Vanwege het single-audit-principe baseren het ZIN en haar externe accountant zich op de door de ketenpartners aangeleverde informatie, voorzien van een accountantsproduct of bestuurlijk oordeel. De accountant van het ZIN heeft bij het Financieel Jaarverslag Flz 2020 ten aanzien van zowel getrouwheid als rechtmatigheid conform paragraaf 1.4.5 van het verantwoordings- en controleprotocol een goedkeurende controleverklaring afgegeven. De accountant benadrukt hierin de toelichting omtrent financiële onrechtmatigheden ten bedrage van € 336,3 miljoen, zoals het ZIN heeft vermeld in paragraaf 3.1.3 Beoordeling financiële rechtmatigheid Flz als geheel (bladzijde 29 van het Financieel Jaarverslag Flz 2020), waarin het ZIN enkele onrechtmatigheden heeft vermeld en toegelicht.

Overigens heeft het ZIN in haar aanbiedingsbrief van 21 december 2021 aan VWS van het Financieel Jaarverslag Flz 2020 vermeld dat de externe accountant een verklaring met beperking inzake de rechtmatigheid heeft afgegeven.

4 Stand van zaken bevindingen over Fondsverslagen 2019

In dit hoofdstuk vermelden wij de stand van zaken bevindingen over de Fondsverslagen 2019. De in ons rapport over de fondsverslagen 2019 opgenomen bevindingen zijn hieronder cursief opgenomen en hebben wij hierbij de huidige stand van zaken vermeld.

4.1 Toezichtstaak VWS

In vorige jaren hebben wij geadviseerd om de toezichtstaak van VWS als systeemverantwoordelijke ten aanzien van het fondsbeheer richting het ZIN expliciet te maken. Wij adviseerden dit te doen door een lijst met uit te voeren activiteiten op te stellen. De directie Zorgverzekeringen heeft in 2020 mondeling aangegeven dat zij bezig is om de toezichtstaak van VWS op het ZIN als fondsbeheerder schriftelijk te formuleren. Intussen is door de directie Zorgverzekeringen daartoe een concept toezichtsvisie opgesteld, die wij op 14 april 2021 hebben ontvangen voor nader commentaar. Uit ons onderzoek komt naar voren dat de door VWS opgestelde concept toezichtsvisie uitgebreid en theoretisch van opzet is. Een document van enkele bladzijden, waarin helder wordt weergegeven welke uitgangspunten t.a.v. de toezichtstaak worden gehanteerd, ontbreekt. Daarnaast ontbreekt een puntsgewijze weergave van welke werkzaamheden de directie Zorgverzekeringen van VWS zou moeten verrichten in het kader van haar toezichtstaak op het fondsbeheer van het ZIN.

Huidige stand van zaken:

Naar aanleiding van deze bevinding heeft VWS een intern overleg gestart, maar dit heeft nog niet geleid tot een nieuw concept toezichtsvisie. VWS heeft aangegeven dit onderwerp op de agenda van het tweewekelijks overleg met het ZIN te plaatsen.

4.2 Het gebruik en beheer van de verantwoordings- en controleprotocollen

In 2020 heeft de directie Zorgverzekeringen twee verantwoordings- en controleprotocollen met betrekking tot het fondsbeheer opgesteld. Het betreft:

- *het "Verantwoordings- en controleprotocol Financieel Jaarverslag Zorgverzekeringsfonds";*
- *het "Verantwoordings- en controleprotocol Financieel Jaarverslag Fonds langdurige zorg".*

Beide verantwoordings- en controleprotocollen zijn als uitgangspunt gehanteerd bij het opstellen van de fondsverslagen 2019 door het ZIN en de controle daarvan door de externe accountant van het ZIN. Zowel het ZIN als de externe accountant zijn positief over het gebruik van beide protocollen. Het opstellen van beide fondsverantwoordingen en de controle daarop is volgens hen meer gestructureerd en efficiënter verlopen. Het ZIN heeft aangegeven nog punten voor verbetering voor beide protocollen te hebben. Deze punten zullen worden meegenomen in de jaarlijkse evaluatie van beide protocollen.

Huidige stand van zaken:

Deze jaarlijkse evaluatie heeft in 2021 plaatsgevonden. VWS heeft voorstellen tot aanpassing doorgevoerd, waarna VWS de nieuwe versie van de verantwoordings- en controlemodellen in november 2021 heeft vastgesteld. Hiermee is deze bevinding afgedaan. Zoals boven vermeld hebben het ZIN en de externe accountant deze versies als kader voor de fondsverslagen over 2020 gehanteerd. Op dit moment is VWS bezig om enkele kleinere wijzigingen door te voeren voor het opstellen en de controle van de financiële jaarverslagen 2021. Hiermee is bovenstaande bevinding afgedaan.

4.3 Afspraken met ketenpartners

In beide fondsverslagen heeft het ZIN aangegeven dat afspraken zijn gemaakt met ketenpartners en hun toezichthouders over het tijdig aanleveren van de juiste verantwoordingsinformatie. Wij hebben de door het ZIN gemaakte afspraken met ketenpartners, die gerelateerd zijn aan het fondsbeheer, opgevraagd. Uit ons onderzoek blijkt dat bij vier afspraken de in 2015 van kracht geworden Wet langdurige zorg nog niet is verwerkt. Het betreft de volgende afspraken:

- 1. het samenwerkingsprotocol tussen het College voor Zorgverzekeringen (CVZ) en de NZa uit 2007;*
- 2. het informatiestatuut tussen VWS en het CVZ uit 2007;*
- 3. het convenant tussen het CVZ en De Nederlandse Bank uit 2009;*
- 4. overeenkomst tussen het CVZ en de Belastingdienst inzake algemene afspraken gegevensuitwisselingen (serviceafspraken voor de gegevensuitwisselingen tussen het CVZ en de Belastingdienst) uit 2012.*

Verder zijn de Nadere afspraken tussen het ZIN en het CAK uit 2018 inhoudelijk niet meer actueel, omdat de situatie rond het verantwoordingsoverleg is gewijzigd. Daarbij is ons gebleken dat het ZIN niet beschikt over een beheerprocedure om de afspraken met de ketenpartners actueel te houden.

Huidige stand van zaken:

Het informatiestatuut is onderwerp van bespreking tussen VWS en het ZIN. Voor de overige punten is het ZIN de actiehouder.

4.4 Voortgang aanpassing van bijlage 1 bij de Wet toezicht accountantsorganisaties

In de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) is in de bijlage bij artikel 1 van deze wet aangegeven dat de controle van het financieel jaarverslag van het Fonds langdurige zorg is aangemerkt als wettelijke controle. Het financieel jaarverslag van het Zorgverzekeringsfonds wordt echter niet in deze bijlage genoemd.

Huidige stand van zaken:

Vanuit de keten (de NZa en de Wlz-uitvoerders) komt het tegenovergestelde signaal om het financieel jaarverslag van het Flz niet meer als wettelijke controle aan te merken. Zij motiveren dit vanwege de verlichting van administratieve lasten. Hierdoor zou het mogelijk worden dat ook de interne accountants van de Wlz-uitvoerders de financiële verslagen kunnen certificeren. VWS heeft daarom contact gezocht met het NBA en de NZa om dit nader uit te zoeken. In het kader van onze reviewopdracht beschouwen wij hiermee deze bevinding als afgedaan.

4.5 De afwikkeling van het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten

Sinds februari 2020 voert VWS het project "Afbouw AFBZ" uit. Naar verwachting zullen op basis van de huidige stand van zaken van de werkzaamheden binnen het project de ketenpartijen hun verantwoordings- en toezichtproducten ultimo 2021 gereed hebben. Op basis van artikel 11.2.10 van de Wet langdurige zorg zal daarna het negatieve vermogen in het AFBZ via een eenmalige rijksbijdrage ten laste van 's Rijks schatkist worden vereffend. Naar verwachting kan het daarbij om een fors bedrag gaan. Omdat dit verwacht tekort via de begroting van het ministerie van VWS zal worden vereffend, is het van belang dat het ministerie van VWS monitort in welk jaar deze vereffening zal plaatsvinden. In de begroting van dat jaar zal door VWS in overleg met DG Rijksbegroting van het ministerie van Financiën de afbouw van het AFBZ en de vereffening daarvan door een Rijksbijdrage moeten worden verwerkt.

Huidige stand van zaken:

VWS onderkent het belang van een inzichtelijke afwikkeling van het fonds AFBZ conform de geldende wettelijke regeling. VWS heeft periodiek overleg met alle betrokken partijen over een specifiek verantwoordings- en controleprotocol voor de afwikkeling van het AFBZ. Inmiddels zijn over dit onderwerp vergaande afspraken gemaakt en is er een specifiek concept verantwoordings- en controleprotocol

opgesteld. Tevens heeft VWS met betrokken partijen specifieke planningsafspraken gemaakt.

4.6

De verslagen (2019) bevatten een aantal accuratessefouten

Uit ons onderzoek naar beide jaarverslagen komt een aantal accuratessefouten naar voren, die als volgt zijn in te delen:

- *verkeerde verwijzingen;*
- *verkeerd berekende bedragen en percentages;*
- *geen exacte aansluiting tussen balans, staat van baten en lasten en de rechtmatigheidsverantwoordingen en enkele daarop betrekking hebbende toelichtingen.*

Huidige stand van zaken:

Het ZIN heeft met haar externe accountant de afspraak gemaakt om procedures voor het opstellen van de financiële jaarverslagen aan te scherpen om dergelijke accuratessefouten te voorkomen. In het kader van onze reviewopdracht beschouwen wij hiermee onze bevinding als afgedaan.

5 Verantwoording onderzoek

5.1 Opdracht

Conform onze opdrachtbevestiging van 23 juni 2022 met de directeur-generaal Langdurige Zorg van het ministerie van VWS hebben wij reviews uitgevoerd op de door de externe accountant van het ZIN afgegeven controleverklaringen bij het Financieel Jaarverslag Zvf 2020 en het Financieel Jaarverslag Flz 2020.

5.2 Werkzaamheden en afbakening

5.2.1 *Werkzaamheden*

Wij hebben de in de opdrachtbevestiging in hoofdstuk 2.2 vermelde werkzaamheden uitgevoerd in juni 2022. Van de zijde van het accountantskantoor waren de tekenend accountant, de verantwoordelijke opdrachtmanager en controleleider bij de review aanwezig. Wij hebben onderzocht of aan de controleverklaring bij de Financiële Jaarverslagen Zvf 2020 en Flz 2020 geschikte werkzaamheden ten grondslag liggen en of deze zijn gebaseerd op en voldoen aan de gestelde eisen in de controleprotocollen en de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Daarnaast hebben wij onderzocht of conform de protocollen is gerapporteerd en of de controleverklaringen in overeenstemming zijn met de controlebevindingen en of alle relevante controlebevindingen zijn gerapporteerd. Hiertoe hebben wij een review uitgevoerd op de door de accountant verrichte werkzaamheden in het kader van de accountantscontrole op beide bovengenoemde door het ZIN opgestelde fondsverslagen.

5.2.2 *Afbakening onderzoek*

Objecten van ons onderzoek zijn de controledossiers, die ten grondslag liggen aan de door de externe accountant van ZIN afgegeven controleverklaringen bij het Financieel Jaarverslag Zvf 2020, het Financieel Jaarverslag Flz 2020 en het door de accountant opgestelde verslag van bevindingen.

5.3 Gehanteerde Standaard en werkprogramma

5.3.1 *Gehanteerde Standaard*

Deze opdracht is uitgevoerd overeenkomstig Standaard 4400N "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden". Bij de uitvoering van deze opdracht hebben wij de onafhankelijkheidsvereisten van de Verordening inzake onafhankelijkheid en de ethische voorschriften die voor accountants gelden, in acht genomen.

In dit rapport wordt geen zekerheid verschaft, omdat er geen controle-, beoordelings- of andere assurance-opdracht is uitgevoerd. In dit rapport rapporteren wij de bevindingen op basis van de specifiek overeengekomen werkzaamheden; wij doen geen uitspraak over wat deze bevindingen voor het onderhavig object in totaliteit betekenen.

5.3.2 *Werkprogramma voor reviews*

Bij het uitvoeren van reviews hanteert de ADR een uniform werkprogramma, aan de hand waarvan wij het dossier van de controlerend accountant reviewen op belangrijke vaktechnische eisen met betrekking tot vorm, inhoud en verslaglegging van de door hen uitgevoerde werkzaamheden, zoals vastgelegd in de beroepsstandaarden (Nadere voorschriften Controle- en Overige Standaarden) van

de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). Wij hebben dit werkprogramma specifiek voor deze reviewopdracht gemaakt.

Tijdens de review nemen wij kennis van het controledossier van de accountant. Hierbij besteden wij onder meer aandacht aan de volgende vragen:

- *Is de door de accountant gehanteerde controleaanpak in opzet toereikend?*
Hiertoe dient de accountant vooraf vast te stellen dat er geen bedreigingen zijn van de fundamentele beginselen², en dat aan de onafhankelijkheidsvoorschriften wordt voldaan. Daarnaast dienen de geplande werkzaamheden passend te zijn, gezien het ingeschatte risico op fouten in de financiële verantwoording, de risico's op fraude en risico's van misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving, de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne controle van de organisatie die de verantwoording heeft opgesteld, de voorgeschreven materialiteit in het controleprotocol en specifieke aandachtspunten vanuit het controleprotocol.
- *Is de uitvoering van de controle toereikend?*
Hiertoe dient de accountant zijn werkzaamheden uit te voeren in overeenstemming met de toereikende geplande controleaanpak. De verantwoordelijk accountant dient vóór het afgeven van de controleverklaring zichtbaar kennis te nemen van de toereikendheid van de controledocumentatie.
- *Is de door de accountant opgestelde rapportage toereikend?*
Hiertoe dient de accountant een controleverklaring af te geven die past bij de uit de controle voortkomende bevindingen, afgezet tegen de geldende controletoleranties, en dient de accountant alle relevante controlebevindingen te rapporteren.

5.4 Verantwoordelijkheden

Het is de verantwoordelijkheid van de beoogde gebruikers om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het hierboven beschreven doel. Om mogelijke misverstanden te voorkomen, benadrukken wij dat onze reviews niet bestaan uit een integraal onderzoek van de controledossiers van de betreffende accountant. Wij hebben geen accountantscontrole verricht op de betreffende financiële verantwoordingen.

5.5 Verspreiding en gebruik van dit rapport

De opdrachtgever is eigenaar van dit rapport.

De ADR is de interne auditdienst van het Rijk. Dit rapport over dit onderzoek is primair bestemd voor de opdrachtgever met wie wij deze opdracht zijn overeengekomen. Bij het opstellen van deze rapportage hebben wij rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers.

Voor openbaarmaking door het opdrachtgevende ministerie van de door de ADR aan dit ministerie uitgebrachte rapporten gelden de voorschriften van de Wet Open Overheid. De minister van Financiën stuurt elk halfjaar een overzicht naar de Tweede Kamer met de titels van door de ADR uitgebrachte rapporten en plaatst dit overzicht op de website.

Dit rapport is met zorgvuldigheid en deskundigheid opgesteld, waarbij rekening is gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Echter kunnen wij niet garanderen worden dat hier geen onduidelijkheden in staan voor een niet-beoogde gebruiker. In dat geval dient de niet-beoogde gebruiker contact op te nemen met de eigenaar van dit rapport.

² Professionaliteit, integriteit, objectiviteit, vakbekwaamheid en zorgvuldigheid, en vertrouwelijkheid

6 Ondertekening

Den Haag, 21 november 2022

Auditdienst Rijk

Auditdienst Rijk
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
(070) 342 77 00