

## Rapport van feitelijke bevindingen - Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS

### RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN

Aan: het bestuur en de Raad van Toezicht van Stichting Fiom

#### Opdracht

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen door Stichting Fiom te 's-Hertogenbosch over 2022. De opdracht is met u overeengekomen en heeft als doel een onderzoek uit te voeren naar de verplichtingen zoals vastgelegd in de verleningsbeschikking(en) en in het Accountantsprotocol behorend bij de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn vastgelegd in versie 4 van het Accountantsprotocol behorend bij de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS.

De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief van 24 oktober 2022 met kenmerk **5.1.2e**/36260/20220007755.

#### Verantwoordelijkheden

Het is uw verantwoordelijkheid om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het hierboven beschreven doel.

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 4400N "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden" en versie 4 van het accountantsprotocol behorend bij de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS. Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA).

#### Werkzaamheden en bevindingen

In deze paragraaf is een beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en feitelijke bevindingen opgenomen. Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen in hun totaliteit. U zult hierover een eigen afweging moeten maken waarbij u gebruik kunt maken van dit rapport van feitelijke bevindingen en eventueel andere beschikbare informatie.

Wij hebben de beschrijving onderzocht van Stichting Fiom te 's-Hertogenbosch over 2022 inzake het voldoen aan de verplichtingen vermeld in paragraaf 4.2 onder a. tot en met c. en paragraaf 4.3 van versie 4 van het Accountantsprotocol behorend bij de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS en inzake het voldoen aan de doelgebonden en niet doelgebonden subsidieverplichtingen, zoals expliciet vermeld in de verleningsbeschikking(en).

De werkzaamheden vermeld in paragraaf 4.2 onder a. tot en met c. en voor zover van toepassing paragraaf 4.3 bestonden uit:

- Het verkrijgen van inzicht in de inrichting en interne beheersing van de entiteit conform de verplichtingen van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS;
- Het verkrijgen van inzicht in de inrichting van de administratie, met bijzondere aandacht voor het vermelde in paragraaf 4.2, onderdeel b van het Controleprotocol;
- Onderzoeken of de entiteit voldoet aan de verzekeringsplicht, genoemd in paragraaf 4.2, onderdeel c van het Controleprotocol;
- Onderzoeken of de entiteit voldoet aan doelgebonden en niet doelgebonden verplichtingen, zoals vastgelegd in de Subsidieverlening Instellingssubsidie 2022 met kenmerk SP/119326/2021.

De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt:

Met betrekking tot de onderzoekspunten in de verleningsbeschikking(en) en paragraaf 4.2 onder a. tot en met c. en paragraaf 4.3, hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd.

#### **Beperking in het gebruik en verspreidingskring**

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage uitsluitend bestemd voor Stichting Fiom, het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en het Ministerie van Justitie en Veiligheid. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

Tilburg, 25 mei 2023

De Beer Audit B.V.

5.1.2e