

Controleprotocol subsidievaststelling zorgopleidingen 1^e tranche

(laatst gewijzigd op 13 januari 2012)

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

1.1 Doelstelling

Dit controleprotocol heeft betrekking op de Subsidieregeling zorgopleidingen 1^e tranche (hierna: Subsidieregeling genoemd)¹. De regelgeving en overige relevante documentatie voor het Opleidingsfonds, waaronder dit controleprotocol en het assurance-rapport, zijn te vinden op de website van het Opleidingsfonds (www.opleidingsfondszorg.nl).

De Subsidieregeling betreft de bekostiging van de zorgopleidingen aan de opleidende instellingen die zijn opgenomen in bijlage 1 van de Subsidieregeling. In de Subsidieregeling staat onder welke voorwaarden instellingen die zorgopleidingen verzorgen in aanmerking komen voor vergoeding van de opleidingskosten. Nadere uitleg staat in de toelichting bij de Subsidieregeling.

1.2 Definities

De relevante definities staan in artikel 1 van de Subsidieregeling. Hiernaast zijn er specifieke voorschriften voor registeraccountants en accountants-administratieconsulenten, met name de Controle en overige standaarden (COS). Uitgangspunt voor het accountantsonderzoek is COS 3000 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle en beoordeling van historische financiële informatie'.

1.3 Procedures

De aanvraag tot vaststelling van de subsidie moet (volgens artikel 9, derde lid, Subsidieregeling) voor 1 mei na afloop van het jaar waarvoor subsidie is verleend worden ingediend. Daarvoor moet gebruik worden gemaakt van het formulier van bijlage 5 van de Subsidieregeling. Dit formulier moet vergezeld gaan van een assurance-rapport, verstrekt door een accountant (RA of AA) met certificerende bevoegdheid. Voor vragen over de Subsidieregeling en/of de controle kan contact worden opgenomen met de heer Ch. van Polanen Petel, directie MEVA van het ministerie van VWS.

Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak

2.1 Onderzoeksobject en controleaanpak

Met het oog op de vaststelling van de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie, wordt een assurance-rapport verstrekt bij het door de instelling ingevulde en ondertekende aanvraagformulier voor de subsidievaststelling (zoals bedoeld in artikel 9, vierde lid, en conform bijlage 5 van de Subsidieregeling). Dit assurance-rapport betreft twee onderdelen van het aanvraagformulier, te weten:

1. de kwantitatieve opgaven met het aantal gerealiseerde opleidingsplaatsen en het aantal assistenten in opleiding per zorgopleiding;
2. de verklaring van het bestuur c.q. de gevolmachtigde dat de opleidingsinrichting beschikt over een erkenning c.q. erkenningen voor het verzorgen van zorgopleiding(en) waarvoor de instellingssubsidie is aangevraagd (volgens artikel 7, eerste lid, Subsidieregeling).

¹ Subsidieregeling zorgopleidingen 1^e tranche, 28 december 2006, Stc. 28 december 2006, nr. 252, pag. 66, gewijzigd met de regeling van 13 december 2007, Stc. 20 december 2007, nr. 247, pag. 51, gewijzigd met de regeling van 14 juli 2008, Stc. 5 augustus 2008, nr. 149, pag. 15, gerectificeerd met Stc. 20 augustus 2008, nr. 160, pag. 11, gewijzigd met de regeling van 9 september 2008, Stc. 19 september 2008, nr. 182, gewijzigd met de regeling van 14 juli 2009, Stc. 23 juli 2009, nr. 11230, gewijzigd met de regeling van 26 oktober 2009, Stc. 6 november 2009, nr. 16771, gewijzigd met de regeling van 1 december 2009, Stc. 15 december 2009, nr. 19162, gewijzigd met de regeling van 23 augustus 2010, Stc. 9 september 2010, nr. 13910, gerectificeerd met Stc. 27 september 2010, nr. 13910 en gewijzigd met de regeling van 19 november 2010, Stc. 6 december 2010, nr. 19327.

2.2 Referentiekader en toelichting hierbij

Op grond van de hierboven genoemde regelgeving geldt het volgende:

- De verantwoorde personen en fte's moeten bij de juiste zorgopleiding en in de juiste kolom worden verantwoord. Het betreft de kolommen instroom (in personen), instroom (in fte's) en doorstroom (in fte's) en totaal instroom en doorstroom (in fte's).
- Voor het verzorgen van zorgopleidingen is een geldige erkenning door één van de in bijlage 2 bij de Subsidieregeling vermelde organen noodzakelijk. Het bestuur c.q. de gevolmachtigde moet verklaren dat de opleidingsinrichting voor alle zorgopleidingen waarvoor subsidie is aangevraagd daadwerkelijk beschikt over een erkenning gedurende de hele periode waarover subsidie wordt geclaimd. De accountant moet vaststellen dat deze verklaring juist is.
- De hoogte van de subsidie wordt (binnen het verleende aantal) als volgt berekend:

$$\text{Subsidie} = \text{het werkelijk aantal gerealiseerde opleidingsplaatsen (in fte's)} \\ \text{per zorgopleiding} \times \text{een vast vergoedingsbedrag per zorgopleiding.}$$

- Compensatie tussen en binnen zorgopleidingen is niet mogelijk. De subsidie gaat, binnen het aantal beschikte opleidingsplaatsen per zorgopleiding, naar de instelling waar wordt opgeleid.
- Er wordt *geen* subsidie verstrekt voor:
 - o De tijd die assistenten besteden aan activiteiten die buiten de opleiding vallen, zoals het verrichten van onderzoek.
 - o Uitval, bijvoorbeeld de periode dat een AIOS zwangerschaps- of bevallingsverlof heeft.
 - o Assistenten die in het buitenland worden opgeleid en die een deel van hun opleiding in Nederland volgen.
 - o Assistenten die in Nederland worden opgeleid en die een deel van hun opleiding, buiten de regeling, in het buitenland willen volgen en daarvoor niet voldoen aan artikel 9, tweede lid Subsidieregeling.
 - o De tijd dat assistenten een opleiding volgen aan een opleidingsinrichting die geen erkenning heeft en/of die geen deel uitmaakt van de geschoonde sector.
 - o Vrijstellingen.
 - o Het volgen van een opleiding in eigen tijd.
 - o Assistenten die zijn ingestroomd voor eigen rekening, voor rekening van de opleidingsinrichting of voor rekening van derden. Er wordt ook geen subsidie voor deze assistenten verstrekt als doorstroom in latere subsidiejaren.

Verder moet bij het bepalen van het gerealiseerde aantal opleidingsplaatsen rekening worden gehouden met de deeltijdarbeid.

- Voor de uitvoering van de Subsidieregeling is een mutatiebeleid opgesteld. Op grond hiervan zijn (subsidieabele) mutaties mogelijk bij:
 - i) Een ongeschikt bevonden assistent in opleiding.²
 - ii) Het intrekken van een opleidingserkenning of het herstellen van een ingetrokken opleidingserkenning.
 - iii) Overplaatsing naar aanleiding van een uitspraak van de geschillencommissie of de Centrale Opleidingscommissie.

² Let op: De accountant dient bij het opstellen van het assurance-rapport rekening te houden met vervanging van de ongeschikte assistent in opleiding en hiervan melding te maken. De subsidieaanvraag dient vergezeld te gaan van schriftelijke stukken waaruit blijkt dat de werkgever het dienstverband voor wat betreft het opleidingsgedeelte wegens ongeschiktheid heeft beëindigd.

- iv) Mutaties tussen opleidingsinrichtingen bij doorstroom.
- v) Het volgen van een deel van de opleiding in het buitenland.
- vi) Het verlengen van de opleidingsduur naar aanleiding van de eindbeoordeling.

De volledige tekst van het mutatiebeleid is gepubliceerd op de website van het Opleidingsfonds: www.opleidingsfondszorg.nl. Daarin staat ook welke mutaties moeten worden gemeld bij de accountant, VWS en/of de relevante registratiecommissie.

- De aantallen per zorgopleiding op het aanvraagformulier voor de subsidievaststelling kunnen (volgens artikel 4:46 van de Awb) niet hoger zijn dan de in de meest recente verleningsbeschikking genoemde aantallen bij de instroom (in personen en fte's) en bij de doorstroom (in fte's).
- Niet gerealiseerde instroom of doorstroom in een subsidiejaar kan niet worden doorgeschoven naar een volgend subsidiejaar.
- Subsidies worden direct verstrekt aan de rechtspersoon die de opleidingsplaats krijgt toegewezen. Subsidies mogen daarom niet worden doorgesluisd naar andere rechtspersonen.

2.3 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

Voor de kwantitatieve opgaven met aantallen gerealiseerde opleidingsplaatsen en aantallen assistenten in opleiding geldt dat het onderzoek zodanig behoort te worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de opgave ter vaststelling van de subsidie geen onjuistheden 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 assurance-rapport met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven eerder genoemde betrouwbaarheid, de meest waarschijnlijke fout niet groter is dan één procent van die verantwoording. Als omvangsbasis geldt het totaal aantal gerealiseerde opleidingsplaatsen in fte's.

Als deze norm overschreden wordt, is voor de oordeelsvorming van de accountant de hieronder vermelde tabel van toepassing.

Fouten/onzekerheden	Oordeel			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeuring
Fouten in de vaststelling	< 1%	> 1% < 3%	n.v.t.	> 3%
Onzekerheden in controle	< 3%	> 3% < 10%	> 10%	n.v.t.

Voor de bestuursverklaring over de opleidingserkenningen wordt volledige zekerheid gevraagd. Dit betekent dat de accountant moet vaststellen dat voor alle opleidingen opleidingserkenningen bestaan, de goedkeuringstolerantie is derhalve 0 procent.

Van fouten in de verantwoording is sprake indien naar aanleiding van het uitgevoerde onderzoek is gebleken dat de kwantitatieve opgave in personen en fte's onjuistheden bevat omdat deze niet voldoen aan de normen van het referentiekader, of dat er geen opleidingserkenning bestaat.

Van een onzekerheid in het onderzoek is sprake als er onvoldoende (controle-)informatie beschikbaar is om het ingevulde aanvraagformulier als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de normen van het referentiekader.

Bij fouten in de verantwoording kan onderscheid gemaakt worden in incidentele en structurele fouten. Van een incidentele fout is sprake als het een toevallige fout betreft. Kenmerkend voor incidentele fouten is dat in principe geen herhaling optreedt van de geconstateerde fout. Van een structurele fout is sprake als de oorzaak van de fout is gelegen in (onderdelen van) het systeem van uitvoering, waardoor fouten met een (zeker) herhalingskarakter (kunnen) optreden. Voor een adequate onderbouwing van het oordeel is het noodzakelijk dat de accountant fouten en onzekerheden zoveel mogelijk kwantificeert.

Het uitgangspunt is dat de instelling fouten dient te corrigeren. Alle resterende fouten dienen gespecificeerd naar categorie opleiding en soort (instroom in personen, instroom in fte's, doorstroom in fte's, ontbrekende opleidingserkenning per opleiding) door de accountant te worden gerapporteerd.

Hoofdstuk 3: Accountantsproduct

Voor het rapport moet gebruik worden gemaakt van het standaard assurance-rapport (zie onder).

Aan: opdrachtgever

Assurance-rapport

Afgegeven ten behoeve van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport.

Opdracht en verantwoordelijkheden

Wij hebben bijgevoegde en door ons gewaarmerkte opgave ten behoeve van de subsidievaststelling [subsidiejaar], als bedoeld in artikel 9, vierde lid en conform bijlage 5 van de Subsidieregeling zorgopleidingen 1^e tranche van.....(naam opleidingsinrichting) te (zetel) onderzocht.

De opgave is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de opleidingsinrichting. Het is onze verantwoordelijkheid een assurance-rapport inzake de opgave te verstrekken.

Werkzaamheden

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3000 Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle en beoordeling van historische financiële informatie, en het bij de Subsidieregeling zorgopleidingen 1^e tranche behorende controleprotocol. Dienovereenkomstig dienen wij ons onderzoek zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de opgave ter vaststelling van de subsidie geen onjuistheden van materieel belang bevat. Een assurance-opdracht omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Conclusie

Op grond van onze werkzaamheden komen wij tot de conclusie dat:

- de bijgevoegde opgave ten behoeve van de subsidievaststelling[subsidiejaar] het aantal gerealiseerde opleidingsplaatsen en het aantal assistenten in opleiding dat in het jaar waarvoor subsidie wordt verstrekt met de zorgopleiding is aangevangen, in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weergeeft, in overeenstemming met artikel 9, vierde lid en conform bijlage 5 van de Subsidieregeling zorgopleidingen 1^e tranche;

- de verklaring van het bestuur c.q de gevolmachtigde in bijgevoegde opgave dat de opleidingsinrichting conform artikel 7, eerste lid, Subsidieregeling zorgopleidingen 1^e tranche beschikt over een erkenning c.q. erkenningen voor het verzorgen van de zorgopleiding(en) waarvoor de instellingssubsidie is aangevraagd die geldig is voor[subsidiejaar], in alle van materieel belang zijnde aspecten juist is.

Overige aspecten – beperking in het gebruik en verspreidingskring

De opgave van ... (naam opleidingsinrichting) en ons assurance-rapport daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor(naam opleidingsinrichting) ter verantwoording aan het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats, datum

Naam accountantsorganisatie

Naam externe accountant en ondertekening met die naam