

Controleprotocol subsidievaststelling zorgopleidingen 1^o tranche

(laatst gewijzigd 16 oktober 2009)

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

1.1 Doelstelling

Het controleprotocol heeft betrekking op de subsidieregeling zorgopleidingen 1^o tranche (subsidieregeling zorgopleidingen 1^o tranche, staatscourant 28 december 2006, nr. 252, pag. 66, gewijzigd met de regeling van 13 december 2007, staatscourant 20 december 2007, nr. 247, pag. 51, gewijzigd met de regeling van 14 juli 2008, staatscourant 5 augustus 2008, nr. 149, pag. 15, gerectificeerd met staatscourant 20 augustus 2008, nr. 160, pag. 11 en gecorrigeerd met staatscourant 19 september 2008, nr. 182). De regelgeving en overige van belang zijnde documentatie zijn evenals dit controleprotocol en het standaard assurance-rapport te vinden op het internet van het ministerie van VWS (www.minvws.nl/dossiers/opleidingsfonds).

De subsidieregeling betreft de bekostiging van de zorgopleidingen aan instellingen die zorgopleidingen verzorgen die zijn opgenomen in bijlage 1 bij de regeling. In de regeling is opgenomen onder welke voorwaarden instellingen die zorgopleidingen verzorgen in aanmerking komen voor vergoeding van opleidingskosten. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting bij de regeling.

1.2 Definities

De relevante definities zijn opgenomen in artikel 1 van de regeling. Hiernaast bestaan 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 dient ingevolge artikel 9, tweede lid, van de regeling voor 1 mei na afloop van het jaar waarvoor subsidie is verstrekt te worden ingediend. Daarvoor dient gebruik te worden gemaakt van het formulier van bijlage 4 van de regeling. Bij dit formulier dient een assurance-rapport te worden verstrekt door een accountant (RA of AA) met certificerende bevoegdheid. Voor vragen over de regeling en/of de controle kunt u terecht bij de heer Ch. van Polanen Petel, directie MEVA van het ministerie van VWS.

Hoofdstuk 2: Onderzoeksanpak

2.1 Onderzoeksubject en controleaanpak

Met het oog op de vaststelling van de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie wordt een assurance-rapport bij het door de instelling ingevulde en ondertekende aanvraagformulier voor de subsidievaststelling als bedoeld in artikel 9, derde lid, en conform bijlage 4 van de onderhavige regeling verstrekt. Het assurance-rapport betreft twee onderdelen van het aanvraagformulier, te weten:

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

2.2 Referentiekader en toelichting hierbij

Op grond van de hierboven genoemde regelgeving geldt het volgende

- De verantwoorde personen en FTE dienen bij de juiste zorgopleiding en in de juiste kolom te worden verantwoord. Het betreft de kolommen instroom (personen), instroom (FTE) en doorstroom (FTE) en totaal instroom en doorstroom (FTE).
- Voor het verzorgen van zorgopleidingen is een geldige erkenning door één van de in bijlage 2 bij de regeling vermelde organen noodzakelijk. Het bestuur c.q. de gevolmachtigde dient te verklaren dat de opleidingsinrichting voor alle zorgopleidingen waarvoor subsidie is aangevraagd daadwerkelijk gedurende de periode waarover subsidie wordt geclaimd beschikt over een erkenning. De accountant dient vast te stellen dat deze verklaring juist is.
- De subsidie wordt, binnen het verleende aantal, berekend als het product van het daadwerkelijk aantal gerealiseerde opleidingsplaatsen (in fte's) per zorgopleiding en 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. De tijd, dat assistenten worden ingezet voor activiteiten die buiten de opleiding vallen, zoals het verrichten van onderzoek, mogen hierbij niet worden meegerekend. Dit geldt eveneens voor uitval zoals de periode dat de AIOS met zwangerschaps- en bevallingsverlof is geweest. Verder vallen assistenten die in het buitenland worden opgeleid ook gedurende de tijd dat een deel van die opleiding in Nederland wordt gevolgd buiten de regeling en vallen assistenten die vanuit een opleidingspositie in Nederland gedurende de tijd dat een deel van die opleiding in het buitenland wordt gevolgd buiten de regeling. Datzelfde geldt voor de tijd, dat assistenten een opleiding volgen aan een opleidingsinrichting, die geen erkenning heeft en/of die geen deel uitmaakt van de geschoonde sector (zie artikel 2, vierde lid). Verder komen vrijstellingen niet voor vergoeding in aanmerking. Ook het volgen van een opleiding in eigentijd komt niet voor subsidiering in aanmerking. Indien een opleidingsinrichting assistenten laat instromen die de zorgopleiding voor eigen rekening, voor rekening van de opleidingsinrichting of voor rekening van derden volgen komen deze assistenten evenmin in aanmerking voor subsidie, ook niet als doorstroom in latere subsidiejaren. Verder dient bij de bepaling van het gerealiseerde aantal opleidingsplaatsen rekening te worden gehouden met deeltijdarbeid.
- De volgende (subsidiabele) mutaties zijn op grond van de Subsidieregeling of op basis van beleidsmatige overwegingen mogelijk:
 - a) Opwaartse mutaties zijn in de volgende gevallen mogelijk:
 - i) In geval het dienstverband of de arbeidsovereenkomst met de assistent in opleiding is beëindigd in geval van ongeschiktheid van de assistent is de assistent vervangbaar met een nieuwe instroomplaats (artikel 9, eerste lid 1, onder b).
 - ii) In geval van intrekken van de opleidingserkenning kan een assistent in opleiding worden overgeplaatst.
 - iii) In geval van herstellen van een opleidingserkenning kan, indien door alle betrokken partijen gewenst, een assistent in opleiding worden overgeplaatst.
 - b) Voorts zijn in geval van de doorstroom per zorgopleiding mutaties tussen opleidingsinrichtingen mogelijk, mits deze binnen de aan een opleidingsinrichting beschikte opleidingsplaatsen/fte's per zorgopleiding blijven.
- De aantallen per zorgopleiding op het aanvraagformulier voor de subsidievaststelling kunnen conform artikel 4:46 van de Awb normaliter 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). Indien het dienstverband of de arbeidsovereenkomst met de assistent in opleiding is beëindigd in geval van ongeschiktheid van de assistent is de

assistent vervangbaar met een nieuwe instroomplaats (artikel 9, eerste lid 1, onder b). Wanneer hiervan sprake is, is het zaak dit inzichtelijk te maken bij de verantwoording en richting de relevante registratiecommissie. 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 derhalve 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.

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 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 personen, instroom FTE, doorstroom FTE, ontbrekende opleidingserkenning per opleiding) door de accountant te worden gerapporteerd.

Hoofdstuk 3: Accountantsproduct

Voor het rapport dient gebruik te worden gemaakt van het standaard assurance-rapport.

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, derde lid en conform bijlage 4 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, derde lid en conform bijlage 4 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