

Controleprotocol subsidievaststelling zorgopleidingen 1^e tranche voor het subsidiejaar 2010 (laatst gewijzigd 18 januari 2010)

Hoofdstuk 1 : Uitgangspunten

1 . 1 Doelstelling

Het controleprotocol heeft betrekking op de subsidieregeling zorgopleidingen 1^e tranche (subsidieregeling zorgopleidingen 1e tranche, Staatscourant 28 december 2006, nr. 252, pag. 66, gewijzigd met Staatscourant 20 december 2007, nr. 247, pag. 51, gewijzigd met Staatscourant 5 augustus 2008, nr. 149, pag. 15, gerectificeerd met Staatscourant 20 augustus 2008, nr. 160, pag. 11, gecorrigeerd met Staatscourant 19 september 2008, nr. 182, gewijzigd met Staatscourant 23 juli 2009, nr. 11230 en Staatscourant van 6 november 2009, nr. 16771, gewijzigd met Staatscourant van 15 december 2009, nr. 19162 gerectificeerd met Staatscourant van 14 januari 2010, nr. 19162. De regelgeving en overige van belang zijnde documentatie zijn evenals dit controleprotocol en het standaard assurancerapport 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, derde lid, van de regeling vóór 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 5 van de regeling. Bij dit formulier dient een assurancerapport 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 : Onderzoeksaanpak

2 . 1 Onderzoeksubject en controleaanpak

Met het oog op de vaststelling van de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie wordt een assurancerapport bij het door de instelling ingevulde en ondertekende aanvraagformulier voor de subsidievaststelling als bedoeld in artikel 9, vierde lid, en conform bijlage 5 van de onderhavige regeling verstrekt. Het assurancerapport 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 bij de aanvraag te verklaren 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 zwangerschap en bevallingsverlof is geweest. Verder vallen assistenten die in het buitenland worden opgeleid gedurende de tijd dat een deel van die opleiding in Nederland wordt gevolgd buiten de regeling. Daarnaast vallen assistenten in opleiding voor de zorgopleidingen, die in Nederland worden opgeleid en een deel van die opleiding in het buitenland wensen te volgen buiten de regeling, voor zover niet wordt voldaan aan artikel 9, lid 2, van de Subsidieregeling. 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. Tevens komen vrijstellingen niet voor vergoeding in aanmerking. Ook het volgen van een opleiding in eigen tijd 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 van het beëindigen van het dienstverband of een arbeidsovereenkomst wegens ongeschiktheid van de assistent wordt een opleidingsinrichting in staat gesteld deze assistent te vervangen door een nieuwe assistent. Vervanging hoeft niet in hetzelfde jaar plaats te vinden als de beëindiging van het dienstverband of de arbeidsovereenkomst. De vervanging kan plaatsvinden in het betreffende subsidiejaar of in het daarop volgende subsidiejaar;

- 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), tenzij de situatie genoemd in de vorige alinea onder a) sub i) van toepassing is. 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 assurancerapport 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 assurancerapport.

Aan : opdrachtgever

Assurancerapport

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 1e tranche van.....(naam opleidingsinrichting) te (zetel) onderzocht. De opgave is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de opleidingsinrichting. Het is onze verantwoordelijkheid een assurancerapport 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 1e 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 assuranceopdracht omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen assuranceinformatie 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 1e tranche;
de verklaring van het bestuur c.q de gevolmachtigde in bijgevoegde opgave dat de opleidingsinrichting conform artikel 7, eerste lid, Subsidieregeling zorgopleidingen 1e 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 assurancerapport 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