

Protocol Beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen 2014

*Bij het aanvraagformulier vaststelling
beschikbaarheidsbijdrage medische
vervolgopleidingen 2014*

Inhoud

1. Uitgangspunten	5
1.1 Inleiding	5
1.2 Procedures	5
1.3 Leeswijzer	6
2. Onderzoeksaanpak	7
2.1 Doel en reikwijdte	7
2.2 Assurance-rapport	7
3. Toetsingskader	8
3.1 Erkenning voor het verzorgen van vervolgopleidingen tot (medisch) specialist	8
3.2 Realisatie vervolgopleidingen tot (medisch) specialist	8
3.2.1 Algemeen	8
3.2.2 Aanvullende voorwaarden	8
4. Betrouwbaarheid en materialiteit	11
4.1 Betrouwbaarheid	11
4.2 Materialiteit	11
5. Bijlage 1	13
Goedkeurend assurance-rapport beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen 2014	13
_Toc411935733	

1. Uitgangspunten

1.1 Inleiding

Dit protocol heeft betrekking op de beschikbaarheidsbijdrage voor (medische) vervolgoopleidingen zoals bedoeld in de beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgoopleidingen 2014' (hierna: de beleidsregel).¹ Het gaat hierbij om zowel vervolgoopleidingen tot (medisch) specialist als ziekenhuisopleidingen. De regelgeving en overige relevante documentatie over deze beschikbaarheidsbijdrage zijn te vinden op de website van de Nederlandse Zorgautoriteit (www.nza.nl) bij de rubriek Zorgonderwerpen → Medische Vervolgoopleidingen.

Opleidende zorgaanbieders die een beschikbaarheidsbijdrage ontvangen voor vervolgoopleidingen tot (medisch) specialist en/of ziekenhuisopleidingen hebben hiervoor een verleningsbeschikking gekregen. In deze beschikking en in de beleidsregel staat onder welke voorwaarden opleidende zorgaanbieders in aanmerking komen voor een beschikbaarheidsbijdrage voor (medische) vervolgoopleidingen. Voor de definities van de in dit protocol gehanteerde begrippen wordt verwezen naar hoofdstuk 3 van de beleidsregel.

1.2 Procedures

Eén van de voorwaarden van de beschikbaarheidsbijdrage is dat de opleidende zorgaanbieder een aanvraag tot vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage moet indienen voor 1 mei na afloop van het jaar waarvoor de beschikbaarheidsbijdrage wordt verleend. Daarvoor moet gebruik worden gemaakt van het aanvraagformulier dat ter beschikking is gesteld op de website van de NZa. Dit formulier moet vergezeld gaan van een assurance-rapport, verstrekt door een accountant (RA of AA) met certificerende bevoegdheid (hierna: de accountant). Dit protocol geeft richtlijnen voor het door de accountant uit te voeren onderzoek naar de juistheid van de gegevens in het formulier, dat is ingevuld door de opleidende zorgaanbieders.

De accountant hanteert het protocol als kader voor zijn werkzaamheden. Daarnaast laat hij zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en de Nadere voorschriften controle- en overige Standaarden (NV COS). De accountant rapporteert aan de zorgaanbieder naar aanleiding van zijn bevindingen en informeert de zorgaanbieder daarbij over de tijdens het onderzoek geconstateerde afwijkingen (fouten en onzekerheden). De zorgaanbieder brengt op basis hiervan correcties aan in het formulier.

Het kan voorkomen dat het doorvoeren van correcties niet mogelijk is, omdat bijvoorbeeld onzekerheden niet of niet voldoende nauwkeurig kunnen worden gekwantificeerd. Het is van belang dat de zorgaanbieder de gehanteerde veronderstellingen en onzekerheden in een bijlage bij het formulier onderbouwt. De accountant controleert of deze bijlage is toegevoegd bij het formulier en of deze aansluit bij het formulier.

Voor vragen over het controleprotocol en/of het onderzoek door de accountant kunt u contact opnemen met de NZa via vragecure@nza.nl

¹ Versie op moment van publiceren is AL/BR-0038.

of via de informatielijn van de NZa. Deze is op werkdagen telefonisch bereikbaar van 09.00 tot 14.00 uur op telefoonnummer 0900-7707070 (€ 0,05 per minuut).

1.3 Leeswijzer

Hoofdstuk 2 beschrijft de onderzoeksaanpak. Hoofdstuk 3 bevat de kern van het protocol en geeft het toetsingskader voor de accountant van de opleidende zorgaanbieder weer. Hoofdstuk 4 gaat in op betrouwbaarheid en materialiteit van het assurance-rapport.

In bijlage 1 is een modeltekst opgenomen voor een goedkeurend assurance-rapport. Bij een andersluidend rapport past de accountant de inhoud van het rapport aan overeenkomstig de voorschriften van de NV COS (HRA deel III).

2. Onderzoeksaanpak

2.1 Doel en reikwijdte

De accountant onderzoekt of de gegevens die door de opleidende zorgaanbieder zijn opgenomen in het aanvraagformulier voor vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage (hierna: het formulier), in alle van materieel belang zijnde aspecten, juist zijn weergegeven in overeenstemming met de voorwaarden opgenomen in de beleidsregel en de verleningsbeschikking. De accountant voert de assurance-opdracht uit met inachtneming van dit protocol. Het onderzoek van de accountant mondt uit in een assurance-rapport.

2.2 Assurance-rapport

De onderzoeksaanpak is primair de verantwoordelijkheid van de accountant. Dit protocol beoogt dan ook niet een aanpak van de assurance-opdracht voor te schrijven.

De accountant voert zijn onderzoek uit in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3000 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie' en dit protocol.

De accountant belast met het onderzoek van het formulier dient zorg te dragen voor een adequate onderzoeksaanpak en een op de zorgaanbieder toegesneden werkprogramma.

Dit protocol betreft twee onderdelen van het formulier, te weten:

- De verklaring van het bestuur c.q. de gevolmachtigde dat de opleidende zorgaanbieder beschikt over een erkenning c.q. erkenningen voor het verzorgen van opleidingen tot (medisch) specialist waarvoor de beschikbaarheidsbijdrage is aangevraagd.
- De kwantitatieve opgave van het aantal gerealiseerde opleidingsplaatsen (fte) in een boekjaar en het aantal beroepsbeoefenaren in opleiding per opleiding tot medisch specialist, waarbij de opleidingsplaatsen worden uitgesplitst naar instroom en doorstroom.

Hierover wordt een assurance-opdracht ter verstrekking van een redelijke mate van zekerheid uitgevoerd.

De NZa zal bij de vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage 2014 ook beschikken over de ziekenhuisopleidingen. De NZa bepaalt de beschikbaarheidsbijdrage op basis van externe gegevens, het formulier vraagt enkel of de zorgaanbieder dit deel van de beschikbaarheidsbijdrage aanvraagt. De accountant hoeft deze vraag niet te controleren. Evenmin hoeft de accountant te controleren of de opleidende zorgaanbieder over een erkenning beschikt voor het verzorgen van ziekenhuisopleidingen.

Het formulier stelt ook enkele vragen over de inrichting van de administratie. Anders dan over 2013 hoeft de accountant deze antwoorden niet te controleren. De antwoorden op deze vragen hebben geen invloed op de door de NZa vast te stellen beschikbaarheidsbijdrage 2014.

3. Toetsingskader

3.1 Erkenning voor het verzorgen van vervolgopleidingen tot (medisch) specialist

Voor het verzorgen van medische vervolgopleidingen (zowel opleidingen tot medisch specialist als ziekenhuisopleidingen) is een geldige erkenning noodzakelijk. Het bestuur c.q. de gevolmachtigde moet verklaren dat de opleidende zorgaanbieder voor alle opleidingen waarvoor een beschikbaarheidsbijdrage is aangevraagd daadwerkelijk beschikt over een erkenning gedurende de hele periode waarover beschikbaarheidsbijdrage wordt geclaimd. De accountant moet vaststellen dat de opleidende zorgaanbieder beschikt over een geldige erkenning voor de opleidingen tot (medisch) specialist. Hiervoor is een geldige erkenning van één van de in artikel 3.8 en 3.9 van de in de beleidsregel vermelde organen noodzakelijk. De accountant hoeft niet vast te stellen dat de opleidende zorgaanbieder beschikt over een erkenning voor het verzorgen van ziekenhuisopleidingen.

3.2 Realisatie vervolgopleidingen tot (medisch) specialist

Uitgangspunt voor de vaststelling is de beleidsregel. Hiervoor geldt dat het aantal ingevulde personen en fte moeten voldoen aan artikel 13 van de beleidsregel. De NZa toetst of het aantal ingevulde personen en fte, per opleiding, voldoet aan de eisen vanuit de beleidsregel. De accountant toetst de juistheid van de ingevulde plaatsen, inclusief de specifieke eisen die artikel 13 stelt. Hieronder staan enkele aandachtspunten.

3.2.1 Algemeen

- a. De verantwoorde personen en fte moeten bij de juiste zorgopleiding en in de juiste kolom worden verantwoord. Het betreft de kolommen realisatie instroom (in personen), realisatie instroom (in fte) en realisatie doorstroom (in fte).
- b. De feitelijke realisatie – dat wil zeggen de realisatie op basis van het aantal uren, uitgedrukt in fte, dat de (medische) beroepsbeoefenaar in opleiding blijkt het relevante opleidingsregister de vervolgopleiding in het jaar 2014 feitelijk heeft gevolgd – wordt bepaald tot een maximum overeenkomstig de van toepassing zijnde collectieve arbeidsovereenkomst of sectorale rechtspositieregeling.
- c. De berekening van de realisatie per (medische) beroepsbeoefenaar in fte vindt derhalve plaats op basis van: "Aantal uren opleiding volgens personeels-/salarisadministratie van de zorgaanbieder" / "Uren reguliere werkweek overeenkomstig de van toepassing zijnde collectieve arbeidsovereenkomst of sectorale rechtspositieregeling".

3.2.2 Aanvullende voorwaarden

- d. Op het moment dat iemand door één van de onderstaande redenen (tijdelijk) de opleiding niet volgt dan wel wordt uitgeschreven vervalt het recht op een bijdrage (naar rato):

- De tijd, die (medische) beroepsbeoefenaren in opleiding besteden aan activiteiten die buiten de opleiding vallen, zoals het verrichten van onderzoek.
 - De periode dat een (medische) beroepsoefenaar in opleiding met zwangerschaps- en bevallingsverlof is geweest (LET OP: De opleiding tot huisarts is wat betreft de zwangerschaps- en bevallingsverlof afwijkend, daar blijft deze tijd meetellen bij het gerealiseerde aantal fte).
 - De tijd van onderbreking gedurende een geschil.
 - De tijd dat (medische) beroepsbeoefenaren in opleiding een opleiding volgen bij een opleidende zorgaanbieder die geen erkenning heeft.
 - De tijd die moet worden toegerekend aan onderdelen van de opleiding die de (medische) beroepsbeoefenaar in opleiding uit hoofde van vrijstellingen door een eerder gevolgde opleiding niet hoeft te volgen.
 - (Medische) beroepsbeoefenaren in opleiding die in het buitenland worden opgeleid en een deel van hun opleiding in Nederland volgen.
 - (Medische) beroepsbeoefenaars in opleiding die zijn ingestroomd voor eigen rekening, voor rekening van de opleidende zorgaanbieder of voor rekening van derden. Er wordt ook geen vergoeding verstrekt voor deze (medische) beroepsbeoefenaars in opleiding in latere jaren. Uitzondering op dit laatste vormt de (medische) beroepsbeoefenaar waarvoor later een instroomplaats aan het verdeelplan is toegevoegd.
- e. Substitutie van toegewezen fte's tussen soorten zorgopleidingen alsmede substitutie van fte's tussen de categorieën instroom en doorstroom is niet mogelijk.
- f. Een beroepsoefenaar in opleiding die doorstromer² is en stopt met de opleiding, ongeacht de reden hiervan, wordt aangemerkt als uitval en mag niet worden vervangen.

² Dit geldt dus niet voor instromers.

4. Betrouwbaarheid en materialiteit

4.1 Betrouwbaarheid

Voor de kwantitatieve opgaven met aantallen gerealiseerde opleidingsplaatsen en aantallen beroepsbeoefenaren 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 beschikbaarheidsbijdrage geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) van materiaal belang bevat (waarbij de normen voor invulling van de opgave zijn gegeven door de beleidsregel). Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95%.

4.2 Materialiteit

Voor de strekking van het assurance-rapport gelden de volgende toleranties, die uitgedrukt zijn in een percentage van het totaal van de gerealiseerde opleidingsplaatsen in fte's:

Toleranties

	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in het Assurance onderzoek	< 1%	≥ 1% en < 3%	n.v.t.	≥ 3%
Onzekerheden in het Assurance onderzoek	< 3%	≥ 3% en < 10%	≥ 10%	n.v.t.

Bron: NZa

Voor de controle op de opleidingserkenningen geldt geen controletolerantie. Dit betekent dat de accountant moet vaststellen dat voor alle opleidingen tot (medisch) specialist opleidingserkenningen bestaan.

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 toetsingskader (3.2), of dat er geen opleidingserkenning bestaat.

Van een onzekerheid in het onderzoek is sprake als er onvoldoende (assurance-)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 toetsingskader.

De accountant rapporteert aan de zorgaanbieder de tijdens het onderzoek gevonden afwijkingen (fouten en onzekerheden). De zorgaanbieder corrigeert in principe alle gevonden fouten. Hierbij maakt hij onderscheid in structurele en incidentele fouten. Structurele fouten

worden in de gehele massa gecorrigeerd. Incidentele fouten³ worden voor de gevonden post gecorrigeerd. Daarnaast wordt voor fouten beoordeeld welke consequenties hieraan moet worden verbonden voor de gehele massa.

Niet gecorrigeerde fouten betreft de accountant in zijn oordeel.

³ Wij wijzen in dit kader wel op COS 530 alinea 13: In het zeer zeldzame geval dat de accountant een in een steekproef ontdekte deviatie of een ontdekte afwijking als een atypische fout aanmerkt, dient hij een hoge mate van zekerheid te verkrijgen dat een dergelijke afwijking of deviatie niet representatief is voor de populatie. De accountant dient deze mate van zekerheid te verkrijgen door het uitvoeren van additionele controlewerkzaamheden gericht op het verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie dat de afwijking of deviatie geen invloed heeft op het resterende deel van de populatie.

5. Bijlage 1

Goedkeurend assurance-rapport beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen 2014

Hieronder is een modeltekst opgenomen voor een goedkeurend assurance-rapport bij de beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen

Assurance-rapport

Afgegeven ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit

Aan: opdrachtgever

Opdracht en verantwoordelijkheid

Wij hebben met een redelijke mate van zekerheid onderzocht of het bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, formulier betreffende de beschikbaarheidsbijdrage (medische)vervolgopleidingen van (naam zorgaanbieder) te (statutaire vestigingsplaats) over het jaar 2014:

- Het aantal gerealiseerde opleidingsplaatsen en het aantal beroepsbeoefenaren in opleiding per zorgopleiding juist weergeeft conform de beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage (Medische) Vervolgopleidingen 2014' (hierna te noemen 'de beleidsregel'), de verleningsbeschikking en paragraaf 3.2 van het controleprotocol 'Beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen', te weten ... personen instroom, ... fte instroomplaatsen en ... fte doorstroomplaatsen.
- De zorgaanbieder beschikt over een erkenning c.q. erkenningen voor het verzorgen van opleidingen tot (medisch) specialist conform paragraaf 3.1 van het controleprotocol 'Beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen' voor die opleidingen tot (medisch) specialist waarvan de realisatie is verantwoord in het formulier.

Het formulier is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de entiteit. ⁴ Het is onze verantwoordelijkheid een assurance-rapport inzake het formulier 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 'Protocol Beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen 2014'. Dienovereenkomstig dienen wij onze opdracht zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het formulier voor wat betreft de verklaring inzake de erkenning(en) en voor wat betreft het aantal gerealiseerde opleidingsplaatsen en het aantal beroepsbeoefenaren in opleiding per zorgopleiding geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

⁴ Afhankelijk van de aard van de entiteit vervangen door een meer passende aanduiding, zoals 'het bestuur van de stichting' of 'het bestuur van de vennootschap'.

Een assurance-opdracht met redelijke mate van zekerheid 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.

Oordeel

Naar ons oordeel:

- geeft het bijgevoegde formulier ten behoeve van de vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage 2014 het aantal gerealiseerde opleidingsplaatsen voor (medisch) specialist in 2014 in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met de voorwaarden opgenomen in de beleidsregel, de verleningsbeschikking en paragraaf 3.2 van het 'Protocol 'Beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen 2014';
- beschikt de aanbieder over een erkenning c.q. erkenningen voor het verzorgen van opleidingen tot (medisch) specialist conform paragraaf 3.1 van het controleprotocol 'Beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen 2014' voor die opleidingen tot (medisch) specialist waarvan de realisatie is verantwoord in het formulier.

Overige aspecten – beperking in de verspreidingskring en het gebruik
Het formulier betreffende beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen is opgesteld voor de Nederlandse Zorgautoriteit met als doel (naam zorgaanbieder) in staat te stellen te voldoen aan de vereisten op grond van de beschikking (medische) vervolgopleidingen. Hierdoor is het formulier mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Ons assurance-rapport is derhalve uitsluitend bestemd voor (zorgaanbieder) en de Nederlandse Zorgautoriteit en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Plaats, datum

.....

Naam accountantskantoor

.....

Naam accountant en ondertekening met die naam

.....

.....