

Accountantsprotocol beschikbaarheids- bijdrage (medische) vervolgopleidingen over subsidiejaar 2020

Bij de aanvraag tot vaststelling beschikbaarheidsbijdrage
(medische) vervolgopleidingen 2020

Inhoud

1. Uitgangspunten	3
1.1 Inleiding	3
1.2 Doelstelling	3
1.3 Procedures	4
1.4 Vragen?	4
1.5 Leeswijzer	5
2. Onderzoeksaanpak	6
2.1 Doel en reikwijdte	6
2.2 Assurance-onderzoek	6
3. Toetsingscriteria	8
3.1 Erkenning voor het verzorgen van vervolgopleidingen	8
3.2 Realisatie vervolgopleidingen	8
3.2.1 Algemeen	8
3.2.2 Aanvullende voorwaarden	10
4. Betrouwbaarheid en materialiteit	12
4.1 Materialiteit (tolerantie) en betrouwbaarheid	12
Bijlage 1. Standaardtekst goedkeurend assurance-rapport	14

1. Uitgangspunten

1.1 Inleiding

Dit accountantsprotocol is bedoeld voor de controle van de aanvraag van een opleidende zorgaanbieder voor vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen 2020 bij de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa). De opleidende zorgaanbieder doet deze aanvraag op het NZa-portaal www.aanvragen.nza.nl door het formulier "Aanvraagformulier vaststelling beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen 2020" (hierna: het aanvraagformulier) in te vullen.

De kaders van de aanvraag voor de opleidende zorgaanbieder en voor de NZa staan in:

- de beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen' (kenmerk BR/REG-20132, hierna: de beleidsregel) en;
- het 'Uniform kader beschikbaarheidsbijdrage NZa' (kenmerk BR/REG-20153, hierna: het Uniform kader).

De controle vindt plaats over alle opleidingen zoals genoemd in de beleidsregel, behalve op de ziekenhuisopleidingen. De accountant hoeft dus geen controlewerkzaamheden te verrichten met betrekking tot de ziekenhuisopleidingen, deze zijn aan te merken als 'andere informatie' volgens Standaard 720.

De regels en relevante documenten over deze beschikbaarheidsbijdrage vindt u op:

- Beleidsregel: https://puc.overheid.nl/nza/doc/PUC_284773_22/1/
- Uniform kader: https://puc.overheid.nl/nza/doc/PUC_298409_22/1/
- Aanvraagformulier: <https://aanvragen.nza.nl>
- Informatiekaart beschikbaarheidsbijdrage medische vervolgopleidingen: https://puc.overheid.nl/nza/doc/PUC_215206_22/1/
- Informatiekaart beschikbaarheidsbijdrage ziekenhuisopleidingen: https://puc.overheid.nl/nza/doc/PUC_238919_22/1/
- De website van de Nederlandse Zorgautoriteit (www.nza.nl)

1.2 Doelstelling

Dit accountantsprotocol geeft duidelijkheid over de reikwijdte en diepgang van de accountantscontrole¹ bij de vaststellingsaanvragen van opleidende zorgaanbieders voor de beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen 2020 en het in dat kader af te geven assurance-rapport bij het aanvraagformulier. Ook bevat dit accountantsprotocol de standaardtekst voor een goedkeurend assurance-rapport. Het assurance-rapport moet de NZa een redelijke mate van zekerheid geven over de juistheid van de door de zorgaanbieder ingevulde instroom- en doorstroomaantallen. Daarnaast stelt de accountant vast dat de opleidende zorgaanbieder over geldige erkenningen beschikt voor het verzorgen van opleidingen tot (medisch) specialist voor die opleidingen waarvan de realisatie is ingevuld in het aanvraagformulier.

Om bovengenoemde vast te stellen, verricht de accountant werkzaamheden ten aanzien van de informatie die door de zorgaanbieder in het aanvraagformulier is opgenomen. De NZa controleert vervolgens de aanvraag van de beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen op het voldoen aan de voorwaarden als genoemd in de beleidsregel en stelt de beschikbaarheidsbijdrage vast.

¹ Met 'accountantscontrole' of 'controle' wordt in dit accountantsprotocol bedoeld het uitvoeren van een assurance-opdracht conform Standaard 3000A.

1.3 Procedures

Eén van de voorwaarden voor het ontvangen van de beschikbaarheidsbijdrage 2020 is dat de opleidende zorgaanbieder een aanvraag tot vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage indient bij de NZa vóór 1 juni 2021. De aanvraag tot vaststelling bevat de realisatie van de opleidingen van het afgelopen jaar. Voor de aanvraag gebruikt de opleidende zorgaanbieder het aanvraagformulier voor de vaststelling 2020 dat de NZa beschikbaar stelt op het portaal <https://aanvragen.nza.nl/>.

De aanvraag tot vaststelling bij een verleend bedrag hoger dan €125.000 (exclusief het verleende bedrag voor de ziekenhuisopleidingen) dient de opleidende zorgaanbieder te voorzien van een accountantsproduct.² De NZa verplicht zorgaanbieders als accountantsproduct een assurance-rapport met de aanvraag aan te leveren. Opleidende zorgaanbieders met een verleend bedrag tussen €25.000 en €125.000 (exclusief het verleende bedrag voor ziekenhuisopleidingen) kunnen door de NZa ook worden verzocht een accountantsproduct op te leveren. De NZa zal de betreffende zorgaanbieder hierover in dat geval informeren³. Over de informatie in het aanvraagformulier van de beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgoopleidingen wordt een assurance-opdracht ter verstrekking van een redelijke mate van zekerheid uitgevoerd.

De accountant gebruikt dit accountantsprotocol als leidraad voor zijn werkzaamheden. Daarnaast laat hij zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA), de Verordening inzake onafhankelijkheid van de accountant bij assurance-opdrachten (VIO) en de Nadere voorschriften controle- en overige Standaarden (NV COS). De accountant rapporteert zijn bevindingen aan de opleidende zorgaanbieder en informeert hem over geconstateerde afwijkingen (fouten) en onzekerheden. De opleidende zorgaanbieder brengt op basis hiervan eventueel correcties aan in het aanvraagformulier.

Het kan voorkomen dat het doorvoeren van correcties niet mogelijk is, omdat bijvoorbeeld onzekerheden niet of niet voldoende nauwkeurig kunnen worden gekwantificeerd. In dat geval onderbouwt de opleidende zorgaanbieder de gehanteerde veronderstellingen en onzekerheden in een toelichting als bijlage bij het aanvraagformulier. De accountant onderzoekt of deze bijlage is toegevoegd bij het aanvraagformulier en stelt vast dat de toelichting verenigbaar is met het ingevulde aanvraagformulier, voor zover hij dat kan beoordelen.

De accountant waarmerkt de aanvraag tot vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage voor (medische) vervolgoopleidingen en de eventuele toelichting(en) hierbij uitsluitend ter identificatie van het object van het onderzoek en voegt deze toe aan het assurance-rapport.

1.4 Vragen?

Voor vragen over het accountantsprotocol of het onderzoek door de accountant kunt u contact opnemen met de NZa via info@nza.nl of stuur een WhatsApp-bericht naar 088 - 770 8 770 (maandag t/m vrijdag tussen 09.00 - 17.00 uur) naar onze informatielijn. We nemen dezelfde dag contact met u op als u vóór 16.00 uur een bericht instuurt. Vermeld in het bericht:

- Of u de vraag als patiënt, verzekerde of zorgprofessional stelt;
- Waar de vraag over gaat (bijv. onderwerp en/of zorgsector).

² Conform artikel 5.2.5 van het Uniform kader

³ Zie hiervoor artikel 9.4 van de beleidsregel en de bijbehorende toelichting.

1.5 Leeswijzer

Het accountantsprotocol is als volgt opgebouwd:

Hoofdstuk 1 geeft de uitgangspunten weer van het accountantsprotocol. Hoofdstuk 2 beschrijft de onderzoeks aanpak. Hoofdstuk 3 bevat het toetsingskader voor de accountant van de opleidende zorgaanbieder. Hoofdstuk 4 gaat in op de betrouwbaarheid en materialiteit van de werkzaamheden van de accountant in het kader van het assurance-rapport.

In bijlage 1 is een standaardtekst 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 sectie II hoofdstuk 3.1).

2. Onderzoeksaanpak

2.1 Doel en reikwijdte

De accountant onderzoekt of de informatie die door de opleidende zorgaanbieder is opgenomen in het aanvraagformulier in alle van materieel belang zijnde aspecten juist is. Dit in overeenstemming met de voorwaarden die zijn opgenomen in artikel 4, en artikel 8 van de beleidsregel.

2.2 Assurance-onderzoek

Dit accountantsprotocol beoogt niet een aanpak van de assurance-opdracht voor te schrijven. De accountant is zelfstandig verantwoordelijk voor het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van voldoende controle-informatie om vast te stellen in welke mate de informatie in de aanvraag juist is.

De accountant voert zijn onderzoek uit in overeenstemming met het Nederlands recht, waaronder de Standaard 3000A "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdracht)" en dit accountantsprotocol.

Het door de opleidende zorgaanbieder ingevulde aanvraagformulier bestaat uit de volgende onderdelen:

- De verklaring van het bestuur c.q. de gevolmachtigde:
 - dat de opleidende zorgaanbieder beschikt over geldige erkenningen voor het verzorgen van de opleidingen tot (medisch) specialist waarvoor de beschikbaarheidsbijdrage is aangevraagd;
 - dat er kennis is genomen van de geldende wet- en regelgeving op basis waarvan de beschikbaarheidsbijdrage wordt aangevraagd;
 - dat het aanvraagformulier volledig, juist en naar waarheid is ingevuld.
- Per opleiding tot (medisch) specialist de kwantitatieve opgave van het aantal gerealiseerde instroom- en doorstroom opleidingsplaatsen in fte en in personen (in doorstroom alleen van toepassing bij de ggz-opleidingen) in een boekjaar, exclusief boventallige (medisch) specialisten in opleiding.
- Eventuele toelichting(en) bij het aanvraagformulier.

De accountant verklaart in het assurance-rapport dat:

- De zorgaanbieder beschikt over de geldige erkenningen voor het verzorgen van opleidingen tot (medisch) specialist in overeenstemming met paragraaf 3.1 van dit accountantsprotocol voor die opleidingen tot (medisch) specialist waarvan de realisatie is ingevuld in het aanvraagformulier.
- Het aantal gerealiseerde opleidingsplaatsen in fte en in personen per zorgopleiding op het aanvraagformulier in alle van materieel belang zijnde aspecten juist is weergegeven conform de beleidsregel, en paragraaf 3.2 van het accountantsprotocol, te weten *<aantal>* fte instroom, *<aantal>* personen instroom, *<aantal>* fte doorstroom en voor de ggz-opleidingen naast deze aspecten, ook het *<aantal>* personen doorstroom⁴. Het aantal gerealiseerde opleidingsplaatsen in fte en personen wordt als geïdentificeerd verondersteld door een kopie van alle pagina's van het aanvraagformulier te waarmerken. De ziekenhuisopleidingen en een doorrekening met de vergoedingsbedragen vallen niet onder de controle van de accountant en daarom ook niet onder het waarmerk van de accountant. Eventuele afwijkingen dienen in de toelichting vermeld te worden door de zorgaanbieder.
- Toelichtingen op het aanvraagformulier verenigbaar zijn met het ingevulde aanvraagformulier, voor zover de accountant dat kan beoordelen.

⁴ Dit geldt alleen voor ggz-opleidingen.

De accountant stelt vast dat de informatie in de toelichting(en) niet strijdig is met de informatie die de opleidende zorgaanbieder heeft ingevuld op het aanvraagformulier tot vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgoopleidingen 2020. De rol van de accountant beperkt zich tot de toelichtingen van de zorgaanbieder die geen betrekking hebben op de aansluiting van de fte-berekening met het opleidingsregister.

3. Toetsingscriteria

3.1 Erkenning voor het verzorgen van vervolgopleidingen

Voor het verzorgen van (medische) vervolgopleidingen tot (medische) specialist waarvoor een beschikbaarheidsbijdrage wordt aangevraagd, is op grond van artikel 4.2 van de beleidsregel een geldige erkenning nodig. Het bestuur of de gevolmachtigde verklaart dat de opleidende zorgaanbieder beschikt over een geldige erkenning voor alle opleidingen waarvoor een beschikbaarheidsbijdrage wordt aangevraagd. De accountant stelt vast dat de opleidende zorgaanbieder beschikt over een geldige erkenning voor de opleidingen tot (medisch) specialist waarvoor een beschikbaarheidsbijdrage wordt aangevraagd. De organen die een erkenning mogen afgeven, staan vermeld in artikel 1.17, 1.18 en 1.19 van de beleidsregel.

Voor een aantal opleidingen geldt dat de (medisch) specialist in opleiding niet in dienst is bij een opleidende zorgaanbieder, maar bij een stichting die verantwoordelijk is voor de aanvragen voor de beschikbaarheidsbijdrage en financiering van de opleiding. Deze worden in dat geval beschouwd als opleidende zorgaanbieder. Deze stichtingen zijn:

- a. Stichting Beroepsopleiding Huisartsen (SBOH).
De SBOH is de werkgever van huisartsen in opleiding en specialisten ouderengeneeskunde in opleiding. De SBOH is ook werkgever van artsen in opleiding tot arts voor verstandelijk gehandicapten die vanaf 2016 starten met hun opleiding;
- b. Stichting Beroepsopleiding tot Sportarts (SBOS).
De SBOS is de werkgever van sportartsen in opleiding.

3.2 Realisatie vervolgopleidingen

Uitgangspunt voor de aanvraag tot vaststelling zijn het Uniform kader en de beleidsregel. Het aantal personen en fte dat op het aanvraagformulier is ingevuld, moet voldoen aan de voorwaarden uit artikel 4 en artikel 8 van de beleidsregel. Begripsbepalingen staan in artikel 1 van de beleidsregel. De accountant stelt de juistheid vast van het aantal op het aanvraagformulier ingevulde personen en fte, inclusief de specifieke eisen uit artikel 4 en artikel 8 van de beleidsregel. In het bijzonder:

- Artikel 4.5: nadere voorwaarden, voorschriften en beperkingen voor de beschikbaarheidsbijdrage;
- Artikel 8: de berekening van de vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen.

Hieronder staan de belangrijkste aandachtspunten voor deze specifieke eisen. Enkele punten wijken af van de beleidsregel. Waar dat van toepassing is, staat dat expliciet vermeld.

3.2.1 Algemeen

- a. Het aantal gerealiseerde opleidingsplaatsen in personen en in fte moet op het aanvraagformulier bij de juiste opleiding en in het juiste veld worden ingevuld. Het betreft in het aanvraagformulier de velden: instroom personen, instroom fte, doorstroom fte en voor de ggz-opleidingen ook doorstroom personen.
- b. De berekening van het aantal gerealiseerde (opgeleide) fte per persoon in opleiding vindt als volgt plaats:

"Aantal uren gerealiseerde opleiding volgens de personeels- of salarisadministratie van de zorgaanbieder" gedeeld door "uren reguliere werkweek overeenkomstig de van toepassing zijnde collectieve arbeidsovereenkomst of sectorale rechtspositieregeling".

Het gerealiseerde aantal opgeleide fte per persoon is het aantal uren dat deze persoon in het jaar 2020 feitelijk aan opleiding heeft gevolgd volgens de administratie van de opleidende zorgaanbieder. Deze realisatie wordt gemaximeerd tot de collectieve

arbeidsovereenkomst of sectorale rechtspositieregeling van de opleidende zorgaanbieder waar de opgeleide persoon zijn formeel dienstverband heeft. De accountant hoeft niet vast te stellen dat het aantal toegekende uren van persoon in opleiding aansluit met het aantal fte in het opleidingsregister.

Een rekenvoorbeeld:

Jantine is 1 september gestart met haar opleiding tot klinisch psycholoog. Ze heeft in het jaar dus 4 maanden opleiding gevolgd, dat staat gelijk aan 0,33 jaar. Ze is voor 32 uur per week in dienst, maar wordt 27 uur per week opgeleid (dit is het maximum conform het opleidingsregister). Uit de geldende cao blijkt dat een fulltime plaats 36 uur omvat. Het aantal fte dat voor Jantine in de aanvraag ingevuld mag worden is dan:
 $0,33 * 27 / 36 = 0,25$ fte

- c. Een boventallige (medisch) specialist in opleiding is iemand die is ingestroomd voor eigen rekening, voor rekening van de opleidende zorgaanbieder of voor rekening van derden. Deze (medisch) specialist in opleiding is niet subsidiabel en de zorgaanbieder kan voor deze (medisch) specialist in opleiding geen beschikbaarheidsbijdrage ontvangen. Boventallige (medisch) specialisten in opleiding mogen bij de berekening van het aantal fte niet worden meegenomen.
- d. Eén persoon mag maximaal met 1 fte worden ingevuld op het aanvraagformulier.
- e. De accountant stelt vast dat in het aanvraagformulier alleen personen zijn opgenomen die als subsidiabel zijn geregistreerd in het opleidingsregister als bedoeld in artikel 4.5a van de beleidsregel. Niet-subsidiabele personen mogen niet opgenomen zijn in het aanvraagformulier. De accountant hoeft geen aansluiting te maken met het aantal fte in het opleidingsregister,
- f. Op grond van artikel 4.5a van de beleidsregel is de opleidende zorgaanbieder verantwoordelijk voor het juist en tijdig registreren van de opleidingsgegevens van de (medisch) specialist in opleiding bij de registratiecommissie en de opleidingsinstellingen. Indien sprake is van afwijkingen in het aantal subsidiabele personen, dient de opleidende zorgaanbieder een toelichting bij het aanvraagformulier op te nemen. De accountant dient deze toelichting te betrekken bij zijn onderzoek.
- g. De subsidiabiliteit van een opleiding per opleidingsregister kan door de accountant volgens onderstaande tabel worden vastgesteld:

Registratiecommissie	Hoe wordt in het opleidingsregister inzichtelijk of een opleiding op een subsidiabele plek wordt opgeleid?
Registratiecommissie Geneeskundig Specialisten (RGS) van de Koninklijke Nederlandsche Maatschappij tot bevordering der Geneeskunst (KNMG)	Indien bij de opleiding niet de toelichting "boventallig" of "gefinancierd buiten het opleidingsfonds" is opgenomen in de kolom 'bijzonderheid' van de registratie, is er sprake van een subsidiabele plaats.
Stichting Opleiding Klinisch Fysicus (OKF)	Alle in de registratie opgenomen opleidingen hebben betrekking op subsidiabele personen. Niet subsidiabele personen zijn niet in de registratie opgenomen.
Specialisten Registratiecommissie van de Koninklijke Nederlandse Maatschappij ter bevordering der Pharmacie (SRC KNMP)	Indien geen toelichting met "boventallig" in de registratie van de opleiding is opgenomen, is sprake van een subsidiabele plaats.
Registratiecommissie van de Nederlandse Vereniging voor Klinische Chemie en Laboratoriumgeneeskunde (NVKC)	In het register is bij de opleiding specifiek vermeld of sprake is van een subsidiabele of niet-subsidiabele plaats.
Registratiecommissie Tandheelkundig Specialismen van de Koninklijke Nederlandse Maatschappij tot bevordering der Tandheelkunde (RTS KNMT)	Indien van de opleiding niet de toelichting "boventallig" of "gefinancierd buiten het opleidingsfonds" is opgenomen in de kolom 'bijzonderheid' van de registratie, is er sprake van een subsidiabele plaats.
Commissie Registratie en Toezicht (CRT) van de Federatie van Gezondheidszorgpsychologen en psychotherapeuten (FGzPt)	In het register is bij de opleiding specifiek vermeld of sprake is van een subsidiabele of niet-subsidiabele plaats.
Registratiecommissie Specialismen Verpleegkunde (RSV) Vereniging Verpleegkundigen en Verzorgenden Nederland (V&VN)	In het register is bij de opleiding specifiek vermeld of sprake is van een subsidiabele of niet-subsidiabele plaats.

De betrouwbaarheid van het opleidingsregister valt buiten de reikwijdte van het onderzoek van de accountant.

3.2.2 Aanvullende voorwaarden

De accountant dient vast te stellen of de opleidende zorgaanbieder de volgende aanvullende voorwaarden overeenkomstig de beleidsregel in acht heeft genomen bij het invullen van het aanvraagformulier:

- a. De beschikbaarheidsbijdrage kan, naast de in artikel 9.5 van de beleidsregel genoemde omstandigheden, lager worden vastgesteld door de NZa. Op het moment dat een (medisch) beroepsoefenaar in opleiding door één van de onderstaande redenen (tijdelijk) de opleiding niet volgt dan wel wordt uitgeschreven, kan het recht op een bijdrage (naar rato) vervallen voor:
 - De tijd die (medische) beroepsbeoefenaren in opleiding besteden aan activiteiten die buiten de opleiding vallen, zoals het verrichten van onderzoek welke niet als opleiding in de administratie van de zorgaanbieder is opgenomen.
 - De tijd die moet worden toegerekend aan onderdelen van de opleiding die de (medische) beroepsoefenaar uit hoofde van vrijstellingen door eerder gevolgde opleidingen niet behoeft te volgen.

- (Medische) beroepsbeoefenaars in opleiding die zijn ingestroomd voor eigen rekening, voor rekening van de opleidende zorgaanbieder of voor rekening van derden (de zogenaamde boventallige opleidingen, of niet-subsidiabele opleidingen). Er wordt ook geen vergoeding verstrekt voor deze (medische) beroepsbeoefenaars in opleiding in latere jaren. Uitzondering hierop is de (medische) beroepsbeoefenaar waarvoor later een instroomplaats in het verdeelplan van de opleidende zorgaanbieder is toegewezen.
- De periode dat een (medische) beroepsbeoefenaar in opleiding met een doorstroomplaats stopt met de opleiding. Dit wordt aangemerkt als uitval. De (medische) beroepsbeoefenaar mag niet worden vervangen. Uitzonderingen hierop zijn:
 - De opleiding tot huisarts in het geval van zwangerschaps- en bevallingsverlof. Deze tijd mag blijven meetellen bij het gerealiseerde aantal fte.
 - Uitval als gevolg van langdurige ziekte. Deze mag wel meetellen bij het gerealiseerde aantal fte indien de opleidende zorgaanbieder een loonbetalingsverplichting heeft.
 - Wanneer er sprake is van onderbreking gedurende een geschil. De periode van onderbreking telt mee bij het gerealiseerde aantal fte indien de zorgaanbieder een loonbetalingsverplichting heeft.De hierboven genoemde drie uitzonderingen gelden ook bij instroomplaatsen. Deze periodes tellen wel mee bij het aantal gerealiseerde fte.
- b. Een medisch beroepsbeoefenaar in opleiding (met uitzondering van de verpleegkundig specialist in de ggz) kan een deel van de opleiding buiten Nederland volgen, mits er vooraf toestemming is van de registratiecommissie en wordt voldaan aan de voorwaarden in artikel 10.1, lid e van de beleidsregel.
- c. Substitutie van toegewezen fte's tussen soorten zorgopleidingen alsmede substitutie van fte's tussen de categorieën instroom en doorstroom is niet mogelijk. Het is wel mogelijk dat een boventallige doorstromer instroomt op een rechtmatige instroomplek. De betreffende (medisch) specialist in opleiding kan vervolgens na afloop van het jaar dat hij op een rechtmatige plek instroomt, subsidiabel doorstromen.
- d. Het is mogelijk dat een (medisch) specialist in opleiding om inhoudelijke redenen binnen zijn instroomjaar een doorstromer wordt, overeenkomstig artikel 1.14 lid b van de beleidsregel. Wanneer dit gepaard gaat met een overstap naar een andere opleidende zorgaanbieder, kan de opleidende zorgaanbieder die opgenomen is in het verdeelplan niet het volledige aan hem toegewezen aantal instroom fte claimen.
- e. Op grond van artikel 10.1 lid d van de beleidsregel dient de opleidende zorgaanbieder een toelichting bij het aanvraagformulier op te nemen indien het aantal ingevulde doorstroomplaatsen (medisch) specialist hoger uitvalt dan vastgesteld in het verdeelplan. Dit is van toepassing op de opleidingen tot huisarts, specialist ouderengeneeskunde en arts verstandelijk gehandicapten t.b.v. SBOH en de opleiding sportarts t.b.v. de SBOS.
- f. Indien een (medisch) specialist in opleiding in dienst is bij het ministerie van Defensie en deze (medisch) specialist in een opleiding volgt die in aanmerking komt voor een beschikbaarheidsbijdrage, wordt het salaris van deze persoon door het ministerie van Defensie betaald. Op het aanvraagformulier moet per opleiding ingevuld worden hoeveel fte er voor welke opleiding wordt opgeleid voor het ministerie van Defensie.

4. Betrouwbaarheid en materialiteit

4.1 Materialiteit (tolerantie) en betrouwbaarheid

Voor de kwantitatieve opgave van aantallen gerealiseerde personen in opleiding en aantallen gerealiseerde fte's geldt dat het onderzoek zodanig behoort te worden ingepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het aanvraagformulier voor de vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden van materiaal belang bevat (waarbij de normen voor invulling van de opgave zijn gegeven door de beleidsregel).

Onder het begrip redelijke mate van zekerheid wordt verstaan dat het onderzoek met een betrouwbaarheid van 95% en een nauwkeurigheid van 99% moet worden uitgevoerd. Dit betekent dat het onderzoek zodanig moet worden ingericht dat met een betrouwbaarheid van 95% kan worden vastgesteld dat niet meer dan 1% van het totaal van de ingevulde opleidingsplaatsen in fte's niet juist is en dat niet meer dan 1% van het totaal van de ingevulde opleidingsplaatsen in personen niet juist is.

De nauwkeurigheidstolerantie die de accountant hanteert voor de controle van de informatie op het aanvraagformulier is alleen bedoeld is voor de opzet, uitvoering en evaluatie van de controlewerkzaamheden van de accountant. Het is niet toegestaan om de nauwkeurigheidstolerantie te gebruiken als acceptabele foutmarge voor het invullen van het aanvraagformulier.

Het bestuur van de zorgaanbieder is verantwoordelijk voor correcte informatie in het aanvraagformulier en eventuele toelichting, en een adequate interne beheersing die hiertoe moet leiden.

Indien geconstateerde fouten niet zijn gecorrigeerd en onzekerheden niet zijn uitgezocht, dient de accountant er op toe te zien dat de zorgaanbieder de niet gecorrigeerde fouten en (voor zover mogelijk) onzekerheden kwantificeert en toelicht in een door hem te waarmerken bijlage bij het aanvraagformulier. De accountant beoordeelt wat de gevolgen van niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden zijn voor de verstrekking van zijn assurance-rapport. Deze toelichting wordt door de NZa betrokken bij de vaststelling van de aanvraag tot vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage voor (medische) vervolgopleidingen 2020.

Een assurance-rapport met een goedkeurend oordeel impliceert dat, gegeven de hiervoor genoemde betrouwbaarheid, in de ingevulde informatie op het aanvraagformulier geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) voorkomen met een materieel belang dat groter is dan de voorgeschreven toleranties. Voor de strekking van het assurance-rapport gelden de volgende toleranties die uitgedrukt zijn in een percentage van het totaal van de ingevulde opleidingsplaatsen in fte's en respectievelijke in een percentage van het totaal van de ingevulde opleidingsplaatsen in personen:

Toleranties

	Goedkeurend	Beperving	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de informatie in het aanvraagformulier	< 1%	≥ 1% en < 3%	n.v.t.	≥ 3%
Onzekerheden in de controle	< 3%	≥ 3% en < 10%	≥10%	n.v.t.

Indien de accountant zowel fouten in de informatie in het aanvraagformulier als onzekerheden in de controle aantreft, dan weegt hij deze bij zijn oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.

Voor de controle op de opleidingserkenningen geldt geen tolerantie: de accountant moet vaststellen dat voor alle opleidingen tot (medisch) specialist waarvoor een beschikbaarheidsbijdrage wordt aangevraagd, geldige erkenningen aanwezig zijn.

Van fouten in de informatie in het aanvraagformulier is sprake als uit het uitgevoerde onderzoek blijkt dat het aanvraagformulier in de aantallen personen en fte onjuistheden bevat doordat deze niet voldoen aan de toetsingscriteria van paragraaf 3.2 van dit accountantsprotocol of omdat er geen opleidingserkenning bestaat (met uitzondering van de erkenning voor het verzorgen van ziekenhuisopleidingen).

Van een onzekerheid in de informatie in het aanvraagformulier is sprake als er onvoldoende informatie beschikbaar is om de ingevulde informatie in het aanvraagformulier waarop het assurance-rapport betrekking heeft, als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de toetsingscriteria van hoofdstuk 3 van dit accountantsprotocol.

De accountant rapporteert de tijdens het onderzoek gevonden afwijkingen (fouten) en onzekerheden aan de opleidende zorgaanbieder. De opleidende zorgaanbieder corrigeert in principe alle gevonden fouten. Niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden betreft de accountant in zijn oordeel.

Bijlage 1. Standaardtekst goedkeurend assurance-rapport

Standaardtekst

De accountant is *verplicht* onderstaande standaardtekst in een goedkeurend assurance-rapport bij de vaststellingsaanvraag 2020 te gebruiken. Aanvragen met een goedkeurend oordeel waarin niet deze standaardtekst is gebruikt, worden door de NZa als onvolledig gezien en teruggestuurd naar de zorgaanbieder, behoudens eventuele tussentijdse wijzigingen in de voorbeeldteksten van de NBA. De zorgaanbieder wordt verzocht te zorgen voor een nieuw assurance-rapport dat wel voldoet aan de standaard tekst.

De standaardtekst is gebaseerd op de Standaard 3000A die in de Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS) versie 2020 is opgenomen en op de meest recente voorbeeldteksten op de website van de NBA.

Bij een andersluidend oordeel past de accountant de inhoud van het rapport aan overeenkomstig de voorschriften van de NV COS.

Alle tekst tussen <.....> dient specifiek ingevuld te worden voor de gecontroleerde opleidende zorgaanbieder.

Assurance-rapport van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Bestuur van <naam opleidende zorgaanbieder>

Ons oordeel

Wij hebben het bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, aanvraagformulier (met toelichting⁵) tot vaststelling beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen 2020 (hierna "het aanvraagformulier") van <naam opleidende zorgaanbieder> te <statutaire vestigingsplaats> (hierna "de stichting") over opleidingsjaar 2020 onderzocht.

Naar ons oordeel:

- geeft het aanvraagformulier het aantal gerealiseerde opleidingsplaatsen in fte en in personen per zorgopleiding in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer conform de Beleidsregel Beschikbaarheidsbijdrage (medische) Vervolgopleidingen (BR/REG 20132) (hierna "de beleidsregel"), en paragraaf 3.2 van het Accountantsprotocol beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen over subsidiejaar 2020 (hierna "het accountantsprotocol"), te weten <aantal> personen instroom, <aantal> personen doorstroom⁶, <aantal> fte instroomplaatsen en <aantal> fte doorstroomplaatsen;
- beschikt de zorgaanbieder over de geldige erkenningen voor het verzorgen van opleidingen tot (medisch) specialist waarvan de realisatie is ingevuld in het aanvraagformulier conform paragraaf 3.1 van het accountantsprotocol.

De basis van ons oordeel

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000A, 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)' en het accountantsprotocol. Deze opdracht is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek van het aanvraagformulier".

⁵ Indien een toelichting van de opleidende zorgaanbieder bij het aanvraagformulier is opgenomen, voor zover deze toelichting geen betrekking heeft op de fte-berekening op basis van het opleidingsregister, dient deze aanvulling 'met toelichting' te worden vermeld. Zie tevens paragraaf 2.2. van dit accountantsprotocol.

⁶ Dit geldt alleen voor ggz-opleidingen.

Wij zijn onafhankelijk van <naam opleidende zorgaanbieder> zoals vereist in de "Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten" (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de "Verordening gedrags- en beroepsregels accountants" (VGBA).

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

Andere informatie

Het aanvraagformulier omvat naast de verklaring inzake de geldige erkenning(en) voor het verzorgen van opleidingen tot (medisch) specialist het aantal in fte en personen gerealiseerde opleidingsplaatsen per zorgopleiding, ook andere informatie, die bestaat uit:

- de bestuursverklaring;
- de eventueel van toepassing zijnde toelichting(en) op het aanvraagformulier;
- de ziekenhuisopleidingen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de subsidiedeclaratie verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de subsidiedeclaratie.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

Het aanvraagformulier (met toelichting) is ingevuld voor de Nederlandse Zorgautoriteit met als doel <naam opleidende zorgaanbieder> in staat te stellen te voldoen aan de vereisten op grond van de beleidsregel (medische) vervolgopleidingen. Hierdoor is het aanvraagformulier mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Ons assurance-rapport is derhalve uitsluitend bestemd voor <naam opleidende zorgaanbieder> en de Nederlandse Zorgautoriteit en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor het aanvraagformulier Het bestuur is verantwoordelijk voor het invullen van het aanvraagformulier voor de beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria, inclusief het identificeren van de beoogde gebruikers en het toepasbaar zijn van de gehanteerde criteria voor de doelstelling van de beoogde gebruikers.

Het bestuur is ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het invullen van het aanvraagformulier mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheid voor het onderzoek van het aanvraagformulier

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig inplannen en uitvoeren van ons onderzoek dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel .

Ons onderzoek is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens ons onderzoek niet alle materiele fouten en fraude ontdekken.

Wij passen de "Nadere voorschriften kwaliteitssystemen" (NVKS) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden, het Accountantsprotocol beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen over subsidiejaar 2020 en andere relevante wet- en regelgeving.

Ons onderzoek bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het aanvraagformulier voor de vaststelling beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgoopleidingen 2020 afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van assurance-werkzaamheden en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor het onderzoek met als doel assurance-werkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;

Plaats, datum

.....

Naam accountantspraktijk

.....

Naam accountant en ondertekening met die naam

.....