

# Accountantsprotocol

## behorend bij de Subsidieregeling stageplaatsen zorg II over studiejaar 2020/2021

Dit Accountantsprotocol is op maat gemaakt voor de Subsidieregeling stageplaatsen zorg II over studiejaar 2020/2021.

Het betreft het volgende product, genoemd in de Subsidieregeling stageplaatsen zorg II:

Artikel 2 lid 7: Indien de stageaanbieder bij de aanvraag een hoger aantal gerealiseerde stageplaatsen opgeeft en de aanvraag uitgaande van de maximumbedragen per gerealiseerde stageplaats een subsidie betreft van meer dan € 150.000 voor stageplaatsen als bedoeld in artikel 1, onder d, onderdeel 1<sup>e</sup> of van meer dan € 150.000 voor stageplaatsen als bedoeld in artikel 1, onder d, onderdeel 2<sup>e</sup>, is de aanvraag voorzien van een assurance-rapport van een accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, overeenkomstig een door de minister vastgesteld controleprotocol en modelassurance-rapport.

Voor het assurance-rapport dient gebruik te worden gemaakt van het modelassurance-rapport zoals opgenomen in hoofdstuk 3 van dit protocol.

## Inhoud

1	Uitgangspunten .....	3
1.1	Doelstelling.....	3
1.2	Definities.....	3
1.3	Procedures.....	3
2	Onderzoeksaanpak bij een kwantitatieve opgave van het aantal gerealiseerde stageplaatsen .....	6
2.1	Onderzoeksubject en onderzoeksaanpak .....	6
2.2	Referentiekader en toelichting hierbij.....	6
2.3	Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid .....	7
3	Model assurance-rapport – Subsidieregeling stageplaatsen zorg II.....	9

# 1 Uitgangspunten

## 1.1 Doelstelling

Het accountantsprotocol heeft betrekking op de Subsidieregeling stageplaatsen zorg II (Staatscourant 2011, 13935; laatstelijk gewijzigd bij ministeriële regeling van 8 oktober 2020, Staatscourant 2020, 51795 en 11 oktober 2021, Staatscourant 2021, 42912). De regelgeving en overige van belang zijnde documentatie zijn evenals dit accountantsprotocol te vinden op het internet van de Rijksoverheid (<https://www.dus-i.nl/subsidies/s/stagefonds-zorg>) en (<http://wetten.overheid.nl/>).

De subsidieregeling betreft de bekostiging van stageplaatsen ten behoeve van de opleidingen die zijn opgenomen in de bijlagen 1 tot en met 4 bij de regeling. In de regeling is opgenomen onder welke voorwaarden instellingen die stageplaatsen aanbieden in aanmerking komen voor een vergoeding daarvoor.

## 1.2 Definities

De relevante definities zijn opgenomen in artikel 1 van de regeling. Uitgangspunt voor het accountantsonderzoek is Standaard 3000A 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)'.

## 1.3 Procedures

De Subsidieregeling stageplaatsen zorg II is zodanig vorm gegeven dat achteraf direct de subsidievaststelling aangevraagd wordt, zonder dat er sprake is van een eerdere beschikking over een subsidieverlening. Uitgangspunt voor de subsidievaststelling zijn de door VWS verkregen gegevens van de onderwijsinstellingen. Op basis daarvan heeft VWS aan de stageaanbieders een aanvraagformulier beschikbaar gesteld waarin het aantal gerealiseerde stageplaatsen reeds opgenomen is. Als stageaanbieders het door VWS berekende aantal stageplaatsen overnemen, behoeven ze het niet te controleren en kunnen ze de subsidie aanvragen. Een assurance-rapport is in dat geval niet nodig.

Indien de stageaanbieder van mening is dat ze recht heeft op subsidie gebaseerd op een hoger aantal stageplaatsen dan door VWS berekend, dan kan de stageaanbieder daarvoor een hogere aanvraag indienen. Afhankelijk van de hoogte van het subsidiebedrag gelden hierbij de volgende bepalingen:

- Artikel 2 lid 7: Indien de stageaanbieder bij de aanvraag een hoger aantal gerealiseerde stageplaatsen opgeeft en de aanvraag uitgaande van de maximumbedragen per gerealiseerde stageplaats een subsidie betreft van meer dan € 150.000 voor stageplaatsen als bedoeld in artikel 1, onder d, onderdeel 1e, of van meer dan € 150.000 voor stageplaatsen als bedoeld in artikel 1, onder d, onderdeel 2e, is de aanvraag voorzien van een assurance-rapport van een accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, overeenkomstig een door de minister vastgesteld controleprotocol en model assurance-rapport.
- Artikel 2 lid 8: Indien de stageaanbieder bij de aanvraag een hoger aantal gerealiseerde stageplaatsen opgeeft en de aanvraag uitgaande van de

maximumbedragen per gerealiseerde stageplaats een subsidie betreft van niet meer dan € 150.000, is de aanvraag voorzien van een overzicht, overeenkomstig een door de minister vastgesteld model, van alle gerealiseerde stageplaatsen waarvoor de subsidie wordt aangevraagd alsmede afschriften van de overeenkomsten tussen de deelnemers, de stageaanbieder en de onderwijsinstellingen en de bijbehorende beroepspraktijkvorming bladen. De stageaanbieder kan in plaats van het overzicht en de afschriften een assurance-rapport als bedoeld in het zevende lid overleggen.

Het assurance-rapport heeft conform artikel 2, lid 11, uitsluitend betrekking op alle gerealiseerde stageplaatsen voor die zorgopleidingen en specifieke leerweg, bedoeld in artikel 1, onderdeel c, waarvan de extra gerealiseerde stageplaatsen deel uitmaken. Met andere woorden: het assurance-rapport dient uitsluitend betrekking te hebben op de groep of groepen (te weten beroepsopleidende leerweg (BOL), beroepsbegeleidende leerweg (BBL), voltijd/deeltijd, duaal) waarop de hogere aanvraag (hogere dan het door VWS opgegeven aantal stageplaatsen) betrekking heeft.

Er kan niet worden volstaan met een assurance-rapport dat slechts betrekking heeft op het verschil tussen de hogere aanvraag van de stageaanbieder en het door VWS berekende aantal stageplaatsen.

Ter illustratie een tweetal rekenvoorbeelden:

- De stageaanbieder heeft van VWS een voorgevuld aanvraagformulier ontvangen. Hierin is opgenomen:

HBO voltijd/deeltijd Categorie A	25 fte
HBO voltijd/deeltijd Categorie F	30 fte
HBO duaal	2 fte
MBO BOL	11 fte
MBO BBL	0 fte

- De stageaanbieder is van mening dat zij meer stageplekken heeft vervuld voor HBO voltijd/deeltijd categorie F, namelijk 6 fte meer; de overige groepen blijven gelijk. Zij wil hiervoor een hogere aanvraag indienen. Het maximum bedrag voor de groep HBO voltijd/deeltijd categorie A is € 1.300,- en voor de groep HBO voltijd/deeltijd categorie F is € 3.800,- per gerealiseerde stageplaats (conform artikel 2, lid 4). In dit geval dient de volgende berekening te worden gemaakt:  $25 \text{ fte} * € 1.300,- = € 32.500,-$  +  $30 \text{ fte} + 6 \text{ fte} * € 3.800,- = € 136.800,-$  Totaal komt het bedrag op € 169.300,-.

Dit bedrag komt boven de grens van € 150.000 uit en een assurance-rapport is in dit geval verplicht. De accountant dient het assurance-rapport af te geven op de groep HBO voltijd/deeltijd categorie A voor 25 fte, HBO voltijd/deeltijd categorie F voor 30 fte + 6 fte.

- De stageaanbieder heeft van VWS een voorgevuld aanvraagformulier ontvangen. Hierin is opgenomen:

HBO voltijd/deeltijd Categorie A	24 fte
HBO duaal	0 fte
MBO BOL Categorie A	10 fte
MBO BBL	4 fte

De stageaanbieder is van mening dat zij meer stageplekken heeft vervuld voor HBO voltijd/deeltijd, namelijk 5 fte meer, en voor MBO BOL, namelijk 15 fte meer; de overige groepen blijven gelijk. Zij wil een hogere aanvraag indienen. Het maximum bedrag voor de groep HBO voltijd/deeltijd categorie

A en voor de groep MBO BOL categorie A is € 1.300,- per gerealiseerde stageplaats (conform artikel 2, lid 4). In dit geval dient de volgende berekening te worden gemaakt:  $24 + 5 + 10 + 15 = 54 * € 1.300,- = € 70.200,-$ .

Dit bedrag komt niet boven de grens van € 150.000 uit en een assurance-rapport is in dit geval niet verplicht. De stageaanbieder kan er echter wel voor kiezen om haar hogere aanvraag te laten onderbouwen met een assurance-rapport. In dit geval dient de accountant het assurance-rapport af te geven op de groep HBO voltijd/deeltijd categorie A voor  $24 + 5 = 29$  fte en MBO BOL categorie A voor  $10 + 15$  fte = 25 fte.

Dit rapport dient te worden opgesteld op basis van het onderhavige protocol. Voor vragen over de regeling en/of de controle kunt u terecht bij De Dienst Uitvoering Subsidies aan Instellingen van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport. <https://www.dus-i.nl/contact>

## 2 Onderzoeksaanpak bij een kwantitatieve opgave van het aantal gerealiseerde stageplaatsen

### 2.1 **Onderzoeksubject en onderzoeksaanpak**

Met het oog op de vaststelling van de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie wordt een assurance-rapport bij het door de stageaanbieder ingevulde en ondertekende aanvraagformulier als bedoeld in artikel 3, lid 2, verstrekt. Het assurance-rapport dient conform artikel 2, lid 7, betrekking te hebben op:

- a. alle gerealiseerde stageplaatsen als bedoeld in artikel 1, onder d, onderdeel 1<sup>e</sup>, waarvoor de subsidie wordt aangevraagd, indien het hoger aantal gerealiseerde stageplaatsen dat bij de aanvraag is opgegeven uitsluitend stageplaatsen als bedoeld in artikel 1, onder d, onderdeel 1<sup>e</sup>, betreft; of
- b. alle gerealiseerde stageplaatsen als bedoeld in artikel 1, onder d, onderdeel 2<sup>e</sup>, waarvoor de subsidie wordt aangevraagd, indien het hoger aantal gerealiseerde stageplaatsen dat bij de aanvraag is opgegeven uitsluitend stageplaatsen als bedoeld in artikel 1, onder d, onderdeel 2<sup>e</sup>, betreft; of
- c. alle gerealiseerde stageplaatsen waarvoor de subsidie wordt aangevraagd, indien het hoger aantal gerealiseerde stageplaatsen dat bij de aanvraag is opgegeven zowel stageplaatsen als bedoeld in artikel 1, onder d, onderdeel 1<sup>e</sup>, betreft, als stageplaatsen als bedoeld in artikel 1, onder d, onderdeel 2<sup>e</sup>.

Er kan niet worden volstaan met een assurance-rapport dat slechts betrekking heeft op het verschil tussen de hogere aanvraag van de stageaanbieder en het door VWS berekende aantal stageplaatsen.

Het assurance-rapport heeft conform artikel 2, lid 11, uitsluitend betrekking op alle gerealiseerde stageplaatsen voor die zorgopleidingen en specifieke leerweg, bedoeld in artikel 1, onderdeel c, waarvan de extra gerealiseerde stageplaatsen deel uitmaken. Met andere woorden: het assurance-rapport dient uitsluitend betrekking te hebben op de groep of groepen (te weten beroepsopleidende leerweg (BOL), beroepsbegeleidende leerweg (BBL), voltijd/deeltijd, duaal) waarop de hogere aanvraag (hoger dan het door VWS opgegeven aantal stageplaatsen) betrekking heeft. Zie ook de rekenvoorbeelden onder paragraaf 1.3.

### 2.2 **Referentiekader en toelichting hierbij**

Op grond van de hierboven genoemde regelgeving geldt het volgende:

- De aantallen stageplaatsen dienen bij de juiste zorgopleiding en de juiste leerweg te worden ingevuld (art. 1. onder c van de Subsidieregeling stageplaatsen zorg II).
- De bron voor de gegevens over een stage is de door alle relevante partijen (deelnemer, onderwijsinstelling en stageaanbieder) ondertekende beroepspraktijkvormings (BPV)-overeenkomst (voor het MBO) of stageovereenkomst (voor het HBO), en de bijbehorende beroepspraktijkvorming bladen.

Er kan ook worden volstaan met (art. 2, lid 9):

een door een onderwijsinstelling gewaarmerkte afdruk van het digitale overzicht van door haar deelnemers gelopen stages in combinatie met afschriften van door de deelnemers en stageaanbieders ondertekende

overeenkomsten en de bijbehorende beroepspraktijkvorming bladen. Voornoemde afschriften en voornoemde afdruk bevatten beide ten minste de volgende, met elkaar corresponderende gegevens:

- de naam van de deelnemer;
  - de naam van de onderwijsinstelling;
  - de zorgopleiding met de bijbehorende code vermeld in het Centraal Register Beroepsopleidingennummer (crebonummer) of het Centraal Register Opleidingen Hoger onderwijsnummer (crohonummer);
  - de betreffende leerweg;
  - de begin- en einddatum van de periode van de stageplaats;
  - het aantal praktijkmuren per week of het totale aantal praktijkmuren.
- De stage valt onder onderhavige regeling indien:
- De opleiding waarvoor de stage gelopen wordt opgenomen is in de bijlage 1,2,3 of 4 van de subsidieregeling;
  - de stage is gericht op beroepspraktijkvorming. Afstudeerstages in de vorm van een scriptie tellen niet mee als stage;
  - de onderwijsinstelling bevoegd is de opleiding te geven;
  - de stageaanbieder voor wat betreft de MBO-opleidingen erkend is als leerbedrijf door de Stichting Samenwerkingsorganisatie Beroepsonderwijs en Bedrijfsleven (SBB) voor de door de deelnemer gevolgde opleiding;
  - en de opleiding van de deelnemer door het Rijk bekostigd wordt (art. 1. onder b en onder c van de Subsidieregeling Stageplaatsen Zorg II). Indien de opleiding van de deelnemer niet door het Rijk bekostigd wordt, dient de deelnemer ingeschreven te zijn voor een volledige opleiding, betreft het een BOL-opleiding op mbo-niveau dan dient deze tenminste 300 uren op jaarbasis te omvatten, betreft het een BBL-opleiding op mbo-niveau dan dient de studielast van het door de onderwijsinstelling verzorgde onderwijsprogramma op jaarbasis ten minste 200 uren te omvatten.
- In artikel 1 onder h van de Subsidieregeling stageplaatsen zorg II staat beschreven hoeveel uren een voltijds stageplaats omvat per studiejaar. Van iedere stageplaats dient het aantal uren omgerekend te worden naar een voltijds stageplaats. Vertrekpunt daarbij is het aantal uren volgens de BPV- of stageovereenkomst. Indien de werkelijke einddatum van de stage afwijkt van de geplande einddatum volgens de overeenkomst dan wordt het aantal uren volgens de overeenkomst naar rato van de afwijking bijgesteld. Indien de stage volgens de overeenkomst eerder dan het betreffende studiejaar aangevangen is dan wel dat de stage na het betreffende studiejaar nog doorloopt, dan wordt het aantal uren van de BPV naar rato verdeeld over het betreffende studiejaar en de overige periode. Het aldus verkregen aantal uren wordt voor BOL-, voltijd- en deeltijdstudenten gedeeld door 1440 en voor BBL- en duale studenten gedeeld door 1280, waarmee de omvang van de stage uitgedrukt is in een voltijds stageplaats. Een stage kan nooit meer bedragen dan 1 voltijds stageplaats in het betreffende studiejaar.

## 2.3

### **Betrouwbaarheid en materialiteit**

Het onderzoek moet zodanig worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het door de stageaanbieder ingevulde en ondertekende aanvraagformulier geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden van materieel belang bevat. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, betekent dit een betrouwbaarheid van 95 procent.

Een assurance-rapport met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven de bovengenoemde betrouwbaarheid, in de verantwoording geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden voorkomen die groter zijn dan de percentages in de hieronder opgenomen materialiteitstabel. Als omvangsbasis geldt het totaal aantal gerealiseerde stageplaatsen bij de stageaanbieder zoals gedefinieerd in art.1 onder h van de Subsidieregeling stageplaatsen zorg II. Het referentiekader is opgenomen in paragraaf 2.2.

Fouten/onzekerheden	Oordeel			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeuring
Fouten in de kwantitatieve opgave	< 1%	> 1% < 3%	n.v.t.	> 3%
Onzekerheden in het onderzoek	< 3%	> 3% < 10%	> 10%	n.v.t.

Van een fout in de verantwoording is sprake als naar aanleiding van het uitgevoerde assurance-onderzoek is gebleken dat de kwantitatieve opgave van het aantal gerealiseerde stageplaatsen onjuistheden bevat omdat deze niet voldoen aan de normen van het in paragraaf 2.2 bedoelde referentiekader.

Het voorgaande is van overeenkomstige toepassing op onzekerheden in het assurance-onderzoek. Van een onzekerheid in het assurance-onderzoek is sprake als er onvoldoende (assurance)informatie beschikbaar is om het verantwoorde aantal gerealiseerde stageplaatsen als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de normen van het referentiekader.

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

### 3 Model assurance-rapport – Subsidieregeling stageplaatsen zorg II

#### **Assurance-rapport van de onafhankelijke accountant**

Aan: Opdrachtgever

#### **Ons oordeel**

Wij hebben onderzocht of het aanvraagformulier van ... (naam entiteit) als bedoeld in artikel 3, lid 2 van Subsidieregeling stageplaatsen zorg II over het studiejaar 2020/2021 (verder: aanvraagformulier) het aantal stageplaatsen juist weergeeft in overeenstemming met de voorwaarden zoals vastgelegd in Subsidieregeling stageplaatsen zorg II.

Naar ons oordeel geeft het aanvraagformulier het aantal stageplaatsen in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer, in overeenstemming met de voorwaarden zoals vastgelegd in Subsidieregeling stageplaatsen zorg II.

#### **De basis voor ons oordeel**

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met 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 behorend bij de Subsidieregeling stageplaatsen zorg II (versie 2021).

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'.

Wij zijn onafhankelijk van ..... (naam entiteit) 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.

#### **Beperking in het gebruik en verspreidingskring**

Het aanvraagformulier is opgesteld voor het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport met als doel ... (naam entiteit) in staat te stellen te voldoen aan de Subsidieregeling stageplaatsen zorg II. Hierdoor is het aanvraagformulier mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Ons assurance-rapport is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit) en het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

#### **Verantwoordelijkheden van het bestuur voor het aanvraagformulier**

Het bestuur van .....(naam entiteit) is verantwoordelijk voor het opstellen van het aanvraagformulier in overeenstemming met de relevante bepalingen van Subsidieregeling stageplaatsen zorg II.

Het bestuur is ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen, meten of evalueren van het aanvraagformulier

mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

**Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek van het aanvraagformulier**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen 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 materiële 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 en andere relevante wet- en regelgeving.

Ons onderzoek bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het aanvraagformulier 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 en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant