

Addendum bij accountantsprotocol KiPZ 2024

behorend bij
de Subsidieregeling kwaliteitsimpuls
personeel ziekenhuiszorg 2020-2024

Dit addendum bij het accountantsprotocol is op maat gemaakt voor de Subsidieregeling kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg 2020-2024 (hierna KiPZ) en is alleen van toepassing op het subsidiejaar 2024._

Uitsluitend bij de zorginstellingen die in de selectie vallen vanuit VWS worden door de accountant overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd. VWS zal de in de selectie opgenomen zorginstellingen hiervan op de hoogte brengen door van de selectie item(s) voor de uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden het specifieke SPP trajectnummer en hieraan gerelateerde omschrijving van de opleidingsactiviteiten te delen aan de zorginstelling.

Status: versie 12 februari 2025

Inhoud

Addendum bij accountantsprotocol KiPZ 2024:	3
A.1. Inleiding	3
A.2. Data-analyse voor omvang aantal aanvragers KiPZ met samenloop SPP.....	3
A.3. Onderzoeksaanpak	4
A.4. Onderzoekspunten accountant	4
A.5. Rapporteren inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden	5
A.6. Review	5
Bijlage 1: Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden – Subsidieregeling KiPZ met betrekking tot dubbelfinanciering met SectorPlanPlus	6

Addendum bij accountantsprotocol KiPZ 2024:

Onderzoeksaanpak opdracht inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden dubbelfinanciering KiPZ met SectorPlanPlus regeling

A.1. Inleiding

Achtergrond SectorPlanPlus (SPP) opleidingsactiviteiten. Bij SPP geldt dat subsidie beschikbaar is voor de volgende activiteiten:

- Activiteit A: mbo BBL of derde leerweg,
- Activiteit B: hbo dual/deeltijd/Associate Degree; en
- Activiteit C: Training en ontwikkeling.

Bij SectorPlanPlus vragen aanvragers subsidie aan voor opleidingsactiviteiten per studiejaar en niet per kalenderjaar zoals bij KiPZ. Voor KIPZ 2024 geldt dat sprake is van (mogelijke) samenloop/dubbelfinanciering met SectorPlanPlus voor de periode:

1. studiejaar 2023/2024 (voor periode vanaf 1 januari 2024 tot en met 31 augustus 2024); en
2. studiejaar 2024/2025 (voor periode vanaf 1 september 2024 tot en met 31 december 2024).

De subsidievaststelling(en) van SPP worden niet zoals bij de KiPZ door de instellingsaccountant gecontroleerd, maar door een accountant die een totaalverantwoording van alle aanvragers in een studiejaar controleert. Het is niet mogelijk voor deze accountant om in de totaalverantwoordingswerkzaamheden vast te stellen dat SPP-subsidie activiteiten niet ook gesubsidieerd worden door de KiPZ.

De specifiek overeengekomen werkzaamheden, Subsidieregeling KiPZ met betrekking tot dubbelfinanciering met SectorPlanPlus, volgens Standaard 4400, worden uitsluitend uitgevoerd door de accountant van KiPZ aanvragers waarvan een potentiële samenloop/dubbelfinanciering naar aanleiding van een door het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (hierna VWS) uitgevoerde data-analyse is vastgesteld. VWS zal de in de selectie opgenomen zorginstellingen hiervan op de hoogte brengen door van de selectie item(s) voor de uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden het specifieke SPP trajectnummer en hieraan gerelateerde omschrijving van de opleidingsactiviteiten delen met de zorginstelling.

Voor de controle van de verantwoording van het subsidiejaar 2024 van de Subsidieregeling kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg 2020-2024, de KIPZ-regeling is een apart protocol opgesteld (COPRO nummer 25014 A). Voor de specifiek overeengekomen werkzaamheden, Subsidieregeling KiPZ met betrekking tot dubbelfinanciering met SectorPlanPlus is dit separate accountantsprotocol opgesteld (COPRO nummer 25014 B).

A.2. Data-analyse voor omvang aantal aanvragers KiPZ met samenloop SPP

VWS kan op basis van data-analyse inzichtelijk maken welke instellingen voor beide regelingen aanvragen hebben ingediend. (NB: aangezien de SPP vaststelling in een later periode dan de KiPZ vaststelling plaatsvindt, zal voor de data-analyse gebruik worden gemaakt van de SPP verleningsdata).

Op basis van de verleningsdata zal VWS deelwaarnemingen selecteren (verdeeld over verleende activiteit A, B en C in studiejaar 2023/2024 en studiejaar 2024/2025). Vanuit VWS wordt uitsluitend bij de zorginstellingen die in de selectie vallen door de accountants van KiPZ overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd om na te gaan of de scholingsactiviteiten A en/of B en/of C (zie paragraaf A.1.) opgenomen zijn in de SectorPlanPlus verantwoording én in de KIPZ verantwoording 2024. VWS zal de in de selectie opgenomen zorginstellingen hiervan op de hoogte brengen door van de selectie item(s) voor de uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden het specifieke SPP trajectnummer en hieraan gerelateerde omschrijving van de opleidingsactiviteiten te delen aan de zorginstelling.

De accountant verricht de werkzaamheden om vast te stellen dat de door VWS geselecteerde SPP-activiteiten niet in de KIPZ verantwoording 2024 zijn verantwoord.

A.3. Onderzoeksaanpak

Uitsluitend bij de zorginstellingen die in de selectie vallen vanuit VWS worden door de accountant overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd. De accountant voert de werkzaamheden uit volgens Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden', de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA) en de 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO) en andere wettelijke of professionele vereisten, die ten minste gelijkwaardig zijn en dit protocol.

Er is geen sprake van het uitvoeren van een assurance-opdracht, de accountant verstrekt geen zekerheid (assurance). De accountant rapporteert over de uitkomsten van de werkzaamheden door middel van het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. Het modelrapport is opgenomen in bijlage 1.

In dit rapport vermeldt de accountant welke werkzaamheden uitgevoerd zijn, wat de reikwijdte van de werkzaamheden is geweest en tot welke bevindingen dit heeft geleid. Van de accountant wordt niet verwacht dat de accountant een uitspraak doet over de toereikendheid en geschiktheid van de verrichte werkzaamheden in relatie tot het doel waarvoor deze worden verricht, noch voor elk ander doel.

De accountant rapporteert de bevindingen zonder een oordeel hierover te vormen. VWS vormt een oordeel over de bevindingen en trekt op basis hiervan een conclusie.

Gezien de specifieke voorwaarden in een Standaard 4400 opdracht is de verspreidingskring van het rapport beperkt tot de opdrachtgever en VWS met wie de werkzaamheden zijn overeengekomen.

A.4. Onderzoekspunten accountant

Voor het onderzoek dat leidt tot het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden Subsidieregeling KIPZ met betrekking tot dubbelfinanciering met SectorPlanPlus gelden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden ten aanzien van naleving van de aan de subsidie verbonden verplichtingen.

Specifieke werkzaamheden voor de accountant	Bevindingen:
1. De accountant gaat na dat voor [de door VWS aangeleverde selectie item(s)] dat de opleidingsactiviteiten A mbo BBL of derde leerweg studiejaar 2023/2024 (periode 1 januari 2024 t/m 31 augustus 2024) dat deze niet verantwoord is/zijn in de KIPZ 2024 vaststellingsverantwoording en bijbehorende projectadministratie.	
2. De accountant gaat na dat voor [de door VWS aangeleverde selectie item(s)] opleidingsactiviteiten B: hbo dual/deeltijd/Associate Degree 2023/2024 (periode 1 januari 2024 t/m 31 augustus 2024) dat deze niet verantwoord is/zijn in de KIPZ 2024 vaststellingsverantwoording en bijbehorende projectadministratie.	
3. De accountant gaat na dat voor [de door VWS aangeleverde selectie item(s)]opleidingsactiviteiten C: Training en ontwikkeling 2023/2024 (periode 1 januari 2024 t/m 31 augustus 2024) dat deze niet verantwoord is/zijn in de KIPZ 2024 vaststellingsverantwoording en bijbehorende projectadministratie.	

4. De accountant gaat na dat voor [de door VWS aangeleverde selectie item(s)] opleidingsactiviteiten A mbo BBL of derde leerweg studiejaar 2024/2025 (periode 1 september 2024 t/m 31 december 2024) dat deze niet verantwoord is/zijn in de KiPZ 2024 vaststellingsverantwoording en bijbehorende projectadministratie.	
5. De accountant gaat na dat voor [de door VWS aangeleverde selectie item(s)] opleidingsactiviteiten B: hbo dual/deeltijd/Associate Degree 2024/2025 (periode 1 september 2024 t/m 31 december 2024) dat deze niet verantwoord is/zijn in de KiPZ 2024 vaststellingsverantwoording en bijbehorende projectadministratie.	
6. De accountant gaat na dat voor [de door VWS aangeleverde selectie item(s)] opleidingsactiviteiten C: Training en ontwikkeling 2024/2025 (periode 1 september 2024 t/m 31 december 2024) dat deze niet verantwoord is/zijn in de KiPZ 2024 vaststellingsverantwoording en bijbehorende projectadministratie.	

A.5. Rapporteren inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

De accountant legt de uitkomsten van de werkzaamheden vast in een rapport van feitelijke bevindingen, zoals beschreven in de NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. In bijlage 1 is een voorbeeldmodel opgenomen van een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden, aangepast aan de meest recente NBA-voorbeeldteksten ten tijde van het opstellen van het protocol. Deze voorbeeldteksten zijn gebaseerd op de geldende Standaarden. Om de samenhang en herkenbaarheid van het accountantsproduct te bevorderen raadt de NBA het gebruik van de meest recente NBA-voorbeeldteksten aan. Wel blijft de accountant zelf verantwoordelijk voor het gebruik van de juiste tekst. De accountant zal deze nog moeten afstemmen op de specifieke situatie.

In het rapport vermeldt de accountant welke specifieke werkzaamheden in dit kader zijn verricht en tot welke bevindingen dit heeft geleid. Voor zover de accountant bij het onderzoek bevindingen heeft vastgesteld maakt de accountant daarvan melding in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. Deze bevindingen dienen onder verwijzing naar de relevante bepaling uit subsidieregeling te worden gerapporteerd.

A.6. Review

De Minister van VWS heeft als subsidieverstrekker te allen tijde de mogelijkheid een review uit te voeren of te laten uitvoeren bij de accountant belast met de overeengekomen specifieke werkzaamheden die ten grondslag liggen aan het rapport teneinde na te gaan of het onderzoek met inachtneming van de relevante regelgeving van de NBA en dit accountantsprotocol is uitgevoerd. Deze reviews komen niet in de plaats van andere controles dan wel reviews uitgevoerd door de Algemene Rekenkamer.

Bijlage 1: Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden – Subsidieregeling KiPZ met betrekking tot dubbelfinanciering met SectorPlanPlus

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst ten tijde van het opstellen van het rapport en af te stemmen op de specifieke situatie.

Afgegeven ten behoeve van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport

Aan: Opdrachtgever

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Ons rapport is uitsluitend bedoeld om te rapporteren over de aan de KiPZ subsidie verbonden verplichtingen betreffende dubbelfinanciering en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruikers" en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Samenvatting [bevindingen]

[De samenvatting van de bevindingen dient te worden beschreven op een wijze die objectief is, in bewoordingen die duidelijk, niet misleidend en niet voor verschillende interpretaties vatbaar zijn]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruikers

[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker(s) hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor ... (onderzoeksubject(en)) waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker(s) wordt verwacht dat zij een eigen afweging maken van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en bevindingen die door ons zijn gerapporteerd en hun eigen conclusies trekken uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden.

Onze verantwoordelijkheden

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden houdt in dat wij de specifieke werkzaamheden uitvoeren die zijn overeengekomen met [Opdrachtgever] [Indien van toepassing: en met andere beoogde gebruiker(s)] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, *'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'*.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement

Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving. *

Specifieke werkzaamheden en bevindingen

Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] [indien van toepassing: en de beoogde gebruiker(s)] zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van .. (datum), uitgevoerd op .. (onderzoeksubject(en)). Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

Specifieke werkzaamheden:	Bevindingen:
1. De accountant gaat na dat voor [de door VWS aangeleverde selectie item(s)] dat de opleidingsactiviteiten A mbo BBL of derde leerweg studiejaar 2023/2024 (periode 1 januari 2024 t/m 31 augustus 2024) dat deze niet verantwoord is/zijn in de KiPZ 2024 vaststellingsverantwoording en bijbehorende projectadministratie.	
2. De accountant gaat na dat voor [de door VWS aangeleverde selectie item(s)] opleidingsactiviteiten B: hbo duaal/deeltijd/Associate Degree 2023/2024 (periode 1 januari 2024 t/m 31 augustus 2024) dat deze niet verantwoord is/zijn in de KiPZ 2024 vaststellingsverantwoording en bijbehorende projectadministratie.	
3. De accountant gaat na dat voor [de door VWS aangeleverde selectie item(s)] opleidingsactiviteiten C: Training en ontwikkeling 2023/2024 (periode 1 januari 2024 t/m 31 augustus 2024) dat deze niet verantwoord is/zijn in de KiPZ 2024 vaststellingsverantwoording en bijbehorende projectadministratie.	
4. De accountant gaat na dat voor [de door VWS aangeleverde selectie item(s)] opleidingsactiviteiten A mbo BBL of derde leerweg studiejaar 2024/2025 (periode 1 september 2024 t/m 31 december 2024) dat deze niet verantwoord is/zijn in de KiPZ 2024 vaststellingsverantwoording en bijbehorende projectadministratie.	
5. De accountant gaat na dat voor [de door VWS aangeleverde selectie item(s)] opleidingsactiviteiten B: hbo duaal/deeltijd/Associate Degree 2024/2025 (periode 1 september 2024 t/m 31 december 2024) dat deze niet verantwoord is/zijn in de KiPZ 2024 vaststellingsverantwoording en bijbehorende projectadministratie.	
6. De accountant gaat na dat voor [de door VWS aangeleverde selectie item(s)] opleidingsactiviteiten C: Training en ontwikkeling 2024/2025 (periode 1 september 2024 t/m 31 december 2024) dat deze niet verantwoord is/zijn in de KiPZ 2024 vaststellingsverantwoording en bijbehorende projectadministratie.	

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Bij het overeenkomen van de specifieke werkzaamheden is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage alleen bestemd voor u, de opdrachtgever en de Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport. Op deze rapportage kan niet door derden worden gesteund aangezien derden niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden en de resultaten onjuist kunnen interpreteren. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen. Tevens mag u geen passages uit dit rapport citeren of laten citeren, al dan niet met bronvermelding.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

* Met ingang van 1 januari 2025 is op grond van de Verordening accountantsorganisaties 2025 voor een aantal kantoren (accountantskantoren met een OOB-vergunning) NVKM van toepassing, zie toelichting op Verordening accountantsorganisaties 2025. Voor deze kantoren geldt op basis van vorenstaand dat in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden moet worden verwezen naar NVKM en dus moet worden opgenomen:

‘Wij passen de van toepassing zijnde voorschriften voor kwaliteitsmanagement toe op grond van de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.’