

Accountantsprotocol KiPZ 2024

behorend bij
de Subsidieregeling kwaliteitsimpuls
personeel ziekenhuiszorg 2020-2024

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

Het betreft het volgende product, genoemd in de regeling

artikel 1: controleverklaring bij financieel verslag

In dit accountantsprotocol worden twee opties gepresenteerd: een te hanteren spoor voor de verantwoording op basis van werkelijke kosten (Spoor 1) en een te hanteren spoor voor de verantwoording op basis van het standaard uurtarief (Spoor 2). Het is aan de instelling om te kiezen voor één van deze twee opties.

Status: versie 12 februari 2025

Inhoud

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten.....	3
1.1 Doelstelling.....	3
1.2 Definities.....	3
1.3 Addendum bij accountantsprotocol voor uitsluitend die zorginstellingen die in de selectie vallen vanuit VWS voor uitvoering van overeengekomen specifieke werkzaamheden	3
1.4 Procedures	4
Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak bij een financieel verslag.....	5
2.1 Onderzoeksaanpak.....	5
2.2 Referentiekader voor de controleverklaring	5
2.3 Invulling controle opdracht	7
2.4 Standaard 720 Andere informatie	8
2.5 Betrouwbaarheid en materialiteit controleverklaring.....	8
Bijlage 1: Tabellen.....	10
Bijlage 2: Model controleverklaring	14

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

1.1 Doelstelling

Het Accountantsprotocol heeft betrekking op de verantwoording van het subsidiejaar 2024 binnen de Subsidieregeling kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg 2020-2024 (Staatscourant 2023, nr. 32259). De KiPZ-regeling is verlengd, zodat het jaar 2024 kon dienen als een overgangsjaar in aanloop naar een nieuwe subsidieregeling. De regelgeving en overige van belang zijnde documentatie zijn evenals beide Accountantsprotocollen inclusief het te hanteren model voor de controleverklaring te vinden op www.DUS-I.nl.

Op deze regeling is de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS van toepassing, met uitzondering van de definities van het activiteitenverslag, het financieel verslag, de verklaring inzake werkelijke kosten en opbrengsten, instelling en minister als bedoeld in artikel 1.1 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS. Artikel 3.3, artikel 7.2 lid 1 onder b, artikel 7.5, lid 2 onder b en artikel 10.1 van deze Kaderregeling zijn evenmin van toepassing.

De regeling kent de volgende soorten subsidies en daarbij behorende accountantsproducten:

Drempel bedrag en	Wijze van verantwoorden	Vindplaats	Accountantsproduct
tot € 25.000	Op aanvraag	Artikel 1.5 onder a en Artikel 7.4 van de Kaderregeling.	Geen
van € 25.000 tot € 125.000	Verklaring inzake werkelijke kosten en opbrengsten	Artikel 1.5 onder c lid 2 en Artikel 7.7 van de Kaderregeling.	Geen
vanaf € 125.000	Activiteitenverslag en Financieel verslag	Artikel 1.5 onder d en Artikel 7.8 van de Kaderregeling.	Controleverklaring

In de kaderregeling is vastgelegd dat voor de subsidievaststelling een accountantsproduct kan worden gevraagd indien de subsidie € 125.000 of meer bedraagt.

1.2 Definities

De relevante definities zijn opgenomen in artikel 1 van de regeling en in tabel 1 in bijlage 1. Hiernaast bestaan specifieke voorschriften voor registeraccountants en accountants-administratieconsulenten, met name de Controle en overige standaarden (NV COS):

- Uitgangspunt voor het accountantsonderzoek gericht op het financieel verslag is Standaard 805 'Bijzondere overwegingen – Controles van enkel financieel overzicht en controle van specifieke elementen, rekeningen of posten van een financieel overzicht'.

1.3 Addendum bij accountantsprotocol

Uitsluitend bij de zorginstellingen die in de selectie vallen vanuit VWS worden door de accountant overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd conform Standaard 4400. 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.

Voor deze werkzaamheden is een separaat accountantsprotocol opgesteld (COPRO nummer 25014 B). 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._

1.4 Procedures

≥ € 125.000

Voor een aanvraag tot vaststelling van een subsidie wordt een door de minister vastgesteld modelformulier gebruikt. Voor subsidies vanaf € 125.000 wordt een controleverklaring bij het financieel verslag gevraagd verstrekt door een accountant: een registeraccountant of Accountant Administratieconsulent als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep.

De accountant legt de uitkomsten van de controle vast in een controleverklaring. Hiervoor wordt de meest actuele NBA-voorbeeldtekst in de Handleiding Regelgeving Accountancy (HRA), deel 3, sectie II, hoofdstuk 10.3: 'Controleverklaring bij een subsidiedeclaratie in de (semi)publieke sector' als basis gehanteerd.

In de bijlage van dit protocol is het model voor de controleverklaring opgenomen, 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.

Indien de strekking van de verklaring van de accountant niet-goedkeurend is, dan past hij zijn verklaring aan conform de betreffende voorbeeldverklaring op de website van de NBA.

De accountant mag ervoor kiezen om ten behoeve van VWS een zogenaamde "WG-verklaring" af te geven, waarbij uitsluitend de naam van de instellingsaccountant met de aanduiding w.g. (was getekend) wordt vermeld. De origineel ondertekende verklaring met de persoonlijke handtekening van de accountant moet in het archief van de instelling worden opgenomen.

Wat betreft de toepassing van dit protocol kan de instelling kiezen uit 2 opties:

- **Spoor 1:** Verantwoording op basis van werkelijke kosten.
- **Spoor 2:** Verantwoording op basis van standaard uurtarief.

Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak bij een financieel verslag

2.1 Onderzoeksaanpak

Met het oog op de vaststelling van de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie wordt door de accountant een controleverklaring verstrekt bij het door de instelling ingediende financieel verslag als bedoeld in artikel 1 van de regeling Subsidieregeling kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg onder 'financieel verslag'. Het betreft hier subsidies als bedoeld in artikel 1.5, onderdeel d van de Kaderregeling Subsidies OCW, SZW en VWS.

2.2 Referentiekader voor de controleverklaring

In artikel 1 van de subsidieregeling staat aan welke eisen een financieel verslag dient te voldoen (de onderdelen a, b, c en d van de definitie). Voor de werkzaamheden die leiden tot de controleverklaring behorend bij het financieel verslag gelden de volgende toetspunten uit de KiPZ regeling:

Verantwoording algemeen

- a) De in het financieel verslag verantwoorde kosten hebben betrekking op de in de verleningsbeschikking opgenomen opleidingsactiviteiten (artikel 4), nader omschreven in het jaarplan (artikel 1 onder 'Jaarplan') en de begroting (artikel 6), en eventueel gewijzigde activiteiten zoals omschreven in het activiteitenverslag (artikel 1 onder 'activiteitenverslag').
- b) De kostensoorten die verantwoord mogen worden zijn opgenomen in artikel 5 van de regeling en verder uitgewerkt in Bijlage 1: Tabellen.
- c) De subsidie wordt uitsluitend verstrekt ten behoeve van opleidingsactiviteiten die passen binnen het strategisch opleidingsplan (artikel 1 onder 'strategisch opleidingsplan'), blijkend uit een instemmingsverklaring van de Ondernemingsraad of andere werknemers-vertegenwoordiging.

Spoor 1: verantwoording op basis van werkelijke kosten

Subsidiabele activiteiten en kosten

- d) De kosten gemoeid met de activiteiten als bedoeld onder (b), komen in aanmerking voor subsidie indien het één van de volgende kostencategorieën betreft:
 - 1. personeelskosten van de opleiders, voor de uren dat de opleiders aan de opleidingsactiviteiten deelnemen, dit betreft de gegeven lesuren plus een opslag van 25 procent in verband met lesvoorbereiding door de interne opleiders (voor zover het externe ingehuurd opleiders betreft zal er sprake zijn van facturen en de daarbij onderliggende contracten). Ook de personeelskosten van de opleidingsadviseurs en de projectmedewerkers mogen hieraan worden toegevoegd.
 - 2. rechtstreeks met het jaarplan verband houdende operationele kosten van opleiders en deelnemers aan de opleidingsactiviteiten. Dit betreft reiskosten, materiaal en benodigdheden die rechtstreeks met het project verband houden, de

- afschrijving van werktuigen en uitrusting voor zover deze voor het opleidingsproject zijn gebruikt;
3. kosten van adviesdiensten met betrekking tot het opleidingsproject.
 4. personeelskosten van de deelnemers aan de opleiding voor de uren dat de deelnemers de opleiding bijwonen en de algemene indirecte kosten die daarmee verbonden zijn. Zie tabel 1 voor een nadere uitwerking.
- e) Kosten voor accommodatie en verblijfskosten komen niet in aanmerking voor subsidie.
- f) De subsidiabele kosten worden berekend op basis van een controleerbare, methode, die is met inachtneming van het voorgaande gebaseerd op bedrijfseconomische grondslagen en normen die in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar worden beschouwd en die door de subsidieontvanger stelselmatig worden toegepast (artikel 1.7 lid 1 en toelichting van de Kaderregeling). Deze bepaling is uitgewerkt in tabel 2 in bijlage 1.

Spoor 2: verantwoording op basis van standaard uurtarief

Voor de verantwoording op basis van standaard uurtarief ligt voor de accountant het accent op de controle van de ingezette uren vermenigvuldigd met een standaard uurtarief inclusief een vast opslagpercentage. De controle is dus gericht op de uren en het vastgestelde onderstaande tarief.

NB: Bij spoor 2 **niet** mogelijk om facturen van rechtstreeks met het jaarplan verband houdende operationele kosten van opleiders en deelnemers aan de opleidingsactiviteiten en kosten van adviesdiensten met betrekking tot het opleidingsproject op te voeren.

Standaard uurtarief plus opslag

Het standaard uurtarief bestaat uit een vast uurtarief (incl. werkgeverslasten) en een vaste opslag van 30% voor de overige kosten.

1. Standaard uurtarief (artikel 5 lid 2). De hoogte van het uurtarief ten behoeve van het subsidiejaar 2024 is berekend door de gemiddelde arbeidskosten per arbeidsjaar te delen door het aantal productieve (netto) uren bij een voltijddienstverband.
 - Voor ziekenhuizen en klinieken (hetgeen instellingen zijn die geen UMC zijn) is het vaste tarief vastgesteld op € 49,96
 - Voor UMC's is het vaste tarief vastgesteld op € 57,30
2. Opslag. Voor de overige kosten geldt een generiek opslagpercentage van 30% over het standaard uurtarief (zie punt 1). Deze opslag includeert de volgende kostensoorten:
 - Reiskosten
 - Materiaal en benodigdheden
 - Apparatuur/Werktuigen/Uitrusting

- Adviesdiensten inzake ontwerpen van een cursus
- Advieskosten inzake consult en bijstand
- Kosten externe opleiders
- Algemene indirecte kosten voor de uren dat de deelnemers in opleiding bijwonen

Verantwoorde uren

Dit protocol hanteert voor de verantwoorde uren de volgende uitgangspunten:

1. Ingekochte cursussen/opleidingen

Uren cursist/personeelslid:

- op basis van het lesprogramma.
- netto lestijd (geen pauzes, geen reistijd).
- onderbouwing van de deelname inclusief de uren van de cursisten op basis van presentielijst of certificaat of vastlegging in Learning Management System (hierna LMS)

2. Door eigen opleiders gegeven cursussen/opleidingen en opleidingsadviseurs/projectmedewerkers

Uren cursist/personeelslid:

- op basis van het lesprogramma.
- netto lestijd (geen pauzes, geen reistijd).
- onderbouwing van de deelname inclusief de uren van de cursisten op basis van presentielijst of certificaat of vastlegging in LMS

Uren interne opleider:

- op basis van het lesprogramma.
- netto lestijd (geen pauzes, geen reistijd)
- opslag van 25 procent in verband met lesvoorbereiding

2.3 Invulling controle opdracht

Ten aanzien van de verantwoording volgens spoor 1 of spoor 2 controleert de accountant of voldoende en geschikte assurance-informatie beschikbaar is over de hierin opgenomen kostensoorten (spoor 1, zie ook bijlage 1) en uren en tarieven.

De accountant dient voldoende en geschikte controle informatie te verkrijgen om de juistheid van verantwoorde uren van de deelnemers, interne opleiders en interne adviseurs vast te kunnen stellen. De accountant bepaalt zelf, op basis van onder andere de risicoanalyse, hoe de controle wordt inricht en op welke wijze voldoende en geschikte controle informatie wordt verzamelt. In dit kader zal de accountant nagaan of de (controle)informatie genoemd in de opties voldoende betrouwbaar is voor het doel van de controle en of deze de vereiste informatie kan geven. Afhankelijk daarvan bepaalt de accountant of aanvullende werkzaamheden dient te worden verricht.

Bij de uitvoering van de controleopdracht kan de accountant gebruik maken van beschikbare informatie zoals bijvoorbeeld rooster- of leer/managementsystemen. Indien er aanwijzingen zijn vanuit de jaarrekeningcontrole of andere onderzoeken dat niet gesteund kan worden op informatie uit deze systemen, dan dient de accountant de betrouwbaarheid van deze informatie vast te stellen. Hieronder is dit globaal uitgewerkt voor de beschreven opties. De accountant dient per casus vast te stellen of dit toereikend is en of er geen aanvullende werkzaamheden c.q. aanvullend bewijsmateriaal benodigd is/zijn.

1) Voor de beschreven optie 1: Indien uren voortkomen uit een (geautomatiseerd) urenregistratiesysteem dient er sprake te zijn van een toetsbaar op orde zijnde beheer van dit registratiesysteem zodat de registratie van tijd en autorisatie te volgen is. Voor de beschreven optie 1 geldt dat indien gebruik gemaakt wordt van presentielijsten is registratie van medewerker zelf niet voldoende en zal ook de opleider zelf de aanwezigheid dienen te bevestigen c.q. zichtbaar te autoriseren.

2) Voor de beschreven optie 2: Het gebruik maken van een intern roostersysteem, leer managementsysteem of cursusprogramma/curriculum, of portfolio aansluitend op of blijkend uit LMS geldt dat er sprake is van een toetsbaar op orde zijnde beheer van dit registratiesysteem zodat de registratie van tijd en autorisatie te volgen is.

Aan de artikelen van de kaderregeling en de subsidieregeling die in dit protocol niet genoemd zijn, hoeft bij de uitvoering van de controleopdracht geen aandacht te worden besteed, met dien verstande dat teneinde de controle op de hierboven genoemde artikelen goed te kunnen verrichten kennisneming van de Kaderwet VWS-subsidies en de niet genoemde artikelen van de Subsidieregeling kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg 2020-2024 noodzakelijk is.

2.4 Standaard 720 Andere informatie

Tegelijk met het financieel verslag wordt ook andere informatie ingediend, namelijk het activiteitenverslag (artikel 1 onder 'activiteitenverslag'). De accountant oordeelt naar analogie van Standaard 720 'De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie' dat de accountant geen reden heeft om te veronderstellen dat deze andere informatie niet met het financieel verslag verenigbaar is of materiële afwijkingen bevat.

2.5 Betrouwbaarheid en materialiteit controleverklaring

De controle behoort zodanig te worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het financieel verslag geen afwijkingen (fouten) van materieel belang bevat. Indien laatstgenoemd begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95%.

Een goedkeurende controleverklaring impliceert dat, gegeven de eerder genoemde betrouwbaarheid, in het financieel verslag geen afwijkingen (fouten) voorkomen en dat er geen onzekerheden in de controle zijn met een belang dat groter is dan de voorgeschreven toleranties. Het referentiekader hiervoor is opgenomen in paragraaf 2.2.

Het totaalbedrag van de subsidiabele kosten vormt de omvangsbasis waarop de toleranties van onderstaande tabel moeten worden toegepast. Voor de strekking van de controleverklaring gelden de volgende toleranties:

Materialiteitstabel	Oordeel		
	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/ Afkeurende verklaring
Fouten (afwijkingen) in verantwoording en onzekerheden in de controle	$\leq 2\%$	$> 2\% - \leq 4\%$	$> 4\%$

Indien de accountant zowel fouten in het financieel verslag als onzekerheden in de controle aantreft, dan weegt de accountant deze bij de oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.

Van fouten in de verantwoording is sprake indien naar aanleiding van de uitgevoerde controle is gebleken dat het financieel verslag onjuistheden bevat omdat deze niet voldoen aan de normen van het in paragraaf 2.2 bedoelde referentiekader. Fouten worden in absolute zin opgevat. Salderen van fouten is daarom niet toegestaan.

Van een onzekerheid in de controle is sprake als er onvoldoende (controle-) informatie beschikbaar is om posten in het financieel verslag als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de normen van het referentiekader.

Bijlage 1: Tabellen

Tabel 1

In het kader van dit protocol gelden de volgende definities:

Personeelskosten Artikel 5, lid 4, onder a	De personeelskosten van de betrokken medewerkers zijn opgebouwd uit de volgende componenten: 1°. lonen en salarissen; 2°. sociale lasten; 3°. pensioenpremies; 4°. "andere personeelskosten". Tabel 2 bevat de mogelijkheden hoe de personeelskosten te bevatten in een uurtarief.
Reiskosten Artikel 5, lid 4, onder b	Kosten van het vervoer van en naar de opleidingsactiviteiten. De vergoeding sluit aan bij het beleid omtrent reiskostenvergoeding van het ziekenhuis. Indien de reiskosten deel uitmaken van de "andere personeelskosten" kunnen deze niet opgevoerd worden i.v.m. dubbeltellingen. De instelling kan de specifieke reiskosten die samenhangen met de opleiding opvoeren op voorwaarde dat de component reiskosten uit de "andere personeelskosten" is verwijderd.
Materiaal en benodigdheden Artikel 5, lid 4, onder b	Kosten van het lesmateriaal, huur van de (interne en externe) lesruimte (inclusief eventuele catering), en de verbruiksgoederen voor zover die gebruikt zijn in de opleidingsactiviteiten. Kosten die berekend zijn per collegejaar (doorgaans startend vanaf september) mogen in één keer worden opgevoerd voor het gehele collegejaar, mits deze werkwijze consistent wordt toegepast gedurende de looptijd van de regeling.
Werktuigen en uitrusting Artikel 5, lid 4, onder b	Afschrijving van werktuigen (zoals een reanimatiepop), apparatuur en uitrusting voor zover die gebruikt zijn voor het opleidingsproject. De afschrijving dient te worden bepaald op basis van een controleerbare methode, die is gebaseerd op bedrijfseconomische grondslagen en normen die in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar worden beschouwd en die door de subsidieontvanger stelselmatig worden toegepast.

Adviesdiensten Artikel 5, lid 4, onder c	Kosten voor consult, bijstand en opleiding ten behoeve van de uitvoering van het jaarplan. Dit kunnen interne of externe advieskosten zijn, bijvoorbeeld kosten voor het ontwerpen van een cursus of kosten voor de accountant t.b.v. controle van de verantwoording. Indien de kosten van het ontwikkelen van cursussen e.d. geactiveerd worden dienen de afschrijvingen te worden bepaald op basis van een controleerbare, methode, die is gebaseerd op bedrijfseconomische grondslagen en normen die in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar worden beschouwd en die door de subsidieontvanger stelselmatig worden toegepast.
Accommodatie- en verblijfskostenkosten Artikel 5, lid 5	Kosten van overnachting. Deze zijn niet subsidiabel en kunnen niet worden meegenomen in de verantwoording.
Algemene indirecte kosten voor de uren dat de deelnemers in opleiding bijwonen Artikel 5, lid 4, onder d	Overige kosten die de medewerker moet maken om de opleiding te volgen, die niet onder bovengenoemde categorieën vallen. Indien hierover discussie bestaat tussen de instelling en de accountant, kan de berekening van de overige kosten ter goedkeuring aan VWS worden voorgelegd.

Tabel 2

Onderstaande tabel geeft instellingen naast de bepalingen van de subsidieregeling handvatten hoe de verschillende subsidiabele kosten te verantwoorden.

	Kostensoort	Verantwoording
I	Interne kosten loon (betreft kostensoorten zoals genoemd onder c 1, 3 en 4)	Berekend op basis van het aantal bestede uren vermenigvuldigd met een uurtarief gebaseerd op de loonkosten($P \cdot Q$). De accountant dient te controleren of de betreffende persoon voor de doorbelaste periode op de loonlijst heeft gestaan. Het uurtarief kan een vast uurtarief zijn. Voor de berekening hier van zijn een aantal mogelijke opties: 1. De instelling hanteert één uurtarief voor het personeel op basis van de gemiddelde arbeidskosten per arbeidsjaar te delen voor het aantal productieve (netto) uren. Voor ziekenhuizen en klinieken (hetgeen instellingen zijn die geen UMC zijn) is het vaste tarief vastgesteld op € 49,96. Voor UMC's is het vaste tarief vastgesteld op € 57,30. 2. De instelling gebruikt een vast uurtarief per <u>functiegroep</u>. Voor het bepalen van het uurtarief per functiegroep gebruikt de instelling het gemiddelde salaris voor de betreffende functiegroep conform de geldende CAO. 3. Er wordt door de instelling per medewerker een tarief berekend op basis van het genoten salaris, de sociale lasten werkgever en pensioenpremies werkgever. De andere personeelskosten worden als opslag hieraan toegevoegd. Deze opslag wordt als volgt bepaald: andere personeelskosten gedeeld door lonen en salarissen + sociale lasten + pensioenpremies waarbij alle elementen afleidbaar zijn uit de laatst goedgekeurde jaarrekening van de instelling. 4. Iedere andere methode die een instelling heeft ontwikkeld, mits voorgelegd aan en goedgekeurd door VWS. Om tot een tarief te komen dient de instelling een berekening te maken van de productieve uren van de medewerkers. Bij de berekening van de productieve uren dient aangesloten te worden op de gebruikelijke systematiek binnen de instelling of de geldende CAO. Voor de verantwoording van het aantal uren als deelnemer, interne opleider, of interne adviseur is een registratie van de deelname aan de opleidingsactiviteit noodzakelijk. De opleidingsactiviteit moet een beschrijving bevatten van het aantal te besteden uren per deelnemer. De volgende opties zijn er: 1. Een opgave met data, aantal genormeerde uren en

		omschrijving activiteit c.q. bezochte opleiding van de desbetreffende persoon voorzien van een akkoord van zijn of haar leidinggevende, leerhuismanager of andere betrokkene die kan vaststellen dat de desbetreffende persoon de opleiding heeft gevolgd. Deze opgave kan ook uit een (geautomatiseerd) urenregistratiesysteem voortkomen of gebaseerd zijn op presentielijsten die door de medewerker en of de opleider zijn getekend. Voor online cursussen voldoet een presentielijst ondertekend door alleen de opleider. 2. De registratie van de deelname aan de opleidingsactiviteit van de deelnemer voor de opleiding zoals vastgelegd in een intern roostersysteem, of leer managementsysteem, of cursusprogramma/curriculum, of portfolio aansluitend op of blijkend uit LMS. De opleidingsactiviteit moet een beschrijving bevatten van het aantal te besteden uren per deelnemer. Daarbij kan gewerkt worden met een genormeerde tijdsduur per opleidingsactiviteit. 3. Iedere andere methode die een instelling heeft ontwikkeld, mits voorgelegd aan en goedgekeurd door VWS.
II	Interne kosten overig (betreft de kostensoorten zoals genoemd onder c 2,3 en 4)	(Interne) factuur Onderbouwing van de geleverde prestatie waarvoor de interne factuur is verstuurd b.v. op basis van externe facturen/contracten, intern gemaakte uren (voor de onderbouwing hiervan zie hierboven) etc. Bewijs interne verrekening (betalingsbewijs in geval de interne factuur onderbouwd wordt met een externe factuur/contract).
III	Externe kosten (betreft de kostensoorten zoals genoemd onder c 1,2,3 en 4)	Factuur Onderbouwing van de geleverde prestatie waarvoor de interne factuur is verstuurd b.v. externe facturen/contracten, intern gemaakte uren (voor de onderbouwing hiervan zie hierboven) etc. Betalingsbewijs

Bijlage 2: Model controleverklaring

De accountant dient dit model voor de controleverklaring nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 10.3: 'Controleverklaring bij een subsidiedeclaratie in de (semi)publieke sector' ten tijde van het opstellen van het rapport en af te stemmen op de specifieke situatie.

Controleverklaring van de Subsidieregeling kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg 2020-2024

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte formulier subsidievaststelling voor wat betreft het onderdeel financieel verslag (inclusief de toelichtingen) van de projectsubsidie van [naam entiteit] te[statutaire vestigingsplaats] over 2024 gecontroleerd. [Naam Entiteit].... heeft gekozen voor de optie 'Verantwoording op basis van werkelijke kosten (spoor 1)'/ 'Verantwoording op basis van standaard uurtarief (spoor 2)'.

Naar ons oordeel is het financieel verslag van de projectsubsidie, aangevende het bedrag van per saldo € aan subsidiabele kosten, in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de relevante bepalingen van de Subsidieregeling kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg 2020-2024, de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS, zoals vastgelegd in het Accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg 2020-2024 (versie 4 februari 2025).

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg 2020-2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het financieel verslag'.

Wij zijn onafhankelijk van[naam entiteit] zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring¹

Het financieel verslag is opgesteld voor het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport met als doel [naam entiteit] in staat te stellen te voldoen aan de Subsidieregeling kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg 2020-2024. Hierdoor is het financieel verslag mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring 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.

Andere informatie

¹ Zie NB3. In het geval de controle is te classificeren als 'een controle van financiële overzichten voor bijzondere doeleinden' (Standaard 800) of van een enkel financieel overzicht daarvan, een specifiek element, rekening of post van een financieel overzicht (Standaard 805), dan is op grond van Standaard 800, paragraaf 14 een benadrukkingsparagraaf vereist: Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van de subsidiedeclaratie waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. De subsidiedeclaratie is opgesteld voor ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) met als doel ... (naam entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). Hierdoor is de subsidiedeclaratie mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en)) en ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Aan de subsidiedeclaratie en onze controleverklaring daarbij is andere informatie toegevoegd.²

Op grond van onderstaande werkzaamheden hebben wij niets te rapporteren over de andere informatie.

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. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720³. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de subsidiedeclaratie.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie [indien van toepassing:, waaronder ... in overeenstemming met ..⁴].]

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het toezichthoudend orgaan⁵ voor het financieel verslag

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het financieel verslag in overeenstemming met de bepalingen van de Subsidieregeling kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg 2020-2024, de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS en VWS, zoals vastgelegd in het Accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg 2020-2024 (versie 4 februari 2025).

In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van het financieel verslag mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Het toezichthoudend orgaan is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de entiteit.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het financieel verslag

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze de aanvraag tot subsidievaststelling nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en het Accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg 2020-2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

² Een meer specifieke opsomming kan worden gebruikt om de andere informatie te identificeren, zoals:
'De andere informatie bestaat uit:

- [...];
- [...].'

Ongeacht een eventuele opsomming om andere informatie te identificeren kan andere informatie zelfstandig bestaan. Indien van toepassing is in de controleverklaring op te nemen: 'Verder bestaat andere informatie uit ...' (beschrijf de andere informatie die als zelfstandig document of documenten ter beschikking wordt gesteld). Zie ook NB3.

³ Indien relevante wet- en regelgeving, het controle- of accountantsprotocol eisen voor de accountant bevatten ten aanzien van het rapporteren inzake andere informatie dient ook te worden verwezen naar deze relevante wet- en regelgeving, het controle- of accountantsprotocol.

⁴ Wanneer relevante wet- en regelgeving, het controle- of accountantsprotocol de accountant niet vereist om ook te verklaren dat (delen van) de andere informatie wel of niet in overeenstemming is met de betreffende subsidieregeling en/of (aanvullende) subsidievoorwaarden mag de accountant kiezen om deze aanvulling met verwijzing naar de betreffende subsidieregeling en/of (aanvullende) subsidievoorwaarden op te nemen.

⁵ Zo nodig aanpassen als een toezichthoudend orgaan ontbreekt.

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het financieel verslag afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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 de controle met als doel controlewerkzaamheden 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 organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het financieel verslag en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in het financieel verslag staan;
- het evalueren of het financieel verslag de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het toezichthoudend orgaan onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant