

Controleprotocol

behorend bij de overgangsregeling Functioneel Leeftijdsonslag (FLO) B3-instellingen ambulancesector

Dit controleprotocol is op maat gemaakt voor de verantwoording inzake afspraken tussen het ministerie van VWS en de B3-instellingen in de ambulancesector inzake financiële bijdragen van het ministerie van VWS in de overgangsregelingen Functioneel Leeftijdsonslag in de ambulancezorg, waarbij rekening is gehouden met de Handreiking controleprotocollen van de NBA.

Het betreft het volgende product:

- controleverklaring bij declaratie van een financiële tegemoetkoming in de FLO-overgangsregeling.

11-01-2024

Inhoud

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten	3
1.1 Doelstelling	3
1.2 Definities	3
1.3 Procedures.....	3
2.1 Controleaanpak	4
2.2 Referentiekader voor de controleverklaring	4
BIJLAGE: Model controleverklaring – Financiële tegemoetkoming FLO-overgangsrechten B3- instellingen in de ambulancesector	5

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

1.1 Doelstelling

Het controleprotocol heeft betrekking op de declaratie van kosten zoals vastgelegd in de afspraken d.d. 5 september 2008 en d.d. 1 juli 2015 tussen het ministerie van VWS en de B3-instellingen in de ambulancezorg inzake de financiële tegemoetkoming in de kosten van de overgangsregeling Functioneel Leeftijdsontslag (FLO) voor deze categorie instellingen.

Indien de financiële tegemoetkoming van het ministerie van VWS € 125.000,- of meer bedraagt, wordt een controleverklaring gevraagd bij de declaratie van een financiële tegemoetkoming. In hoofdstuk 2 van dit controleprotocol is de onderzoeksaanpak voor deze controleverklaring nader uitgewerkt.

1.2 Definities

De relevante definities zijn opgenomen in de afspraken d.d. 5 september 2008 en d.d. 1 juli 2015 tussen het ministerie van VWS en de B3-instellingen in de ambulancezorg. Hiernaast bestaan specifieke voorschriften voor registeraccountants en accountants-administratieconsulenten, met name de Controle en overige standaarden (NV COS). Uitgangspunt voor het accountantsonderzoek gericht op de declaratie van een financiële tegemoetkoming in de FLO-overgangsregeling is Standaard 805 'Bijzondere overwegingen – controles van een enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of posten van een financieel overzicht'.

1.3 Procedures

De declaratie van een financiële bijdrage voor het FLO-overgangsrecht dient binnen tweeëntwintig weken na afloop van de periode waarop de declaratie betrekking heeft te worden ingediend. Daarbij dient gebruik te worden gemaakt van een door de minister vastgesteld formulier. Bij dit formulier dient indien de gevraagde bijdrage € 125.000 of meer bedraagt een controleverklaring te worden verstrekt door een accountant: een registeraccountant of Accountant Administratieconsulent als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep. Het model voor deze controleverklaring is als bijlage bij dit controleprotocol gevoegd.

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/rapport met de persoonlijke handtekening van de accountant moet in het archief van de instelling worden opgenomen.

Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak bij de declaratie van een financiële bijdrage

2.1 Controleanpak

Ter vaststelling van de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie wordt een controleverklaring gevraagd bij de door de instelling ingediende declaratie van een financiële tegemoetkoming in de FLO-overgangsregeling.

2.2 Referentiekader voor de controleverklaring

Voor de controlewerkzaamheden die leiden tot een controleverklaring behorend bij de in 2.1 genoemde declaratie gelden de volgende toetspunten:

- de in de declaratie verantwoorde kosten en eventuele andere vergoedingen die in mindering worden gebracht op de kosten dienen in overeenstemming te zijn met de in paragraaf 1.1 van dit protocol genoemde afspraken inzake de financiële tegemoetkoming van het ministerie van VWS in de FLO-overgangsregeling met de B3- instellingen in de ambulancesector;
- de in de declaratie verantwoorde kosten hebben betrekking op het betreffende kalenderjaar;
- de declaratie voldoet aan de eis dat gebruik wordt gemaakt van het door de minister vastgestelde formulier en de bijbehorende voorschriften over de inhoud van het formulier;
- de kosten worden berekend 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 aanvrager stelselmatig worden toegepast;
- de kosten die voor 100% gedeclareerd worden vallen onder de categorieën genoemd onder artikel 3 lid 2 a t/m e van de in paragraaf 1.1 van dit protocol genoemde afspraken d.d. 1 juli 2015.

2.3 Betrouwbaarheid en materialiteit controleverklaring

De controle behoort zodanig worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de declaratieverantwoording 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 goedkeurende controleverklaring impliceert dat, gegeven de eerder genoemde betrouwbaarheid, in de declaratieverantwoording geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden voorkomen met en belang dat groter is dan de voorgeschreven toleranties. Als omvangsbasis geldt hierbij het totaalbedrag van de verleende tegemoetkoming.

Voor de strekking van de controleverklaring gelden de volgende toleranties (op basis van het totaalbedrag van de subsidiabele kosten):

Materialiteitstabel	Oordeel		
	Goedkeurende oordeel	Oordeel met beperking	Oordeelonthouding/ Afkeurende oordeel
Fouten (afwijkingen) in de declaratieverantwoording en onzekerheden in de controle	≤2%	>2% - ≤4%	>4%

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

Van fouten in de declaratieverantwoording is sprake als naar aanleiding van de uitgevoerde controle is gebleken dat de declaratie onjuistheden bevat omdat deze niet voldoen aan de normen van het in paragraaf 2.2 bedoelde referentiekader. Fouten worden in absolute zin opgevat, saldering van fouten is daarom niet toegestaan.

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

BIJLAGE: Model controleverklaring – Financiële tegemoetkoming FLO-overgangsrchten B3-instellingen in de ambulancesector

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte declaratieformulier tot vaststelling van de financiële tegemoetkoming FLO-overgangsrchten B3-instellingen in de ambulancesector voor wat betreft het onderdeel declaratie (inclusief de toelichtingen) van (naam entiteit) te(statutaire vestigingsplaats) over... (periode/jaar/project) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de declaratie, aangevende het bedrag van € aan voor tegemoetkoming in aanmerking komende kosten en € ... aan inkomsten, in alle van materieel belang zijnde aspecten in overeenstemming met de bepalingen en de voorwaarden voor de financiële tegemoetkoming FLO-overgangsrchten voor B3- instellingen in de ambulance sector, zoals vastgelegd in de afspraken d.d. 1 juli 2015 tussen het ministerie van VWS en de B3-instellingen in de ambulancesector inzake de financiële tegemoetkoming in de kosten van de overgangsregeling Functioneel Leeftijdsonslag voor deze categorie instellingen.

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 overgangsregeling Functioneel Leeftijdsonslag (FLO) B3-instellingen ambulancesector. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de declaratie'.

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.

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Het declaratieformulier is opgesteld voor het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport met als doel [naam entiteit] in staat te stellen te voldoen aan de overgangsregeling Functioneel Leeftijdsonslag (FLO) B3-instellingen ambulancesector. Hierdoor is het declaratieformulier 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.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit is verantwoordelijk voor het opstellen van de declaratie in overeenstemming met de bepalingen en de voorwaarden van de financiële tegemoetkoming FLO-overgangsrchten in de B3-instellingen zoals vastgelegd in de afspraken d.d. 1 juli 2015 tussen het ministerie van VWS en de B3-instellingen in de ambulancesector inzake de financiële tegemoetkoming in de kosten van de overgangsregeling Functioneel Leeftijdsonslag voor deze categorie instellingen.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de declaratie

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 materiële fouten en fraude 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 overgangsregeling Functioneel Leeftijdsonslag (FLO) B3-instellingen ambulancesector, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het financieel verslag afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, 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 van de presentatie, structuur en inhoud van het financieel verslag en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of het financieel verslag de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het bestuur 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