

Accountantsprotocol

behorend bij de particuliere overgangsregeling vervroegde uittreding voor particuliere instellingen in de ambulancesector

Dit accountantsprotocol is op maat gemaakt voor de verantwoording inzake afspraken tussen het ministerie van VWS en de particuliere instellingen in de ambulancesector inzake financiële bijdragen van het ministerie van VWS in de overgangsregelingen vervroegde uittreding in de ambulancezorg, waarbij rekening is gehouden met de Schrijfwijzer accountantsprotocollen van de NBA.

Het betreft het volgende product:

- controleverklaring bij het formulier 'Vaststelling ouderenregeling Particuliere ambulancediensten'

6 maart 2020

Inhoud

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten.....	3
1.1 Doelstelling.....	3
1.2 Definities.....	3
1.3 Procedures	3
Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak bij het formulier	5
2.1 Controleaanpak.....	5
2.2 Referentiekader voor de controleverklaring	6
2.3 Materialiteit (tolerantie) en betrouwbaarheid... Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.	
BIJLAGE: Model controleverklaring – Financiële tegemoetkoming overgangsregeling vervroegde uittreding particuliere instellingen in de ambulancesector	8

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

1.1 Doelstelling

Het accountantsprotocol heeft betrekking op de declaratie van kosten voor de particuliere overgangsregeling vervroegde uittreding in de ambulancesector, zoals vastgelegd in de afspraken d.d. 23 september 2008 en 2 december 2008 in de brief van het ministerie van VWS d.d. met het kenmerk CZ/EKZ-2896171, tussen het ministerie van VWS en de particuliere instellingen in de ambulancetzorg inzake de financiële tegemoetkoming in de kosten van de overgangsregeling vervroegde uittreding voor deze categorie instellingen. De controleverklaring moet het Ministerie van VWS zekerheid geven over de juistheid van de gedeclareerde kosten. Dit protocol geeft richtlijnen voor het door de accountant uit te voeren controle naar de juistheid van de verantwoordingsinformatie in het formulier dat door de instelling is opgesteld.

Cao-partijen zijn overeengekomen de rechten van de overgangsregelingen ouderenbeleid vanuit voorgaande cao's te respecteren. Medewerkers die ten tijde van overgang naar deze sector-cao (1 januari 2011) rechten hebben in het kader van deze overgangsregelingen behouden hun rechten in deze. Hiertoe is buiten de cao om vanuit het Ministerie van VWS een voorziening getroffen waartoe (toekomstige) werkgevers zich kunnen wenden voor de dekking van de kosten die zij maken voor werknemers die aanspraken kunnen doen gelden op een voormalige overgangsregeling.

De afspraken over de overgangsregelingen ouderenbeleid zijn opgenomen in bijlage X zoals genoemd in artikel 1.1 sub j van de sector-cao. In artikel 8.3 lid c van de cao Ambulancetzorg is opgenomen dat de geaccordeerde tekst van de overeenkomst tussen cao-partijen en VWS d.d. 23 september 2008 integraal onderdeel uitmaakt van de cao.

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, zoals door de instelling aangevraagd door middel van het formulier 'Vaststelling ouderenregeling Particuliere ambulancediensten' (hierna: het formulier). In hoofdstuk 2 van dit accountantsprotocol is de onderzoek aanpak voor deze controleverklaring nader uitgewerkt.

1.2 Definities

Het formulier moet vergezeld gaan van een controleverklaring, verstrekt door een accountant (RA of AA) met certificerende bevoegdheid (hierna: de accountant).

De accountant hanteert het accountantsprotocol als kader voor zijn werkzaamheden. Daarnaast laat hij zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening gedrags- en Beroepscode accountants (VGBA), de verordening inzake onafhankelijkheid van de accountant bij assuranceopdrachten (VIO) en de Nadere voorschriften controle- en overige Standaarden (NV COS).

1.3 Procedures

Het formulier ten behoeve van de declaratie van de financiële tegemoetkoming in de kosten van de particuliere overgangsregeling vervroegde uittreding dient, op grond van de brief van het Ministerie van VWS met het kenmerk CZ-EKZ-2977014, op 1 juni 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 een controleverklaring van de accountant te worden gevoegd indien de gevraagde bijdrage € 125.000 of meer bedraagt. Het model voor deze controleverklaring is als bijlage bij dit accountantsprotocol 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 het formulier

2.1 Controleaanpak

Ter vaststelling van de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie wordt een controleverklaring gevraagd bij het door de instelling ingediende formulier ter declaratie van een financiële tegemoetkoming in de kosten van de particuliere overgangsregeling vervroegde uittreding.

Controleobject

Het controle-object bestaat uit het declaratieformulier 'vaststelling ouderenregeling particuliere ambulancediensten' (hierna: het formulier).

Het door de instelling ingevulde formulier bestaat uit de volgende onderdelen:

1. Totaaloverzicht;
2. Vaststelling overgangsregeling t-1
3. Vaststelling seniorendagen t-1
4. Vaststelling sociale lasten t-1

De accountant voert een controle uit op de volgende onderdelen van het formulier:

- Verantwoorde inleg levensloop per medewerker¹ en betaalomschrijving, zoals opgenomen in onderdeel 'Vaststelling overgangsregeling';
- Verantwoorde seniorendagen, salaris, FTE-gegevens en geboortedata per medewerker¹, zoals opgenomen in onderdeel 'Vaststelling seniorendagen';
- Verantwoorde loonheffing, sociale lasten en eindheffing per medewerker¹, zoals opgenomen in onderdeel 'Vaststelling sociale lasten'.

Ten aanzien van andere informatie, zoals opgenomen in het formulier, wordt verwezen naar paragraaf 2.4 van dit protocol.

De grondslag voor de bedragen zoals door de instelling verantwoord in het formulier vloeit voort uit de afspraken zoals vastgelegd in de brief van het Ministerie d.d. 8 december 2008 met het kenmerk CZ/EKZ-2896171.

De berekeningen van PGGM/PFZW met betrekking tot de inleg van extra pensioen, de inleg vrij sparen (onderdeel 1 van het formulier) en de pensioenpremie tijdens levensloop (onderdeel 3 van het formulier) uit hoofde van de overgangsregeling wordt door een gecertificeerd actuaaris² voor de Regionale Ambulancevoorzieningen (hierna: RAV's) gecontroleerd en voorzien van een verklaring omtrent de juistheid van de berekening van de uitkeringen en bijbehorende kosten van de overgangsregeling. De verklaring van de gecertificeerde actuaaris zal als bijlage bij het formulier worden opgenomen.

De vergoeding sociale lasten wordt in aanmerking genomen bij de medewerkers in de levensloopregeling en de stortingen op de spaarregelingen (bruteren van de storting).

Voor de mensen in de levensloopregeling worden de bedragen levensloop aan de werkgevers uitgekeerd vanuit PGGM/PFZW, dit zijn bruto bedragen en moeten derhalve nog verloond worden, waarbij de werkgever sociale lasten en pensioenpremie dient af te dragen. Het werkgeversgedeelte van deze lasten wordt vermeld op het tabblad sociale lasten van het formulier.

¹ Privacygevoelige gegevens op medewerkerniveau mogen bij de verantwoording van het formulier richting het Ministerie worden geanonimiseerd.

² Actuaaris die in het Openbaar register certificerende actuarissen staan ingeschreven en hiermee voldoen aan de eisen zoals vermeld in het Reglement van Orde Vereniging Koninklijk Actuarieel Genootschap.

Onderzoeksaanpak

De onderzoeksaanpak is primair de verantwoordelijkheid van de accountant. Dit protocol beoogt dan ook niet een aanpak van de opdracht voor te schrijven.

De accountant voert zijn onderzoek uit in overeenstemming met Nederlands recht waaronder Standaard 805 'Speciale overwegingen - Controles van een enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of items van een financieel overzicht.'

De accountant belast met het onderzoek van het formulier dient zorg te dragen voor een adequate onderzoeksaanpak en een op de instelling toegesneden werkprogramma. Hiervoor zal hij zich primair richten op de opzet, het bestaan en de werking van de administratieve organisatie en de interne controle (AO/IC) van de zorgaanbieder en de daaraan ten grondslag liggende registratieprocessen ten aanzien van de personeels- en salarisadministratie. Het uitgangspunt van de controle door de accountant is derhalve niet een controle op medewerkerniveau. Van de accountant wordt echter wel verwacht dat hij tijdens zijn controle verkregen informatie op medewerkerniveau betreft bij zijn oordeelsvorming, voor zover dit van hem geen nadere inhoudelijke beoordeling vraagt. Van de accountant wordt geen expliciet oordeel over de kwaliteit van de AO/IC verwacht.

Een en ander betekent dat de regelgeving en overige relevante documentatie over de financiële tegemoetkoming in de kosten van de overgangsregeling vervroegde uittreding voor deze categorie instellingen voor dit protocol en de daarop gebaseerde controle uitsluitend relevant zijn voor zover de daarin opgenomen bepalingen de grondslag vormen voor de in de volgende paragraaf vermelde toetsingscriteria. Van de accountant wordt niet verwacht dat hij de verantwoordingsinformatie toetst aan alle bepalingen die zijn opgenomen in de hiervoor genoemde regelgeving. Dat doet hij uitsluitend indien en voor zover deze bepalingen zijn uitgewerkt in het referentiekader van paragraaf 2.2. Indien in de overeenkomst of regelgeving bepalingen zijn opgenomen die verder gaan dan of afwijken van het referentiekader van paragraaf 2.2, dan vallen deze buiten de reikwijdte van het onderzoek en de verklaring van de accountant.

2.2 Referentiekader voor de controleverklaring

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

- a) de in het formulier 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 particuliere overgangsregeling vervroegde uittreding met de particuliere instellingen in de ambulancesector;
- b) de in het formulier verantwoorde kosten hebben betrekking op het betreffende kalenderjaar (1 januari tot en met 31 december);
- c) het formulier 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;
- d) de in het formulier verantwoorde kosten zijn gemaakt en betaald door de zorgaanbieder. Het moment van verantwoording wordt bepaald op basis van het jaar waarop de kosten betrekking hebben, overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften welke bij het opstellen van de jaarrekening worden gehanteerd.

De accountant waarmerkt het formulier en neemt in dit waarmerk een verwijzing op naar de afgegeven controleverklaring (behorend bij de verklaring met datum/kenmerk).

Andere Informatie

Het formulier omvat naast de verantwoordingsinformatie ook andere informatie, die bestaat uit:

- Toelichting op het formulier;
- Het totaaloverzicht;
- De inleg van extra pensioen en de inleg vrij sparen, zoals opgenomen in onderdeel 'Vaststelling overgangsregeling';
- De pensioenpremie tijdens levensloop, zoals opgenomen in onderdeel 'Vaststelling sociale lasten';
- De verklaring van de gecertificeerde actuaaris aangaande de berekeningssystematiek van PGGM/PFZW met betrekking tot de inleg van extra pensioen, de inleg vrij sparen (onderdeel 1 van het formulier) en de pensioenpremie tijdens levensloop (onderdeel 3 van het formulier) uit hoofde van de overgangsregeling;
- indien van toepassing de gewaarmerkte toelichting(en) bij het formulier.

De accountant dient overeenkomstig Standaard 720 'De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie' vast te stellen dat de andere informatie verenigbaar is met de verantwoordingsinformatie in het ingevulde formulier en geen materiële afwijkingen bevat. Indien blijkt dat de andere informatie niet in lijn is met de verantwoordingsinformatie in het formulier dan vermeldt de accountant dit in de controleverklaring.

2.3 Betrouwbaarheid en materialiteit controleverklaring

De controle behoort zodanig te worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de verantwoordingsinformatie (paragraaf 2.1) in het formulier geen afwijkingen (fouten) of onzekerheden 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 hierboven genoemde betrouwbaarheid, in het formulier geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden voorkomen met een belang dat groter is dan de voorgeschreven toleranties. Het referentiekader is opgenomen in paragraaf 2.2.

De toleranties die worden weergegeven in onderstaande tabel, worden uitgedrukt in een percentage van de som van de in het formulier opgenomen kosten uit hoofde van de overgangsregeling, de seniorendagen en de sociale lasten.

	Oordeel			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeuring
Fouten in de verantwoordingsinformatie	< 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 verantwoordingsinformatie als onzekerheden in de controle aantreft, dan weegt hij deze bij zijn oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.

Van fouten in de verantwoordingsinformatie is sprake indien naar aanleiding van het uitgevoerde onderzoek is gebleken dat de verantwoordingsinformatie in het formulier onjuistheden bevat, omdat deze niet voldoen aan het referentiekader van paragraaf 2.2 van dit protocol. 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 de ingevulde verantwoordingsinformatie in het formulier als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan het referentiekader van paragraaf 2.2 van dit protocol.

BIJLAGE: Model controleverklaring – Financiële tegemoetkoming overgangsregeling vervroegde uittreding particuliere instellingen in de ambulancesector

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben het bijgaande declaratieformulier tot vaststelling van de financiële tegemoetkoming ouderenregeling Particuliere ambulancediensten (hierna: 'het formulier') van [naam entiteit] te [statutaire vestigingsplaats] over [20xx] gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het formulier in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen zoals vastgelegd in de afspraken 23 september 2008 en d.d. 2 december 2008 tussen het ministerie van VWS en de particuliere instellingen in de ambulancezorg met het kenmerk CZ/EKZ-2896171, inzake de financiële tegemoetkoming in de kosten van de overgangsregeling vervroegde uittreding voor deze categorie instellingen, en zoals vastgelegd in het Accountantsprotocol behorend bij de particuliere overgangsregeling vervroegde uittreding voor particuliere instellingen in de ambulancesector.

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 particuliere overgangsregeling vervroegde uittreding voor particuliere instellingen in de ambulancesector d.d. 6 maart 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het formulier'.

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.

Andere informatie

Het formulier omvat andere informatie, die bestaat uit:

- Toelichting op het formulier;
- Het totaaloverzicht;
- De inleg van extra pensioen en de inleg vrij sparen, zoals opgenomen in onderdeel 'Vaststelling overgangsregeling';
- De pensioenpremie tijdens levensloop, zoals opgenomen in onderdeel 'Vaststelling sociale lasten';
- De verklaring van gecertificeerde actuaaris aangaande de berekeningssystematiek van PGGM/PFZW met betrekking tot de inleg van extra pensioen, de inleg vrij sparen (onderdeel 1 van het formulier) en de pensioenpremie tijdens levensloop (onderdeel 3 van het formulier) uit hoofde van de overgangsregeling;
- Indien van toepassing de gewaarmerkte toelichting(en) bij het formulier.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met het formulier 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. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de verantwoordingsinformatie.

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

Beperking in gebruik en verspreidingskring

Het formulier is opgesteld voor het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport met als doel [naam entiteit] in staat te stellen te voldoen aan de bepalingen en voorwaarden van de financiële tegemoetkoming in de kosten van de overgangsregeling vervroegde uittreding voor deze categorie instellingen, zoals vastgelegd in de afspraken d.d. 23 september 2008 en 2 december 2008 in de brief van het ministerie van VWS d.d. met het kenmerk CZ/EKZ-2896171 tussen het ministerie van VWS en de particuliere instellingen in de ambulancezorg. Hierdoor is het formulier 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.

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur voor het formulier

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het formulier in overeenstemming met de bepalingen en voorwaarden van de financiële tegemoetkoming in de kosten van de overgangsregeling vervroegde uittreding voor deze categorie instellingen, zoals vastgelegd in de afspraken d.d. 23 september 2008 en 2 december 2008 in de brief van het ministerie van VWS d.d. met het kenmerk CZ/EKZ-2896171 tussen het ministerie van VWS en de particuliere instellingen in de ambulancezorg.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het formulier

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 het formulier 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, het Accountantsprotocol behorend bij de particuliere overgangsregeling vervroegde uittreding voor particuliere instellingen in de ambulancesector versie 6 maart 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het formulier 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 alsdoel 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 stichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de Raad van Bestuur en de toelichtingen die daarover in het formulier staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van het formulier en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of het formulier de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de raad van 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.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant