Accountantsprotocol

behorend bij
de Subsidieregeling opleiding abortusartsen

Versie 1

Status: versie 18 januari 2021

Inhoud

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten 3
1.1 Doelstelling 3
1.2 Definities 3
1.3 Procedures 3
Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak bij een verantwoording over de gerealiseerde prestatie-eenheden 5
2.1 Onderzoeksaanpak 5
2.2 Referentiekader voor het assurance-rapport 5
2.3 Betrouwbaarheid en materialiteit assurance-rapport 6
Model A Assurance-rapport Subsidieregeling Opleiding Abortusartsen 7

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

1.1 Doelstelling

Het accountantsprotocol heeft betrekking op de Subsidieregeling opleiding abortusartsen van de Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (Staatscourant 2020, nr. 51826). De regelgeving en overige van belang zijnde documentatie zijn, evenals dit Accountantsprotocol inclusief het te hanteren model te vinden op de website van de Dienst Uitvoering Subsidies aan instellingen (DUS-I) www.dus-i.nl.

Deze subsidieregeling bevat alle algemene subsidieregels die in acht genomen worden bij subsidieverlening op grond van de Subsidieregeling opleiding abortusartsen.

Op deze regeling is de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS niet van toepassing, met uitzondering van de artikelen 5.2, 5.4, 5.6, 5.7 en 5.10.

De Subsidieregeling opleiding abortusartsen kent de volgende soort subsidies en daarbij behorende accountantsproducten:

Soort subsidie	**Financiële verantwoording**	**Drempel-bedragen**	**Vindplaats**	**Accountants-product**
Bedrag per prestatie-eenheid (opleidingsplaats)	Geen	>125.000 euro	Subsidieregeling opleiding abortusartsen Artikel 10.3	Assurance-rapport

In de subsidieregeling is vastgelegd dat bij de aanvraag tot subsidievaststelling een assurance-rapport (conform model in bijlage) wordt gevraagd indien de subsidie € 125.000 of meer bedraagt (artikel 10.3).

1.2 Definities

De relevante definities zijn opgenomen in artikel 1 van de regeling. Hiernaast bestaan specifieke voorschriften voor registeraccountants en accountants-administratieconsulenten, met name de Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS):

- Uitgangspunt voor het accountantsonderzoek gericht op de verantwoording over de gerealiseerde prestatie-eenheden is Standaard 3000A 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle en beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)'.

1.3 Procedures

De aanvraag tot vaststelling van een subsidie (subsidie als bedoeld in artikel 3 en 5) wordt ingevolge artikel 11 van de regeling ingediend binnen 22 weken na de datum waarop de activiteiten, waarvoor de subsidie is verleend, uiterlijk moeten zijn verricht.

Voor een aanvraag tot vaststelling van een subsidie wordt een door de minister vastgesteld formulier gebruikt (artikel 10.1). Bij dit formulier dient een assurance-rapport (conform model in bijlage) van een accountant (RA of AA) met certificerende bevoegdheid te worden gevoegd indien de subsidie € 125.000 of meer bedraagt (artikel 10.3).

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 abortuskliniek worden opgenomen.

Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak bij een verantwoording over de gerealiseerde prestatie-eenheden

2.1 Onderzoeksaanpak

Indien de subsidie € 125.000 of meer bedraagt wordt een assurance-rapport bij de door de abortuskliniek ingevulde aanvraag voor subsidievaststelling verstrekt.

Het assurance-rapport heeft betrekking op de in de aanvraag voor subsidievaststelling opgenomen aantal gerealiseerde opleidingsplaatsen tot abortusarts, binnen de subsidieperiode. Het aantal gerealiseerde opleidingsplaatsen bestaat uit het aantal afgeronde en niet-afgeronde opleidingen tot abortusarts.

2.2 Referentiekader voor het assurance-rapport

Voor het assurance onderzoek dat leidt tot het assurance-rapport behorend bij het aanvraag voor subsidievaststelling gelden de volgende aandachtspunten:

a) **Prestatie-eenheden (opleidingsplaatsen)**:
    1. het aantal door de subsidieontvanger *verzorgde en door de opleideling afgeronde opleidingen* tot abortusarts (uitgesplitst naar de categorieën genoemd in artikel 5) en;
    2. het aantal door de subsidieontvanger *verzorgde maar niet door de opleideling afgeronde opleidingen* tot abortusarts (uitgesplitst naar de categorieën genoemd in artikel 5 en naar rato van het aantal weken dat de opleiding wel is gevolgd (artikel 9.2);
b) De aanvraag tot vaststelling bevat daarnaast voor de verzorgde en door de opleideling afgeronde opleidingen een geanonimiseerd **uittreksel** van het opleidingsregister abortusarts van het NGvA en de erkenning (artikel 10.2).
c) **Periode**: de opleidingsplaatsen zijn gerealiseerd in de periode waarvoor de subsidie is verleend. De subsidie wordt verleend voor de duur van maximaal 52 weken, maar op verzoek kan deze termijn verlengd worden (artikel 3.3).

Toelichting Artikel 9 Subsidievaststelling

Lid 1: Een subsidie wordt in beginsel vastgesteld op een bedrag per gerealiseerde opleidingsplaats voor ten hoogste het aantal opleidingsplaatsen dat in de verlening is genoemd.

Lid 2: In het geval een opleideling de opleiding niet volledig heeft voltooid, wordt de hoogte van de subsidie vastgesteld naar rato van het aantal weken dat de opleiding wel is gevolgd.

Andere informatie

De aanvraag tot subsidievaststelling bevat tegelijk ingediende, maar separaat geanonimiseerde uittreksels van het opleidingsregister van het NGvA. De accountant dient overeenkomstig Standaard 720 'De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie' deze documenten te waarmerken en vast te stellen dat de beschikbare informatie in de uittreksels met het formulier aanvraag subsidievaststelling verenigbaar is en geen materiële afwijkingen daarvan bevatten.

Het aantal ingediende uittreksels dient overeen te komen met het aantal verzorgde en door de opleideling afgeronde opleidingen in de subsidieperiode.

Het is binnen het kader van dit accountantsprotocol expliciet niet de bedoeling dat er een onderzoek wordt uitgevoerd naar het uittreksel als zodanig, de accountant verricht uitsluitend die werkzaamheden die in Standaard 720 zijn voorgeschreven.

2.3 Betrouwbaarheid en materialiteit assurance-rapport

Het assurance-onderzoek behoort zodanig te worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de verantwoording over de gerealiseerde prestatie-eenheden (opleidingsplaatsen) geen afwijkingen 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 assurance-rapport met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven eerder genoemde betrouwbaarheid, in de verantwoording geen afwijkingen (onjuistheden) en in het assurance-onderzoek geen onzekerheden voorkomen met een belang dat groter is dan de voorgeschreven toleranties. Als omvangsbasis voor deze toleranties geldt de som van het aantal prestatie-eenheden (opleidingsplaatsen) zoals gedefinieerd in de verleningsbeschikking. Het referentiekader is opgenomen in paragraaf 2.2 onder a en b.

Voor de strekking van het oordeel in het assurance-rapport gelden de volgende toleranties:

	Oordeel			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeuring
Fouten in de verantwoording	< 1%	≥ 1% en < 3%	n.v.t.	≥ 3%
Onzekerheden in het assurance onderzoek	< 3%	≥ 3% en < 10%	≥ 10%	n.v.t.

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

Van fouten in de verantwoording is sprake indien naar aanleiding van het uitgevoerde assurance onderzoek is gebleken dat de verantwoording 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 het assurance onderzoek is sprake als er onvoldoende (assurance-) informatie beschikbaar is om de verantwoorde aantallen prestatie-eenheden 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 Assurance-rapport Subsidieregeling Opleiding Abortusartsen

Assurance-rapport van de onafhankelijke accountant
Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel
Wij hebben de bijgevoegde en door ons gewaarmerkte 'Aanvraag tot vaststelling' ten behoeve van de subsidievaststelling van…….[naam entiteit] te….. [vestigingsplaats] over…… [periode], als bedoeld in artikel 8 eerste lid van de Subsidieregeling Opleiding Abortusartsen, onderzocht.

Naar ons oordeel is de 'Aanvraag tot vaststelling' van ….[naam entiteit] in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de relevante bepalingen van de Subsidieregeling opleiding abortusartsen, zoals vastgelegd in versie 1 van het Accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling opleiding abortusartsen.

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 versie 1 van het Accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling opleiding abortusartsen.

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.

Andere informatie
De 'Aanvraag tot vaststelling' omvat andere informatie, die bestaat uit een geanonimiseerd uitreksel van het opleidingsregister van het NGvA.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met het financieel verslag 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 'aanvraag tot vaststelling'.

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

Beperking in het gebruik en verspreidingskring
De 'Aanvraag tot vaststelling' is opgesteld voor het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport met als doel ….. [naam entiteit] in staat te stellen te voldoen aan de Subsidieregeling Opleiding Abortusartsen. Hierdoor is de aanvraag 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
Het bestuur van …..[naam entiteit] is verantwoordelijk voor het opstellen van de 'Aanvraag tot vaststelling', in overeenstemming met de relevante bepalingen van de Subsidieregeling Opleiding Abortusartsen, zoals vastgelegd in het Accountantsprotocol. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen, meten of evalueren van de 'Aanvraag tot vaststelling' mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek
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 de 'Verantwoording over de gerealiseerde prestatie-eenheden' 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