

# Accountantsprotocol beschikbaarheids- bijdrage (medische) vervolgopleidingen over subsidiejaar 2024

Bij de aanvraag tot vaststelling beschikbaarheidsbijdrage (medische)  
vervolgopleidingen 2024



# Inhoudsopgave

|   |   |           |
|---|---|-----------|
| <b>1</b>  | <b>Uitgangspunten</b>                               | <b>3</b>  |
| 1.1   | Inleiding   | 3         |
| 1.2   | Doelstelling  | 3         |
| 1.3   | Procedures  | 4         |
| 1.4   | Leeswijzer  | 5         |
| <b>2</b>  | <b>Onderzoeksaanpak</b>                             | <b>6</b>  |
| 2.1   | Doel en reikwijdte                                  | 6         |
| 2.2   | Assurance-onderzoek                                 | 6         |
| <b>3</b>  | <b>Toetsingscriteria</b>                            | <b>7</b>  |
| 3.1   | Erkenning voor het verzorgen van vervolgopleidingen | 7         |
| 3.2   | Realisatie vervolgopleidingen                       | 7         |
| <b>4</b>  | <b>Betrouwbaarheid en materialiteit</b>             | <b>10</b> |
| 4.1   | Materialiteit (tolerantie) en betrouwbaarheid       | 10        |
| <b>Bijlage 1. Verplichte Standaardteksten goedkeurend assurance-rapport</b> |   | <b>12</b> |
| <b>Bijlage 2. Voorbeeld assurance-rapport</b>                               |   | <b>13</b> |

# 1 Uitgangspunten

## 1.1 Inleiding

Dit accountantsprotocol is bedoeld voor het onderzoek van de aanvraag van een opleidende zorgaanbieder tot vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen 2024 bij de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa). De opleidende zorgaanbieder doet deze aanvraag op het NZa-portaal door het formulier “Formulier (medische) vervolgopleidingen vaststelling 2024” (hierna: het aanvraagformulier) in te vullen.

De kaders van de aanvraag voor de opleidende zorgaanbieder en voor de NZa staan in:

- de beleidsregel ‘Beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen’ (kenmerk BR/REG-24110, hierna: de beleidsregel) en;
- het ‘Uniform kader beschikbaarheidsbijdrage NZa’ (kenmerk BR/REG-22149, hierna: het Uniform kader).

Het onderzoek vindt plaats over alle opleidingen zoals genoemd in de beleidsregel, behalve op de ziekenhuisopleidingen. De accountant hoeft dus geen onderzoekswerkzaamheden te verrichten met betrekking tot de ziekenhuisopleidingen.

De regels en relevante documenten over deze beschikbaarheidsbijdrage vindt u op:

- Beleidsregel: [https://puc.overheid.nl/nza/doc/PUC\\_718015\\_22/1/](https://puc.overheid.nl/nza/doc/PUC_718015_22/1/)
- Uniform kader: [https://puc.overheid.nl/nza/doc/PUC\\_648014\\_22/](https://puc.overheid.nl/nza/doc/PUC_648014_22/)

## 1.2 Doelstelling

Dit accountantsprotocol geeft een handreiking over de reikwijdte en diepgang van het accountantsonderzoek bij de vaststellingsaanvragen van opleidende zorgaanbieders voor de beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen 2024 en het in dat kader af te geven assurance-rapport bij het aanvraagformulier door een accountant<sup>1</sup>. Ook bevat dit accountantsprotocol verplichte standaardteksten voor bepaalde passages in het goedkeurend assurance-rapport, zie hiervoor bijlage 1. Het assurance-rapport moet de NZa een redelijke mate van zekerheid geven over de juistheid van de door de zorgaanbieder ingevulde instroom- en doorstroomaantallen. Daarnaast stelt de accountant vast dat de opleidende zorgaanbieder over geldige erkenningen beschikt voor het verzorgen van opleidingen tot (medisch) specialist voor die opleidingen waarvan de realisatie is ingevuld in het aanvraagformulier met uitzondering van de ziekenhuisopleidingen.

Om bovengenoemde vast te stellen, verricht de accountant werkzaamheden ten aanzien van de informatie die door de zorgaanbieder in het aanvraagformulier is opgenomen. De NZa controleert vervolgens de aanvraag van de beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen op het voldoen aan de voorwaarden als genoemd in de beleidsregel en stelt de beschikbaarheidsbijdrage vast.

<sup>1</sup> Een accountant zoals bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep (hierna de accountant)

## 1.3 Procedures

Eén van de voorwaarden voor het ontvangen van de beschikbaarheidsbijdrage 2024 is dat de opleidende zorgaanbieder een aanvraag tot vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage indient bij de NZa vóór 1 juni 2025. De aanvraag tot vaststelling bevat de realisatie van de opleidingen van het afgelopen kalenderjaar. Voor de aanvraag gebruikt de opleidende zorgaanbieder het aanvraagformulier, voor de vaststelling 2024 dat de NZa beschikbaar stelt op het portaal.

De aanvraag tot vaststelling bij een verleend bedrag hoger dan €125.000 (exclusief het verleende bedrag voor de ziekenhuisopleidingen) dient de opleidende zorgaanbieder te voorzien van een assurance-rapport.<sup>2</sup>

De NZa verplicht zorgaanbieders als accountantsproduct een assurance-rapport met de aanvraag aan te leveren. Opleidende zorgaanbieders met een verleend bedrag tussen €25.000 en €125.000 (exclusief het verleende bedrag voor ziekenhuisopleidingen) kunnen door de NZa ook worden verzocht een accountantsproduct op te leveren. De NZa zal de betreffende zorgaanbieder hierover in dat geval informeren<sup>3</sup>. Over de informatie in het aanvraagformulier van de beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgoopleidingen wordt een assurance-opdracht ter verstrekking van een redelijke mate van zekerheid uitgevoerd.

De accountant gebruikt dit accountantsprotocol als leidraad voor de uitvoering van de werkzaamheden. Daarnaast laat de accountant zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA), de Verordening inzake onafhankelijkheid van de accountant bij assurance-opdrachten (ViO) en de Nadere voorschriften controle- en overige Standaarden (NV COS).

De accountant rapporteert de bevindingen aan de opleidende zorgaanbieder en informeert de opdrachtgever over de geconstateerde afwijkingen (fouten) en onzekerheden. De opleidende zorgaanbieder brengt op basis hiervan eventueel correcties aan in het aanvraagformulier. Het kan voorkomen dat het doorvoeren van correcties niet mogelijk is, omdat bijvoorbeeld onzekerheden niet of niet voldoende nauwkeurig kunnen worden gekwantificeerd. In dat geval onderbouwt de opleidende zorgaanbieder de gehanteerde veronderstellingen en onzekerheden in een toelichting als bijlage bij het aanvraagformulier. De accountant onderzoekt of deze bijlage is toegevoegd bij het aanvraagformulier en stelt vast dat de toelichting verenigbaar is met het ingevulde aanvraagformulier, voor zover de accountant dat kan beoordelen.

De accountant waarmerkt de aanvraag tot vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage voor (medische) vervolgoopleidingen en de eventuele toelichting(en) hierbij uitsluitend ter identificatie van het object van het onderzoek en voegt deze toe aan het assurance-rapport. De ziekenhuisopleidingen, de opleiden BAZ module en een doorrekening met de vergoedingsbedragen vallen niet onder de reikwijdte van het onderzoek van de accountant. .

Voor vragen over het accountantsprotocol of het onderzoek door de accountant kunt u contact opnemen met de NZa Op de contactpagina van de NZa staat beschreven hoe u contact kunt opnemen:

<https://www.nza.nl/contact>

<sup>2</sup> Conform artikel 5.2.7 van het Uniform kader

<sup>3</sup> Zie hiervoor artikel 9.3 van de beleidsregel en de bijbehorende toelichting.

## 1.4 Leeswijzer

Het accountantsprotocol is als volgt opgebouwd:

Hoofdstuk 1 geeft de uitgangspunten weer van het accountantsprotocol. Hoofdstuk 2 beschrijft de onderzoeksaanpak. Hoofdstuk 3 bevat het toetsingskader voor de accountant van de opleidende zorgaanbieder. Hoofdstuk 4 gaat in op de betrouwbaarheid en materialiteit van de werkzaamheden van de accountant in het kader van het assurance-rapport.

In bijlage 1 is een standaardtekst opgenomen voor een goedkeurend assurance-rapport. Bij een andersluidend rapport past de accountant de inhoud van het rapport aan overeenkomstig de voorschriften van de NV COS (HRA deel III sectie II hoofdstuk 3.1).

In de bijlage van dit protocol is het model voor het assurance-rapport 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.

Bij het opstellen van het protocol 2024 is uitgegaan van de gegevens op het formulier 2023, de accountant zal bij het onderzoek van het formulier 2024 nog een beoordeling moeten uitvoeren of het onderzoeksobject zoals opgenomen in dit protocol aansluit op het definitieve formulier 2024. Ingeval van aanpassingen zullen zo nodig aanpassingen doorgevoerd moeten worden in het onderzoeksobject in het assurancerapport.

## 2 Onderzoeksaanpak

### 2.1 Doel en reikwijdte

De accountant onderzoekt of de informatie die door de opleidende zorgaanbieder is opgenomen in het aanvraagformulier in alle van materieel belang zijnde aspecten juist is weergegeven in overeenstemming met de voorwaarden die zijn opgenomen in de beleidsregel.

### 2.2 Assurance-onderzoek

Dit accountantsprotocol beoogt niet een aanpak van de assurance-opdracht voor te schrijven. De accountant is zelfstandig verantwoordelijk voor het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van voldoende assurance-informatie om vast te stellen in welke mate de informatie in de aanvraag juist is.

De accountant voert het onderzoek uit in overeenstemming met het Nederlands recht, waaronder de Standaard 3000A “Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdracht)” en dit accountantsprotocol.

Het door de opleidende zorgaanbieder ingevulde aanvraagformulier bestaat uit de volgende onderdelen:

- De verklaring van het bestuur c.q. de gevolmachtigde:
  - dat de opleidende zorgaanbieder beschikt over geldige erkenningen voor het verzorgen van de opleidingen tot (medisch) specialist waarvoor de beschikbaarheidsbijdrage is aangevraagd;
  - dat er kennis is genomen van de geldende wet- en regelgeving op basis waarvan de beschikbaarheidsbijdrage wordt aangevraagd;
  - dat het aanvraagformulier volledig, juist en naar waarheid is ingevuld.
- Per opleiding tot (medisch) specialist de kwantitatieve opgave van het aantal gerealiseerde instroom- en doorstroom opleidingsplaatsen in fte en in personen (in personen voor de doorstroom opleidingsplaatsen alleen van toepassing bij de ggz-opleidingen) in een boekjaar, exclusief boventallige (medisch) specialisten in opleiding.
- Eventuele toelichting(en) bij het aanvraagformulier.

De accountant verklaart in het assurance-rapport dat:

- De zorgaanbieder beschikt over de geldige erkenningen voor het verzorgen van opleidingen tot (medisch) specialist in overeenstemming met paragraaf 3.1 van dit accountantsprotocol voor de volledige periode van die opleidingen tot (medisch) specialist waarvan de realisatie is ingevuld in het aanvraagformulier.
- Het aantal gerealiseerde opleidingsplaatsen in fte en in personen per zorgopleiding op het aanvraagformulier in alle van materieel belang zijnde aspecten juist is weergegeven conform de beleidsregel, en paragraaf 3.2 van het accountantsprotocol, te weten <aantal> instroom fte, <aantal> instroom personen, <aantal> doorstroom fte, <aantal> boven verdeelplan personen, <aantal> boven verdeelplan fte en voor de ggz-opleidingen naast deze aspecten, ook het <aantal> doorstroom personen.

Het aantal gerealiseerde opleidingsplaatsen in fte en personen wordt als geïdentificeerd verondersteld door een kopie van alle pagina's van het aanvraagformulier (digitaal) te waarmerken. Eventuele afwijkingen dienen in de toelichting vermeld te worden door de zorgaanbieder.

De ziekenhuisopleidingen en een doorrekening met de vergoedingsbedragen vallen niet onder het onderzoek van de accountant en daarom ook niet onder het waarmerk van de accountant.

# 3 Toetsingscriteria

## 3.1 Erkenning voor het verzorgen van vervolgopleidingen

Voor het verzorgen van (medische) vervolgopleidingen tot (medisch) specialist waarvoor een beschikbaarheidsbijdrage wordt aangevraagd, is op grond van artikel 4.2 van de beleidsregel een geldige erkenning nodig. Het bestuur of de gevolmachtigde verklaart dat de opleidende zorgaanbieder beschikt over een geldige erkenning voor alle opleidingen waarvoor een beschikbaarheidsbijdrage wordt aangevraagd. De accountant stelt vast dat de opleidende zorgaanbieder beschikt over een geldige erkenning voor de opleidingen tot (medisch) specialist voor de hele periode waarvoor voor dat betreffende specialisme een beschikbaarheidsbijdrage wordt aangevraagd. De organen die een erkenning mogen afgeven, staan vermeld in artikel 1.18, 1.19 en 1.20 van de beleidsregel.

De eis van de erkenningen geldt niet voor de opleiding tot gz-psycholoog en psychotераapeut. In plaats hiervan moet voor deze opleidingen sprake zijn van een samenwerkingsovereenkomst tussen de praktijkopleidingsinstelling en een door de Minister aangewezen opleidingsinstelling voor de gehele periode waarover de beschikbaarheidsbijdrage wordt aangevraagd.

Voor een aantal opleidingen geldt dat de (medisch) specialist in opleiding niet in dienst is bij een opleidende zorgaanbieder, maar bij een stichting die verantwoordelijk is voor de aanvragen voor de beschikbaarheidsbijdrage en financiering van de opleiding. Deze worden in dat geval beschouwd als opleidende zorgaanbieder (zie artikel 1.21 van de beleidsregel). Deze stichtingen zijn:

- a Stichting Beroepsopleiding Huisartsen (SBOH).  
De SBOH is de werkgever van huisartsen in opleiding, specialisten ouderengeneeskunde in opleiding en arts voor verstandelijk gehandicapten in opleiding. Met ingang van 2021 is de SBOH ook werkgever van de verslavingsarts met uitzondering van de artsen verslavingsgeneeskunde die vóór 2021 met hun opleiding zijn gestart. Deze artsen zijn in dienst van de zorgaanbieder.
- b Stichting Beroepsopleiding tot Sportarts (SBOS).  
De SBOS is de werkgever van sportartsen in opleiding.

## 3.2 Realisatie vervolgopleidingen

Uitgangspunt voor de aanvraag tot vaststelling zijn het Uniform kader en de beleidsregel. Het aantal personen en fte dat op het aanvraagformulier is ingevuld, moet voldoen aan de voorwaarden uit artikel 4, artikel 9 en artikel 10 van de beleidsregel. Begripsbepalingen staan in artikel 1 van de beleidsregel. De accountant stelt de juistheid vast van het aantal gerealiseerde opleidingsplaatsen in personen en fte op het aanvraagformulier.

Voor het onderzoek van de accountant zijn de volgende toetspunten van belang:

- a Het aantal gerealiseerde opleidingsplaatsen in personen en in fte moet op het aanvraagformulier bij de juiste opleiding en in het juiste veld worden ingevuld. Het betreft in het aanvraagformulier de velden: instroom personen, instroom fte, doorstroom fte, boven verdeelplan personen, boven verdeelplan fte en voor de ggz-opleidingen ook doorstroom personen.
- b De berekening van het aantal gerealiseerde (opgeleide) fte per persoon in opleiding inclusief de boven verdeelplan fte vindt als volgt plaats (artikel 4.3 beleidsregel):

*“Aantal uren opleiding volgens de personeels- of salarisadministratie van de zorgaanbieder' gedeeld door 'uren reguliere werkweek overeenkomstig de van toepassing zijnde collectieve arbeidsovereenkomst of sectorale rechtspositieregeling”.*

Het gerealiseerd aantal opgeleide fte per persoon is het aantal uren dat deze persoon in het jaar 2024 feitelijk aan opleiding heeft gevolgd volgens de administratie van de opleidende zorgaanbieder en waarbij sprake is geweest van een loon(door)betalingsverplichting voortkomende uit contractuele afspraken. De accountant stelt hiervoor vast dat geen vergoedingen worden ontvangen voor zwangerschaps- en/of ouderschapsverlof. Nieuwe instroom aios voor Defensie kunnen met ingang van 2022 niet meer als subsidiabel worden verantwoord. Aios in dienst van Defensie die vóór 2022 op een subsidiabele opleidingsplaats zijn gestart, mogen hun opleiding gesubsidieerd afronden en dus opgenomen zijn in de verantwoording. De realisatie wordt gemaximeerd tot de collectieve arbeidsovereenkomst of sectorale rechtspositieregeling van de opleidende zorgaanbieder waar de opgeleide persoon zijn formeel dienstverband heeft.

De accountant hoeft niet vast te stellen dat het aantal toegekende uren van de personen in opleiding aansluit met het aantal fte in het opleidingsregister (zie voor de verwachte werkzaamheden ten aanzien van het opleidingsregister, lid e.).

Zie voor enkele rekenvoorbeelden de toelichting op artikel 4.3 in de Beleidsregel.

- c Eén persoon mag maximaal met 1,0 fte worden ingevuld op het aanvraagformulier.
- d De accountant stelt vast dat in het aanvraagformulier in de kolommen instroom personen, instroom fte en doorstroom fte alleen personen zijn opgenomen die als subsidiabel zijn geregistreerd in het opleidingsregister als bedoeld in artikel 4.6a van de beleidsregel. De accountant hoeft geen aansluiting te maken met het aantal fte in het opleidingsregister. De subsidiabiliteit van een opleiding per opleidingsregister kan door de accountant volgens onderstaande tabel worden vastgesteld:

| Registratiecommissie  | Hoe wordt in het opleidingsregister inzichtelijk of een opleiding op een subsidiabele plek wordt opgeleid?  |
|---|---|
| Registratiecommissie Geneeskundig Specialisten (RGS) van de Koninklijke Nederlandsche Maatschappij tot bevordering der Geneeskunst (KNMG) | Indien bij de opleiding niet de toelichting “boventallig” of “gefinancierd buiten het opleidingsfonds” is opgenomen in de kolom ‘bijzonderheid’ van de registratie, is er sprake van een subsidiabele plaats. |
| Stichting Opleiding Klinisch Fysicus (OKF)  | Alle in de registratie opgenomen opleidingen hebben betrekking op subsidiabele personen. Niet subsidiabele personen zijn niet in de registratie opgenomen.  |
| Specialisten Registratiecommissie van de Koninklijke Nederlandse Maatschappij ter bevordering der Pharmacie (SRC KNMP)                    | Indien geen toelichting met “boventallig” in de registratie van de opleiding is opgenomen, is sprake van een subsidiabele plaats.   |
| Registratiecommissie van de Nederlandse Vereniging voor Klinische Chemie en Laboratoriumgeneeskunde (NVKC)                                | In het register is bij de opleiding specifiek vermeld of sprake is van een subsidiabele of niet-subsidiabele plaats.  |
| Registratiecommissie Tandheelkundig Specialisten van de Koninklijke Nederlandse Maatschappij tot bevordering der Tandheelkunde (RTS KNMT) | Indien van de opleiding niet de toelichting “boventallig” of “gefinancierd buiten het opleidingsfonds” is opgenomen in de kolom ‘bijzonderheid’ van de registratie, is er sprake van een subsidiabele plaats. |



| Registratiecommissie   | Hoe wordt in het opleidingsregister inzichtelijk of een opleiding op een subsidiabele plek wordt opgeleid?           |
|--|--|
| Commissie Registratie en Toezicht (CRT) van de Federatie van Gezondheidszorgpsychologen en psychotherapeuten (FGzPt) | In het register is bij de opleiding specifiek vermeld of sprake is van een subsidiabele of niet-subsidiabele plaats. |
| Registratiecommissie Specialismen Verpleegkunde (RSV) Vereniging Verpleegkundigen en Verzorgenden Nederland (V&VN)   | In het register is bij de opleiding specifiek vermeld of sprake is van een subsidiabele of niet-subsidiabele plaats. |

- e Wanneer een persoon niet op het verdeelplan als subsidiabel is opgenomen is het toegestaan de persoon in de kolommen Boven verdeelplan personen of Boven verdeelplan fte op te nemen indien de personen volgens de zorgaanbieder voldoen aan een van de uitzonderingsregels zoals opgenomen in artikel 10.1 a en 10.1 b van de beleidsregel. In dat geval dient de opleidende zorgaanbieder een toelichting bij het aanvraagformulier op te nemen (een verzoek tot vaststelling boven verdeelplan). De accountant dient deze toelichting te betrekken bij het onderzoek.

De betrouwbaarheid van het opleidingsregister valt buiten de reikwijdte van het onderzoek van de accountant.

- f Op het moment dat een (medische) beroepsbeoefenaar in opleiding met een doorstroomplaats (tijdelijk) stopt met de opleiding, kan het recht op een bijdrage (naar rato) vervallen omdat dit wordt aangemerkt als uitval. De (medische) beroepsbeoefenaar in opleiding mag niet worden vervangen. Uitzondering hierop is uitval als gevolg van ziekte. Deze mag wel meetellen bij het gerealiseerde aantal fte indien de opleidende zorgaanbieder een loonbetalingsverplichting heeft (zie ook 3.1.b). Deze uitzondering geldt ook bij instroomplaatsen. Deze periodes tellen wel mee bij het aantal gerealiseerde fte.
- g Een medisch beroepsbeoefenaar in opleiding (met uitzondering van de verpleegkundig specialist in de ggz) kan een deel van de opleiding buiten Nederland volgen, mits er vooraf toestemming is van de registratiecommissie en wordt voldaan aan de voorwaarden in artikel 10.1, lid d van de beleidsregel.

# 4 Betrouwbaarheid en materialiteit

## 4.1 Materialiteit (tolerantie) en betrouwbaarheid

Voor de kwantitatieve opgave van aantallen gerealiseerde personen in opleiding en aantallen gerealiseerde fte's geldt dat het onderzoek zodanig behoort te worden ingepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het aanvraagformulier voor de vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden van materiaal belang bevat (waarbij de normen voor invulling van de opgave zijn gegeven door de beleidsregel).

Onder het begrip redelijke mate van zekerheid wordt verstaan dat het onderzoek met een betrouwbaarheid van 95% en een nauwkeurigheid van 99% moet worden uitgevoerd. Dit betekent dat het onderzoek zodanig moet worden ingericht dat met een betrouwbaarheid van 95% kan worden vastgesteld dat niet meer dan 1% van het totaal van de ingevulde opleidingsplaatsen in fte's niet juist is en dat niet meer dan 1% van het totaal van de ingevulde opleidingsplaatsen in personen niet juist is.

De nauwkeurigheidstolerantie die de accountant hanteert voor het onderzoek van de assurance-informatie op het aanvraagformulier is alleen bedoeld voor de opzet, uitvoering en evaluatie van de onderzoekswerkzaamheden van de accountant. Het is niet toegestaan om de nauwkeurigheidstolerantie te gebruiken als acceptabele foutmarge voor het invullen van het aanvraagformulier.

Het bestuur van de zorgaanbieder is verantwoordelijk voor correcte informatie in het aanvraagformulier en eventuele toelichting, en een adequate interne beheersing die hiertoe moet leiden.

Indien geconstateerde fouten niet zijn gecorrigeerd en onzekerheden niet zijn uitgezocht, dient de accountant er op toe te zien dat de zorgaanbieder de niet gecorrigeerde fouten en (voor zover mogelijk) onzekerheden kwantificeert en toelicht in een door hem te waarmerken bijlage bij het aanvraagformulier. De accountant beoordeelt wat de gevolgen van niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden zijn voor de verstrekking van het assurance-rapport. Deze toelichting wordt door de NZa betrokken bij de vaststelling van de aanvraag tot vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage voor (medische) vervolgopleidingen 2024.

Een assurance-rapport met een goedkeurend oordeel impliceert dat, gegeven de hiervoor genoemde betrouwbaarheid, in de ingevulde informatie op het aanvraagformulier geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) voorkomen met een materieel belang dat groter is dan de voorgeschreven toleranties. Voor de strekking van het assurance-rapport gelden de volgende toleranties die uitgedrukt zijn in een percentage van het totaal van de ingevulde opleidingsplaatsen in fte's en respectievelijke in een percentage van het totaal van de ingevulde opleidingsplaatsen in personen:

## Toleranties

|   | Goedkeurend oordeel zonder beperkingen | Oordeel met beperking | Een onthouding van een oordeel  | Afkeurende oordeel verklaring |
|---|--|-----------------------|---|-------------------------------|
| Fouten (afwijkingen) in verantwoording en onzekerheden in het onderzoek | < 1%                                   | ≥ 1% en < 3%          | Onzekerheden in het onderzoek >3% of indien het niet mogelijk is een oordeel te geven | ≥ 3%                          |

Voor het onderzoek op de opleidingserkenningen geldt geen tolerantie: de accountant moet vaststellen dat voor alle opleidingen tot (medisch) specialist waarvoor een beschikbaarheidsbijdrage wordt aangevraagd, geldige erkenningen aanwezig zijn.

Van fouten in de informatie in het aanvraagformulier is sprake als uit het uitgevoerde onderzoek blijkt dat het aanvraagformulier in de aantallen personen en fte onjuistheden bevat doordat deze niet voldoen aan de toetsingscriteria van paragraaf 3.2 van dit accountantsprotocol of omdat er geen opleidingserkenning bestaat (met uitzondering van de erkenning voor het verzorgen van ziekenhuisopleidingen).

Van een onzekerheid in de informatie in het aanvraagformulier is sprake als er onvoldoende informatie beschikbaar is om de ingevulde informatie in het aanvraagformulier waarop het assurance-rapport betrekking heeft, als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de toetsingscriteria van hoofdstuk 3 van dit accountantsprotocol.

# Bijlage 1. Verplichte Standaardteksten goedkeurend assurance-rapport

## Verplichte passages

De accountant is *verplicht* onderstaande tekst bij een goedkeurend assurance-rapport bij de vaststellingsaanvraag 2024 te gebruiken. Aanvragen met een goedkeurend oordeel waarin niet deze standaardteksten zijn gebruikt, worden door de NZa als onvolledig gezien en teruggestuurd naar de zorgaanbieder. In dat geval verzoekt de NZa een nieuw assurance-rapport dat wel voldoet aan de standaard teksten aan te leveren. In aanvulling op de verplichte teksten heeft de NZa een voorbeeld verklaring opgenomen onder bijlage 2. Deze kan worden gebruikt door de accountant behoudens eventuele tussentijdse wijzigingen in de voorbeeldteksten van de NBA.

De verplichte passages zijn per relevant onderdeel opgenomen. Het gaat om de tekst tussen de aanhalingstekens “ ”.

## Naar ons oordeel:

- “geeft het aanvraagformulier Medische Vervolgopleidingen 2024 het aantal gerealiseerde opleidingsplaatsen in fte en in personen per zorgopleiding *<Medisch specialistische zorg en/of Geestelijke gezondheidszorg en/of Opleiden Defensie en/of AVG, SOG, Sportarts, Huisarts, Verslavingsarts>* in alle van materieel belang zijnde aspecten weer in overeenstemming met de Beleidsregel Beschikbaarheidsbijdrage (medische) Vervolgopleidingen (BR/REG 24110) (hierna “de beleidsregel”), en paragraaf 3.2 van het Accountantsprotocol beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen over subsidiejaar 2024 (hierna “het accountantsprotocol”), te weten *<aantal>* instroom personen, *<aantal>* doorstroom personen<sup>4</sup>, *<aantal>* instroom fte, *<aantal>* doorstroom fte, *<aantal>* boven verdeelplan personen en *<aantal>* boven verdeelplan fte;
- beschikt de zorgaanbieder over de geldige erkenningen of geldige samenwerkingsovereenkomsten voor het verzorgen van opleidingen tot (medisch) specialist waarvan de realisatie is ingevuld in het aanvraagformulier conform artikel 1.18 tot en met 1.21 van de beleidsregel.

<sup>4</sup> Dit geldt alleen voor ggz-opleidingen.

# Bijlage 2. Voorbeeld assurance-rapport

De standaardtekst is gebaseerd op de Standaard 3000A die in de Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS) versie 2024 is opgenomen en op de meest recente voorbeeldteksten op de website van de NBA.

Bij een andersluidend oordeel past de accountant de inhoud van het rapport aan overeenkomstig de voorschriften van de NV COS.

Alle tekst tussen <.....> dient specifiek ingevuld te worden voor de onderzochte opleidende zorgaanbieder en de relevante onderdelen van het formulier.

## Assurance-rapport van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Bestuur van <naam opleidende zorgaanbieder>

### Ons oordeel

Wij hebben het bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, aanvraagformulier (met toelichting<sup>5</sup>) "Formulier (medische) vervolgopleidingen vaststelling 2024" tot vaststelling beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen 2024 voor wat betreft <de onderdelen / het onderdeel> <Medisch specialistische zorg, en/of Geestelijke gezondheidszorg, en/of Opleiden Defensie, en/of AVG, SOG, Sportarts, Huisarts, Verslavingsarts> (hierna "het aanvraagformulier") van <naam opleidende zorgaanbieder> te <statutaire vestigingsplaats> (hierna "de stichting") over opleidingsjaar 2024 onderzocht.

Naar ons oordeel:

- geeft het aanvraagformulier het aantal gerealiseerde opleidingsplaatsen in fte en in personen per zorgopleiding <Medisch specialistische zorg en/of Geestelijke gezondheidszorg en/of Opleiden Defensie en/of AVG, SOG, Sportarts, Huisarts, Verslavingsarts> in alle van materieel belang zijnde aspecten weer in overeenstemming met de Beleidsregel Beschikbaarheidsbijdrage (medische) Vervolgopleidingen (BR/REG 24110a) (hierna "de beleidsregel"), en paragraaf 3.2 van het Accountantsprotocol beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen over subsidiejaar 2024 (hierna "het accountantsprotocol"), te weten <aantal> instroom personen, <aantal> doorstroom personen<sup>6</sup>, <aantal> instroom fte, <aantal> doorstroom fte, <aantal> boven verdeelplan personen en <aantal> boven verdeelplan fte;
- beschikt de zorgaanbieder over de geldige erkenningen of geldige samenwerkingsovereenkomsten voor het verzorgen van opleidingen tot (medisch) specialist waarvan de realisatie is ingevuld in het aanvraagformulier conform artikel 1.18 tot en met 1.21 van de beleidsregel.

### De basis van ons oordeel

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000A, 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)' en het accountantsprotocol. Deze opdracht is gericht op het

<sup>5</sup> Indien een toelichting van de opleidende zorgaanbieder bij het aanvraagformulier is opgenomen, voor zover deze toelichting geen betrekking heeft op de fte-berekening op basis van het opleidingsregister, dient deze aanvulling 'met toelichting' te worden vermeld. Zie tevens paragraaf 2.2. van dit accountantsprotocol.

<sup>6</sup> Dit geldt alleen voor ggz-opleidingen.

verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie “Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek van het aanvraagformulier.

Wij zijn onafhankelijk van <naam opleidende zorgaanbieder> 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.

### **Van toepassing zijnde criteria**

Voor deze opdracht gelden de volgende criteria:

- Beleidsregel ‘Beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgoopleidingen’ (kenmerk BR/REG-24110, en;
- het ‘Uniform kader beschikbaarheidsbijdrage NZa’ (kenmerk BR/REG-22149).

### **Beperking in gebruik en verspreidingskring**

Het aanvraagformulier (met toelichting) is opgesteld voor de Nederlandse Zorgautoriteit met als doel <naam opleidende zorgaanbieder> in staat te stellen te voldoen aan de vereisten op grond van de beleidsregel (medische) vervolgoopleidingen. Hierdoor is het aanvraagformulier mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Ons assurance-rapport is derhalve uitsluitend bestemd voor <naam opleidende zorgaanbieder> en de Nederlandse Zorgautoriteit en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

### **Overige aangelegenheden<sup>7</sup>**

Het aanvraagformulier (met toelichting) bevat een onderdeel dat betrekking heeft op de Ziekenhuisopleidingen en een onderdeel dat betrekking heeft op Opleiden BAZ-module. De informatie die in deze onderdelen is opgenomen is geen onderdeel van het onderzoeksobject.

### **Verantwoordelijkheden van het bestuur voor het aanvraagformulier**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het invullen van het aanvraagformulier voor wat betreft in overeenstemming met de beleidsregel en paragraaf 3.2 van het accountantsprotocol voor wat betreft betreft <de onderdelen / het onderdeel> <Medisch specialistische zorg, en/of Geestelijke gezondheidszorg, en/of Opleiden Defensie, en/of AVG, SOG, Sportarts, Huisarts, Verslavingsarts>.

Het bestuur is ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het invullen van het aanvraagformulier mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

### **Onze verantwoordelijkheid voor het onderzoek van het aanvraagformulier**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig inplannen 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 materiele fouten en fraude ontdekken.

<sup>7</sup> Deze passage is optioneel indien sprake is van ziekenhuisopleidingen of opleiden baz-module.

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, het accountantsprotocol en andere relevante wet- en regelgeving.

Ons onderzoek bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico’s dat het aanvraagformulier 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;
- het tenminste uitvoeren van de in het accountantsprotocol opgenomen werkzaamheden.

**Plaats, datum**

.....

**Naam accountantspraktijk**

.....

**Naam accountant en ondertekening met die naam**

.....

