

Accountantsprotocol

behorend bij de Tijdelijke subsidieregeling NL leert door met inzet van Sectoraal Maatwerk

Dit accountantsprotocol is op maat gemaakt voor de "Tijdelijke subsidieregeling NL leert door met inzet van Sectoraal Maatwerk" (hierna "de regeling"), waarbij rekening is gehouden met de Schrijfwijzer accountantsprotocollen 2017 van de NBA, de Handleiding Subsidiecontroles van de SAC en de artikelen uit de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS (hierna: Kaderregeling) van toepassing op projecten in het kader van deze regeling.

Het betreft het volgende product, genoemd in de Kaderregeling, art 7.5 '*Subsidies vanaf € 25.000 bij meetbare prestatie-eenheden*', lid 2 : *Indien de subsidie € 125.000 of meer bedraagt, legt de subsidieontvanger tevens verantwoording af door het overleggen van een assurance-rapport.*

Copro 22018.A

Status: versie 1.4 definitief

Hoofdstuk 1 Uitgangspunten

1.1 Doel en reikwijdte van het accountantsprotocol

Dit accountantsprotocol geeft aanwijzingen voor en een toelichting op de door de accountant uit te voeren werkzaamheden in het kader van het onderzoek van de eindverantwoording van projecten waarvoor subsidie is verleend op grond van de 'Tijdelijk Subsidieregeling NL leert door met inzet van sectoraal maatwerk' (verder: 'de NLDSM-regeling'), artikel 23 lid 3 letter c.

Dit accountantsprotocol, en andere belangrijke informatie, zijn te vinden op de website van Uitvoering van Beleid (UVB) www.uitvoeringvanbeleidszw.nl/subsidies-en-regelingen/tijdelijke-subsidieregeling-nl-leert-door-met-inzet-van-sectoraal-maatwerk.

1.2 Kaders, procedures en vereist accountantsproduct

Twee regelingen vormen de basis voor de NLDSM-projecten: primair de NLDSM-regeling en secundair de Kaderregeling. De subsidie in het kader van de NLDSM-regeling is een projectsubsidie. Conform artikel lid 23 lid 3 letter c van de regeling, waarin verwezen wordt naar paragraaf 7.5 lid 2 van de kaderregeling, is een assurance-rapport van toepassing indien de verleende subsidie meer bedraagt dan € 125.000. Aangezien binnen de NLDSM-regeling het subsidiebedrag van een aanvraag (en declaratie) minimaal € 300.000 (art.18 lid 5) bedraagt is een assurance-rapport bij alle projecten vereist en is dus ook het accountantsprotocol (kaderregeling artikel 7.5 lid 4) in alle gevallen van toepassing.

Voor de activiteiten vermeld in artikel 3, waarvan de eisen nader omschreven en gespecificeerd zijn in artikel 4 tot en met 9, van de NLDSM-regeling geldt dat de subsidie een vast bedrag per prestatie-eenheid betreft zoals opgenomen in artikel 14.

Artikel 23 lid 1 van de NLDSM-regeling bepaalt dat de aanvraag tot vaststelling van een subsidie uiterlijk drie maanden na afronding moet worden ingediend. De einddatum van het project staat vermeld in de beschikking tot subsidieverlening.

Conform artikel 23 lid 1 van de NLDSM-regeling en artikel 7.8 van de Kaderregeling dient de aanvrager de aanvraag tot vaststelling van de subsidie in middels een door de minister beschikbaar gesteld elektronisch formulier.

In hoofdstuk 2 van dit accountantsprotocol is de voor het assurance-rapport te hanteren onderzoeksaanpak nader uitgewerkt.

1.3 Definities

De relevante definities zijn opgenomen in artikel 1.1 van de Kaderregeling en artikel 1 van de NLDSM-regeling. Hiernaast bestaan specifieke voorschriften voor registeraccountants en accountants-administratieconsulenten, waaronder de Nadere voorschriften Controle en overige standaarden (NV COS):

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

1.4 Modellen

In de bijlage is een model opgenomen voor het assurance-rapport. De accountant rapporteert conform dit model of, indien van toepassing, conform een meer actuele voorbeeldtekst zoals gepubliceerd op de NBA- website.

Hoofdstuk 2 Onderzoeksaanpak bij de einddeclaratie

2.1 Onderzoeksaanpak en object van onderzoek

De NLDSM-subsidie classificeert als een subsidie zoals bedoeld in artikel 1.5 onderdeel b van de kaderregeling, zijnde subsidies vanaf € 25.000, waarbij de te subsidiëren activiteiten bestaan uit meetbare prestatie-eenheden. Aan het eind van de projectperiode legt de subsidieontvanger rekening en verantwoording af voor deze subsidie aan de hand van de einddeclaratie.

Met het oog op de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie wordt een assurance-rapport met een redelijke mate van zekerheid van de accountant gevraagd bij de door de aanvrager ingediende einddeclaratie.

Het onderzoeksobject van de accountant bestaat uit het in de einddeclaratie verantwoorde aantal gerealiseerde trajecten, zoals gespecificeerd in de door UVB voorgeschreven bijlage (zie A hier onder). Deze beide stukken (de einddeclaratie en de specificatie hiervan, zie hierna bij A) dienen voor identificatiedoeleinden te worden gewaarmerkt door de accountant. Het subsidiebedrag wordt bepaald door het aantal door de deelnemers afgeronde trajecten te vermenigvuldigen met de in de NLDSM-regeling (artikel 14) vastgestelde subsidiebedragen per afgerond traject. De trajecten moeten voldoen aan de eisen zoals opgenomen in de volgende artikelen:

Artikel 5 – Specifieke eisen aan ontwikkeladviesactiviteiten

Artikel 7 – Specifieke eisen per categorie begeleiding

Artikel 9 – Specifieke eisen aan scholing per categorie scholing

Artikel 12 – Activiteiten EVC-procedure

In geval van **externe** inkoop van de trajecten, zijn in voornoemde artikelen, voor alle typen trajecten behalve voor de EVC-procedure, de minimale waarden vastgesteld waaraan de ingekochte trajecten moeten voldoen.

Bij interne uitvoering geldt voor de begeleidingstrajecten (artikel 7) dat er voor categorie 1 en 2 respectievelijk minimaal 5 en 10 uur besteed moet zijn.

Bij interne uitvoering van de scholingsactiviteiten moeten de betreffende categorieën een minimale waarde hebben zoals berekend conform het bepaalde in artikel 10. Bij interne uitvoering van trajecten voor ontwikkeladvies, begeleiding en EVC is de berekening van de minimale waarde geen vereiste.

Bij de aanvraag tot subsidievaststelling (hierna einddeclaratie¹) met assurance-rapport wordt het volgende meegezonden:

A. een specificatie van de gerealiseerde activiteiten per categorie en per loopbaanadviseur, begeleider, opleider en EVC aanbieder, inclusief het KvK-nummer

¹ Inclusief voorgeschreven bijlagen (zie website UVB)

- en contactgegevens van deze uitvoerders binnen het samenwerkingsverband alsmede een overzicht met het BSN van de betrokken deelnemers;
- B. een evaluatieverslag als bedoeld in artikel 24 van de NLDSM-regeling.

De informatie genoemd onder A dient door de aanvrager te worden aangeleverd in de door UVB voorgeschreven excel-bijlage.

2.2 Referentiekader voor het assurance-rapport

De volgende wet- en regelgeving vormt het algemene kader voor het onderzoek door de accountant:

- NLDSM-regeling;
- Kaderregeling hoofdstukken 5 en 7;
- De subsidieverleningsbeschikking.

Van bovengenoemd kader zijn hieronder in tabel 1 de toetspunten opgenomen waar de accountant zich bij de inrichting van het onderzoek op moet richten. Deze opsomming is limitatief. Van de accountant wordt derhalve niet verwacht dat hij de einddeclaratie toetst aan alle bepalingen uit het bovengenoemde algemene kader. Dat doet hij alleen indien deze zijn verwoord in de hieronder opgesomde toetspunten. Kennisname van de volledige NLDSM-regeling inclusief toelichting alsmede van de subsidieverleningsbeschikking is uiteraard wel noodzakelijk.

Met dit protocol wordt er van uitgegaan dat de volgende vier onderwerpen in de NLDSM-regeling worden afgedekt door een eigen verklaring van de van de bij de aanvraag betrokken partijen. De accountant hoeft deze vormvrije verklaring niet op inhoudelijke juistheid te toetsen, deze wordt ook niet meegestuurd met het elektronische formulier. De accountant stelt wel vast dat de verklaring aanwezig is en dat deze is ondertekend en gedateerd door het bevoegde management van de bij het project betrokken partijen en tevens de volgende informatie bevat:

- A. Voor de verantwoorde opleidingen is geen sprake van andere overheidsfinanciering en/of cursusbijdragen (Artikel 3 lid 4: *er mag ten aanzien van de gedeclareerde opleidingen geen sprake zijn van andere overheidsfinanciering*);
- B. De verantwoorde trajecten zijn kosteloos aangeboden aan de deelnemers (NLDSM artikel 3 lid 6: *Activiteiten worden kosteloos aangeboden aan de deelnemer voor de minimale waarde, bedoeld in de artikelen 5, 7 of 9. Indien de deelnemer een activiteit wenst te volgen die een hogere waarde heeft, komt het gedeelte van de kosten dat de minimale waarde overstijgt, niet in aanmerking voor subsidieverlening.*);
- C. De verantwoorde trajecten, de opleiders en loopbaanadviseurs voldoen aan de eisen van tabel 2 van dit protocol (NLDSM artikel 4,8, 11 en 12).
- D. Toestemmingsverklaring deelnemer (Bijlage V)

De accountant voert de in tabel 1 opgesomde werkzaamheden uit:

Tabel 1:

Nr.	Werkstap	Toelichting / regelgeving
1.	Verplichte bijlagen: De accountant stelt vast dat bij de einddeclaratie de verplichte bijlagen (genoemd in par.2.1) volgens de voor zover van toepassing zijnde voorgeschreven formats zijn toegevoegd.	Art 23 lid 1 tot en met 3 De accountant hoeft met deze stap (nog) geen inhoudelijke toets op deze bijlagen uit te voeren, het betreft alleen het vaststellen van hun

Nr.	Werkstap	Toelichting / regelgeving
		aanwezigheid (en waar van toepassing de onderlinge aansluitingen).
2.	<p>Deelnemers De accountant stelt vast aan de hand van het document 'Format verklaring controle ID-bewijs' of een in de administratie beschikbaar ID bewijs dat de in de einddeclaratie gedeclareerde deelnemers aan de trajecten werkenden of werkzoekenden zijn die <u>ouder zijn dan 18 jaar</u> en die nog <u>niet de AOW-gerechtigde leeftijd</u> hebben bereikt</p>	<p>Art 1 : definitie van <i>deelnemer</i> en <i>werkende</i> Aan deze eisen wordt ook voldaan indien:</p> <ul style="list-style-type: none"> - de deelnemer gedurende de activiteit de leeftijd van 18 bereikt; - de AOW-leeftijd niet voor het einde van de activiteit wordt bereikt. <p>Art 1a : Als deelnemer wordt voor de toepassing van deze regeling en de wijzigingsmogelijkheid, bedoeld in artikel 21a, eveneens beschouwd de natuurlijk persoon die in een sector werkzaam is geweest, een band heeft met de Nederlandse arbeidsmarkt, achttien jaar of ouder is en de pensioengerechtigde leeftijd, bedoeld in artikel 7a van de Algemene Ouderdomswet of artikel 6 van de Wet algemene ouderdomsverzekering BES, nog niet heeft bereikt, die zijn dienstbetrekking of werkzaamheden anderszins heeft verloren en die werkzoekend is.</p>
3.	<p>De accountant stelt vast dat de in de einddeclaratie verantwoorde aantallen betrekking hebben op één van de hier onder genoemde subsidiabele activiteiten (punt 4a – 4e)</p> <p>Per type activiteit voert de accountant de volgende werkzaamheden uit:</p>	
4a.	<p>Ontwikkeladviesactiviteiten:</p> <p>De accountant stelt van de verantwoorde ontwikkeladviesactiviteiten vast dat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - het door de adviseur en deelnemer ingevulde en ondertekende gespreksverslag volgens het model van bijlage 2 (format 2.1) bij de regeling aanwezig is; - de ondertekende prestatieverklaring volgens het model van bijlage 4 van de regeling aanwezig is; - er zijn gesprekken gevoerd tussen loopbaanadviseur en deelnemer van in totaal minimaal 4 uur (en daarin zijn de verplichte onderwerpen allen aan bod gekomen). - bij extern ingekochte trajecten de waarde tenminste € 700 per traject bedraagt; 	<p>Artikel 4 en 5 en bijlagen 2 en 4 van de regeling</p> <p>Zoals aangegeven in artikel 5 lid 2 van de regeling is de waardebepaling (tenminste € 700) <u>alleen</u> van toepassing op de extern ingekochte ontwikkelingsactiviteiten (waardering volgens artikel 10 lid 3: op basis van de daadwerkelijk externe kosten onder voorwaarde dat deze kosten marktconform zijn, artikel 10 lid 4).</p> <p>De prestatieverantwoordingen van bijlage 2 en 4 dienen voor zowel de intern als de extern uitgevoerde activiteiten aanwezig te zijn.</p> <p>Volledigheidshalve wordt ook verwezen naar de algemene toelichting bij de regeling, (par 2.3a) en de artikelsgewijze toelichting</p>

Nr.	Werkstap	Toelichting / regelgeving
4b.	<p>Activiteiten begeleiding naar ander werk</p> <p>De accountant stelt van de verantwoorde begeleidingstrajecten vast dat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - de ondertekende prestatieverklaring volgens het model van bijlage 4 van de regeling aanwezig is; - dat de juiste categorie (I of II) is ingevuld in de prestatieverklaring (ofwel totaal aantal uur van de begeleiding is ten minste het aantal uur dat minimaal bij die categorie is voorgeschreven. - de begeleiding in elk geval omvat advisering, coaching, organiseren, of.bemiddeling. - in geval van begeleiding conform lid 1a van artikel 7 er sprake was van minimaal 5 uur begeleiding met, in geval van ingekochte begeleiding, een waarde van € 500; - in geval van begeleiding conform lid 1b van artikel 7 er sprake was van minimaal 10 uur begeleiding met, in geval van ingekochte begeleiding, een waarde van € 1.000. 	<p>Artikel 6 en 7 en bijlage 4 van de regeling</p> <p>Zoals aangegeven in artikel 7 lid 1 van de regeling is de waardebeoordeling (tenminste € 500 en € 1.000 voor respectievelijk de activiteiten van lid 1a en lid 1b) <u>alleen</u> van toepassing op de extern ingekochte begeleidingsactiviteiten (waardering volgens artikel 10 lid 3: op basis van de daadwerkelijk externe kosten onder voorwaarde dat deze kosten marktconform zijn. artikel 10 lid 4).</p> <p>De controle van het aantal uren per deelnemer kan plaats vinden aan de hand van de verplicht in te vullen bijlage 4</p> <p>Volledigheidshalve wordt ook verwezen naar de algemene toelichting bij de regeling, (par 2.3b) en de artikelsgewijze toelichting</p>
4c	<p>De accountant stelt vast dat de gedeclareerde scholingsactiviteiten in de periode van 4 maanden voorafgaand aan de publicatie van de NLDSM-regeling al aangeboden werden door dezelfde opleider</p>	<p>Artikel 8 lid 3 letter e</p> <p>Dit is de enige bepaling van artikel 8 waar de accountant gericht op moet controleren. De overige bepalingen van dit artikel worden ondervangen door de eigen verklaring van de aanvragers/opleiders (zie tabel 2)</p>
4d	<p>Scholingsactiviteiten</p> <p>De accountant stelt van de verantwoorde scholingsactiviteiten vast dat:</p> <p>de ondertekende prestatieverklaring volgens het model van bijlage 4 van de regeling aanwezig is, en</p> <p>de verantwoorde opleidingstrajecten voldoen aan de gestelde minimale waarde- en studiebelastingseisen per scholingscategorie (C1,C2,C3 en C4), te weten:</p> <p>C1 – Minimale waarde € 75 (intern en/ of extern)</p> <p>C2 - Minimale waarde € 150 (intern en/ of extern) en een studiebelasting van minimaal 8 uur</p> <p>C3 – Minimale waarde € 500 (intern en/ of extern), een studiebelasting van minimaal 16 uur en wordt aangeboden met persoonlijke begeleiding en ondersteuning.</p>	<p>Artikel 9 van de regeling</p> <p>Bij de intern uitgevoerde scholingsactiviteiten moet, in tegenstelling tot de ontwikkelings- en begeleidingsactiviteiten, de minimale waarde ook bepaald worden.</p> <p>Voor de wijze waarop de interne waarde bepaald moet worden, wordt verwezen naar artikel 10 lid 2.</p> <p><i>Voor extern uitgevoerde scholing kan de waardebeoordeling aangetoond worden middels een factuur van de scholing, betaling van de gefactureerde scholing en scholingscatalogus of prijslijst welke minimaal 4 maanden voorafgaand de regeling aan de publicatie van de NLDSM-regeling al aangeboden werden door dezelfde opleider.</i></p> <p>Volledigheidshalve wordt ook verwezen naar de algemene toelichting bij de regeling, (par 2.3c) en de artikelsgewijze toelichting</p>

Nr.	Werkstap	Toelichting / regelgeving
	C4 – Minimale waarde € 1.250, gericht op een certificaat of diploma op MBO/HBO niveau of een branche/sector erkend certificaat en wordt aangeboden met persoonlijke begeleiding en ondersteuning.	
4e.	<p>EVC-procedures De accountant stelt vast dat voor de verantwoorde afgeronde EVC-procedures de ondertekende prestatieverklaringen volgens het model van Bijlage 4 aanwezig zijn.</p> <p>De accountant stelt vast of de EVC-procedure is afgerond met het ervaringscertificaat.</p>	<p>Artikel 12 en bijlage 4 van de NLDSM-regeling</p> <p>Bewijs van afronding dient aangetoond te worden middels het ervaringscertificaat zoals beschreven in de administratieve verplichtingen.</p>
5.	<p>De accountant stelt vast dat voldaan wordt aan de kwantitatieve restricties per deelnemertraject, te weten:</p> <ul style="list-style-type: none"> - één traject per deelnemer - in een traject de activiteiten ontwikkeladvies, begeleiding en EVC-procedure maar één keer mag voorkomen - maximaal 3 scholingsactiviteiten per traject. 	Artikel 3 lid 2 en 3
6.	De accountant stelt vast dat de activiteiten zijn uitgevoerd binnen de in de verleningsbeschikking genoemde subsidieperiode (de trajecten dienen afgerond te zijn voor het einde van de subsidieperiode)	Artikel 22 lid c van de NLDSM-regeling
7.	De accountant stelt vast dat de gemiddelde subsidie per deelnemer/traject maximaal € 2.000 bedraagt (totale subsidie gedeeld door aantal deelnemers)	Artikel 18 lid 4 van de NLDSM-regeling

Tabel 2

NLDSM- Art	Specifieke eisen aan de trajecten ten behoeve van de vormvrije verklaring van de aanvrager waarin verklaard wordt dat aan deze eisen wordt voldaan (de aanvrager is er verantwoordelijk voor dat de onderleveranciers voldoen aan deze eisen)
NLDSM – Art. 4	<p>Eisen aan de loopbaanadviseurs</p> <p>1. Activiteiten als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel a, worden uitgevoerd door een loopbaan-adviseur die:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. een mens- of organisatiegerichte opleiding heeft afgerond op minimaal hbo-niveau, of minimaal een hbo-opleiding in een andere richting heeft afgerond en aanvullende mens- of organisatiegerichte cursussen en trainingen heeft afgerond; b. aantoonbaar minimaal drie jaar relevante werkervaring heeft; en c. verklaart zich te houden aan de gedragscode in bijlage 1. <p>2. Als een activiteit als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel a, wordt uitgevoerd door een loopbaanadviseur die werkzaam is in een dienstverband met een partij in het samenwerkingsverband, draagt het samenwerkingsverband er zorg voor dat deze loopbaanadviseur voor de uren die deze activiteit in beslag neemt wordt vrijgesteld van zijn overige werkzaamheden in dienst van betrokken partij binnen het samenwerkingsverband.</p> <p>3. Een loopbaanadviseur wordt geacht aan de eisen, bedoeld in het eerste lid, te hebben voldaan, wanneer hij is geregistreerd bij Noloc als Noloc Erkend Loopbaanprofessional of bij Noloc is geregistreerd als Register Loopbaanprofessional.</p> <p>4. Een loopbaanadviseur, gevestigd in een van de andere lidstaten van de Europese Unie, een andere staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte of Zwitserland, die een opleiding heeft afgerond overeenkomstig de opleiding, bedoeld in het eerste lid, onderdeel a, en overigens voldoet aan het eerste lid, onderdelen b en c, wordt gelijkgesteld met de loopbaanadviseur, bedoeld in het eerste lid.</p>
NLDSM – Art 8	<p>Specifieke eisen activiteiten scholing</p> <p>1. Activiteiten als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel c, worden uitgevoerd door een opleider.</p> <p>2. Als een activiteit als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel c, wordt uitgevoerd door een opleider die werkzaam is in een dienstverband met een partij in het samenwerkingsverband, draagt het samenwerkingsverband er zorg voor dat deze opleider voor de uren die deze activiteit in beslag neemt wordt vrijgesteld van zijn overige werkzaamheden in dienst van betrokken partij binnen het samenwerkingsverband.</p> <p>3. Het scholingsaanbod voldoet aan de volgende eisen:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. de scholing is gecertificeerd of van een keurmerk voorzien en: <ul style="list-style-type: none"> 1°. wordt aangeboden door een opleidingsinstituut dat door de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap erkend onderwijs verzorgt en die leidt tot een diploma of certificaat, dan wel verband houdt met onderdelen van een door deze minister vastgesteld kwalificatiedossier, vastgestelde kwalificatie of een door de Nederlands-Vlaamse Accreditatie Organisatie geaccrediteerde opleiding; 2°. leidt tot een door het Nationaal Coördinatiepunt NLQF ingeschaalde kwalificatie, die is opgenomen in het NCP-register; 3°. wordt gegeven door een opleidingsinstituut, een trainingsbureau of examenaanbieder die in het bezit is van het NRTO-keurmerk; 4°. wordt gegeven door een persoon of een instelling die opleidt tot een overheids-, branche- of sector-erkend certificaat aanbiedt; b. de scholing is arbeidsmarktrelevant; c. de scholing is gericht op het verkrijgen door de deelnemer van ander werk; d. de scholing valt onder een categorie als bedoeld in artikel 9;

NLDSM- Art	Specifieke eisen aan de trajecten ten behoeve van de vormvrije verklaring van de aanvrager waarin verklaard wordt dat aan deze eisen wordt voldaan (de aanvrager is er verantwoordelijk voor dat de onderleveranciers voldoen aan deze eisen)
	e.de scholing werd in de periode van 4 maanden voorafgaand aan de publicatie van deze regeling al aangeboden door dezelfde opleider.
NLDSM art 10 lid 3 en 4	<p>Marktconformiteit</p> <p>3.Ter bepaling van de waarde van activiteiten, bedoeld in de artikelen 5 en 7, komen in aanmerking de daadwerkelijke externe kosten van de activiteit per deelnemer, onder voorwaarde dat deze kosten marktconform zijn.</p> <p>4.Marktconformiteit als bedoeld in het eerste lid, onderdeel b, en derde lid, wordt bepaald aan de hand van:</p> <p>a.een transparante, objectieve en niet-discriminatoire aanbestedingsprocedure; of b.een offerteprocedure waarbij ten minste drie offertes zijn aangevraagd en beoordeeld door de subsidieaanvrager indien de kosten per partij buiten het samenwerkingsverband meer bedragen dan € 50.000.</p>
NLDSM - Art 11	<p>Eisen aan de opleider</p> <p>1.Een opleider voldoet aan de kwaliteitscriteria, beschreven in bijlage 3 (van de NLDSM-regeling)</p> <p>2.Indien de opleider in een van de andere lidstaten van de Europese Unie, een andere staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte of Zwitserland is gevestigd, wordt, bij het niet beschikken over een certificering of keurmerk als bedoeld in bijlage 3, een in dat land overeenkomstige certificering of keurmerk gelijkgesteld met deze certificeringen of keurmerken.</p>
NLDSM - art 12	<p>Eisen aan de EVC-procedure</p> <p>1.Activiteiten als bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel d, worden uitgevoerd door een erkende EVC-aanbieder.</p> <p>Lid 2.Een EVC-procedure is gericht op het verkrijgen door de deelnemer van ander werk en omvat in elk geval een of meer van de volgende activiteiten:</p> <p>a. een intake; b. het opbouwen van een portfolio; en c. een persoonlijk assessment.</p>

2.3 Betrouwbaarheid en materialiteit assurance-rapport

Het onderzoek behoort zodanig te worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de einddeclaratie geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) van materieel belang bevat. Indien laatstgenoemde begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95%.

Een goedkeurend assurance-rapport impliceert dat, gegeven de eis van een betrouwbaarheid van 95%, in de einddeclaratie geen afwijkingen (onjuistheden en onzekerheden) voorkomen met een belang dat groter is dan de hieronder voorgeschreven tolerantie van 2%.

Het totaal aantal gerealiseerde activiteiten vermenigvuldigd met de betreffende subsidiebedragen per type activiteit uit de einddeclaratie, oftewel het verzochte vast

te stellen subsidiebedrag, vormt de massa waarop de toleranties van de tabel, welke hierna is weergegeven, moeten worden toegepast.

Materialiteitstabel	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding/Afkeuring
	Fouten in de einddeclaratie plus onzekerheden naar aanleiding van de assurance-opdracht in een percentage van het totaal gedeclareerde subsidiebedrag	$\leq 2 \%$	$> 2 \%$ en $\leq 4 \%$

Voor de invulling van de materialiteit gelden de volgende uitgangspunten:

- a. Ongecorrigeerde afwijkingen en de onzekerheden dienen bij de oordeelsvorming door de accountant samengevoegd te worden;
- b. Het totale bedrag is materieel als het groter is dan 2 procent en van diepgaande invloed als het groter is dan 4 procent. Concreet betekent dit:
 - i. materialiteit tot en met 2 procent: goedkeurende verklaring.
 - ii. materialiteit boven 2 procent en kleiner of gelijk aan 4 procent: verklaring met beperking wegens afwijkingen of onzekerheden.
 - iii. materialiteit boven 4 procent: verklaring van oordeelonthouding of afkeurende verklaring.

Van fouten is sprake indien naar aanleiding van het uitgevoerde onderzoek is gebleken dat de einddeclaratie onjuistheden bevat omdat deze niet voldoen aan de normen van de regeling. Fouten worden in absolute zin opgevat. Salderen van fouten is daarom niet toegestaan.

Van een onzekerheid is sprake als er onvoldoende (assurance-)informatie beschikbaar is om de in de einddeclaratie opgenomen aantallen als goed of fout aan te merken, dus als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de normen van de NLDSM-regeling.

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

De accountant rapporteert de uit zijn onderzoek geconstateerde afwijkingen (fouten) en onzekerheden aan de aanvrager, omdat de aanvrager deze dient te corrigeren.

Alle fouten ten aanzien van de einddeclaratie moeten door of namens het bestuur van de aanvrager worden gecorrigeerd en onzekerheden ten aanzien van de verantwoordingsinformatie in de einddeclaratie moeten nader worden onderzocht. Niet gecorrigeerde fouten betreft de accountant in zijn oordeel.

UVB benadrukt dat de nauwkeurigheidstolerantie, die de accountant hanteert voor het onderzoek van de einddeclaratie, alleen bedoeld is voor de opzet, uitvoering en evaluatie van de onderzoekswerkzaamheden van de accountant. Het is de aanvrager niet toegestaan om de nauwkeurigheidstolerantie te gebruiken als acceptabele foutmarge voor het opstellen van de einddeclaratie.

2.4 Assurance-rapport

De accountant rapporteert over zijn onderzoekswerkzaamheden via het model voor het assurance-rapport zoals opgenomen in bijlage 1. De accountant stelt vast of het modelrapport voor wat betreft de algemene tekst in overeenstemming is met de meest recente voorbeeldverklaring op de website van de NBA (HRA III sectie 3). Indien de algemene tekst afwijkt van deze voorbeeldverklaring, neemt de accountant de algemene tekst over zoals vermeld op de website van de NBA. In aanvulling op de voorbeeldverklaring is een paragraaf 'andere informatie' toegevoegd.

2.5 Reviews

De minister van SZW heeft als subsidieverstrekker te allen tijde de mogelijkheid een review uit te voeren of te laten uitvoeren bij de accountant belast met het onderzoek naar de informatie opgenomen in de aanvraag tot vaststelling teneinde na te gaan of het onderzoek met inachtneming van de relevante regelgeving van de NBA en dit accountantsprotocol is uitgevoerd. Deze reviews komen niet in de plaats van andere controles dan wel reviews uitgevoerd door de Algemene Rekenkamer.

De accountant belast met het onderzoek en verantwoordelijk voor het verstrekken van het accountantsproduct bij de aanvraag tot vaststelling stemt er mee in dat de onderzoeksdossiers ten behoeve van bovengenoemde reviews integraal aan de reviewers ter inzage worden gegeven. Voorts zal de accountant, schriftelijk dan wel mondeling, alle gevraagde gegevens verstrekken die in het kader van voornoemde reviews worden opgevraagd. In dit kader wordt verwezen naar de bepalingen in hoofdstuk 6, paragraaf 1, van de Comptabiliteitswet 2016.

Bijlagen

Bijlage 1 Model assurance-rapport bij projectsubsidie NLLD-SM-regeling

Assurance-rapport van de onafhankelijke accountant

Afgegeven ten behoeve van het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben de bijgevoegde en door ons gewaarmerkte einddeclaratie ten behoeve van het verzoek tot vaststelling van de subsidie ingevolge de subsidieregeling 'Tijdelijke subsidieregeling NL leert door met inzet van sectoraal maatwerk' van[naam entiteit²] te..... [statutaire vestigingsplaats] over..... [subsidiejaar of periode/jaar/project] onderzocht.

Naar ons oordeel is de einddeclaratie van[naam entiteit] in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld, in overeenstemming met de relevante bepalingen van de 'Tijdelijke subsidieregeling NL leert door met inzet van sectoraal maatwerk' zoals vastgelegd in hoofdstuk 2 van het Accountantsprotocol behorend bij de 'Tijdelijke subsidieregeling NL leert door met inzet van sectoraal maatwerk'.

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 het Accountantsprotocol behorend bij de 'Tijdelijke subsidieregeling NL leert door met inzet van sectoraal maatwerk'. 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 over de einddeclaratie'.

Wij zijn onafhankelijk van [naam entiteit] zoals vereist in de 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO). Verder 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.

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

De einddeclaratie is opgesteld voor het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid met als doel [naam entiteit] in staat te stellen te voldoen aan de 'Tijdelijke subsidieregeling NL leert door met inzet van sectoraal maatwerk'. Hierdoor is de einddeclaratie mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Ons assurance-rapport is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit) en het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

² Afhankelijk van de aard van de entiteit kan de term "entiteit" in dit model worden vervangen door een meer passende aanduiding zoals "het bestuur van de vennootschap" (B.V./N.V.), "vereniging", "stichting" enz

Andere informatie

De aanvraag tot vaststelling omvat tevens andere informatie. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie verenigbaar is met de aanvraag tot vaststelling en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit ons onderzoek van de aanvraag tot vaststelling 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 ons onderzoek van de aanvraag tot vaststelling.

Het bestuur is verantwoordelijk voor de andere informatie zoals opgenomen in de aanvraag tot vaststelling in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de 'Tijdelijke subsidieregeling NL leert door met inzet van sectoraal maatwerk'.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de einddeclaratie

Het bestuur van[naam entiteit] is verantwoordelijk voor het opstellen van de einddeclaratie, in overeenstemming met de relevante bepalingen van de 'Tijdelijke subsidieregeling NL leert door met inzet van sectoraal maatwerk' zoals vastgelegd in hoofdstuk 2 van het Accountantsprotocol behorend bij de 'Tijdelijke subsidieregeling NL leert door met inzet van sectoraal maatwerk'.

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

Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek over de einddeclaratie

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 einddeclaratie 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