# Assurance- en rapportageprotocol

**Subsidieregeling voor scholing en re-integratie van personen met arbeidsbeperkingen en ernstige scholingsbelemmeringen - Cohorten 2024-2028**

# 1 Rapportageprotocol

## 1.1 Inleiding en wetsgeschiedenis

Dit rapportage- en controleprotocol voor de ‘Subsidieregeling voor scholing en re-integratie van personen met arbeidsbeperkingen en ernstige scholingsbelemmeringen’ (hierna: de subsidieregeling) heeft betrekking op de afgegeven subsidiebeschikkingen voor de volgende jaargangen (cohorten volgens artikel 1d van de subsidieregeling):

1. Cohort 2024
2. Cohort 2025
3. Cohort 2026
4. Cohort 2027

Dit assurance- en rapportageprotocol geldt, toekomstige wijzigingen daargelaten, voor de cohorten 2024 tot en met 2027.

Er is sprake van één subsidieregeling voor scholing en re-integratie van personen met arbeidsbeperkingen en ernstige scholingsbelemmeringen. In loop van de tijd is de regeling gewijzigd op het punt van de relevante doelgroepen en toelatingscriteria. Voor de kern van de assurance-activiteiten zijn deze wijzigingen van minder belang. De wijzigingen betreffen de toelating van individuele kandidaten. Vanaf cohort 2015 komt toeleiding van potentiële kandidaten niet meer alleen vanuit UWV maar ook vanuit gemeenten en wordt door de divisie Sociaal Medische Zaken van UWV voor alle potentiële kandidaten beoordeeld of zij voldoen aan de sociaal-medische aspecten van de doelgroep ‘ernstige scholingsbelemmeringen’

Voor de assurance is relevant of de individuele kandidaat inderdaad tot de regeling is toegelaten en is het onderscheid tussen de regeling voor en na 2015 niet relevant. Een en ander dient te blijken uit een schriftelijk/elektronisch akkoord van de gemeente bij de aanvraag voor de sociaal medische toets bij UWV/SMZ en de uiteindelijke beslissing van UWV/SMZ dat de potentiële kandidaat behoort tot de doelgroep ernstige scholingsbelemmeringen.

Er wordt niet naar een specifieke kostenverantwoording gevraagd. De prestatiegegevens die noodzakelijk zijn voor de vaststelling van de subsidie overeenkomstig artikelen 12 en 13[[1]](#footnote-1) dienen wel te worden overlegd. Artikel 12 vereist dat binnen dertien weken na afloop van de subsidieperiode de aanvraag tot subsidievaststelling met assurance-rapport (volgens NBA-model HRA III) wordt ingediend.

Als gevolg van de per 1 januari 2016 van kracht geworden privacyregelgeving dienen de scholingsinstellingen aan de deelnemers kenbaar te maken en akkoord te verkrijgen dat de gevraagde prestatiegegevens worden vastgelegd. Mocht een deelnemer niet akkoord gaan, dan kan de deelnemer niet voor een traject op grond van deze subsidieregeling in aanmerking komen.

Elk subsidiecohort wordt volgens artikel 13 van de subsidieregeling afzonderlijk afgerekend binnen drie maanden na afloop van de subsidieperiode. De indieningstermijnen voor de aanvragen tot subsidievaststelling zijn als volgt:

* voor het cohort 2024: 31 oktober 2027
* voor het cohort 2025: 31 oktober 2028
* voor het cohort 2026: 31 oktober 2029
* voor het cohort 2027: 31 oktober 2030

## 1.2 Impact Participatiewet

Met ingang van 1 januari 2015 is de Participatiewet van kracht geworden. Dat betekent dat ook gemeenten kandidaten kunnen aanmelden bij de scholingsinstellingen voor deelname aan een traject. In dit kader voert UWV/SMZ een toets uit of een persoon die valt onder de gemeentelijke re-integratieverantwoordelijkheid voldoet aan de sociaal-medische aspecten voor de kwalificatie ‘ernstige scholingsbelemmeringen’. Indien een persoon voldoet aan deze criteria en de betreffende gemeente schriftelijk dan wel elektronisch toestemming geeft voor het volgen van een traject, wordt de persoon aangemeld voor een traject bij een van de op grond van de subsidieregeling gesubsidieerde scholingsinstellingen. De scholingsinstelling beslist, evenals het geval is als de persoon behoort tot de oWajong of Wajong 2010, vervolgens of de persoon toegelaten kan worden (bijvoorbeeld of er nog plaats is). Deze wijziging heeft gevolgen voor de informatievoorziening vanuit de scholingsinstellingen naar UWV vanaf het subsidiecohort 2015.

## 1.3 De verantwoording

De scholingsinstelling is verantwoordelijk voor het opstellen van een verantwoording die als basis voor de aanvraag tot subsidievaststelling (artikel 12, lid 1) dient. Per cohort bestaat de verantwoording uit twee onderdelen.

* Deel 1 heeft betrekking op de prestatiegegevens. Deel 1 is op basis van moment van aanlevering van de gegevens verder onderverdeeld naar 3 onderdelen:
	+ - Deel 1a is de basis voor de subsidievaststelling zoals bedoeld in artikelen 12 en 13 van de regeling.
		- Deel 1b is bedoeld om in de UWV-administratie op individueel niveau een verband aan te kunnen brengen tussen de ten laste van deze subsidieperiode aangemelde cliënten en degenen waarvoor subsidievaststelling wordt gevraagd.
		- Deel 1c geeft een afbakening van de cohorten en de wijze van vaststellen welke cursist tot welk cohort behoort.
* Deel 2 betreft de eindafrekening en geeft een toelichting op de wijze van afrekenen van een subsidieperiode voor de cohorten 2024 tot en met 2027.

***1.4 Begripsbepalingen:***

In dit assurance- en rapportageprotocol inzake de ‘Subsidieregeling voor scholing en re-integratie van personen met arbeidsbeperkingen en ernstige scholingsbelemmeringen’ wordt verstaan onder:

* Assurance- en rapportageprotocol: het in artikel 12, tweede en derde lid van de subsidieregeling bedoelde aanvraagformulier en rapportageprotocol zoals nader is uitgewerkt in hoofdstuk 2 van dit document.
* Cohort: een groep personen met ernstige scholingsbelemmeringen die in een bepaald kalenderjaar de opleiding aan een scholingsinstelling is aangevangen.
* Cohortperiode: periode van drie jaar en zeven maanden waarin een cohort een opleiding gevolgd door een traject richting werkhervatting volgt bij een scholingsinstelling.
* Assuranceprotocol: het in artikel 12, derde lid van de subsidieregeling bedoelde controle- en rapportageprotocol zoals nader is uitgewerkt in het assurance- en rapportageprotocol in hoofdstuk 3 van dit document.
* Opleidingsnorm: het in artikel 2 eerste lid, respectievelijk artikel 13, eerste lid onder b van de subsidieregeling bedoelde begrote percentage met diploma of deelcertificaat afgeronde opleidingen.
* Plaatsingsnorm: het in artikel 4 tweede lid respectievelijk artikel 13 lid 1 onder b van de subsidieregeling bedoelde begrote percentage succesvol geplaatste cursisten.
* Scholingsinstelling: de in de begripsbepalingen van de subsidieregeling onder c bedoelde scholingsinstelling die op grond van artikel 4 van de subsidieregeling een beschikking tot subsidieverlening heeft ontvangen.
* Subsidieregeling: de Subsidieregeling voor scholing en re-integratie van personen met arbeidsbeperkingen en ernstige scholingsbelemmeringen zoals geldend op 1 januari van het eerste jaar van de subsidieperiode.
* Traject: het geheel van opleidings- en plaatsingsactiviteiten die ten behoeve van een overeenkomstig bijlage 1 van de subsidieregeling sociaal-medisch kwalificerende persoon door een scholingsinstelling wordt verzorgd.
* Voorgedragen persoon: een persoon die overeenkomstig bijlage 1 van de subsidieregeling sociaal-medisch kwalificeert voor een traject.
* Toegelaten persoon: een persoon die door de scholingsinstelling na voordracht daadwerkelijk is toegelaten tot een traject bij die scholingsinstelling.

# 2 Rapportageprotocol deel 1. Prestatiegegevens

## 2.1 Deel 1a. Overzicht Prestatiegegevens

**Frequentie**: 1 maal per jaar, ultimo december en bij de aanvraag tot subsidievaststelling

**Tabel 1: Overzicht prestatiegegevens**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | Begroot  | Realisatie UWV  | Realisatie Gemeenten  |
| 1. Aantal voor een traject voorgedragen personen  |   |   |   |
| 2. Aantal toegelaten personen op wie de aanvraag betrekking heeft  |   |   |   |
| 3. Uitval (d.w.z. tussen toelating en start traject)  |   |   |   |
| 4. Aantal ingezette trajecten  |   |   |   |
| 5. Aantal personen dat de opleiding succesvol heeft afgerond  |   |   |   |
| 6. Percentage personen dat de opleiding succesvol heeft afgerond  |   |   |   |
| 7. Aantal personen dat geplaatst[[2]](#footnote-2) is op de arbeidsmarkt  |   |   |   |
| 8. Percentage personen dat geplaatst is op de arbeidsmarkt  |   |   |   |

In de periodieke informatie worden alle personen die zijn voorgedragen voor een traject opgenomen. Voor de feitelijke subsidievaststelling zijn de aantallen toegelaten personen, inclusief eventuele niet succesvolle beëindiging van een traject, waarvoor in de desbetreffende cohortperiode afrekening wordt verlangd van belang.

De onder prestatiegegevens gevraagde informatie heeft betrekking op voortgangsinformatie. Deze gegevens worden op jaarbasis – d.w.z. per 31 december – en bij de aanvraag tot subsidievaststelling verstrekt en vergeleken met de oorspronkelijk voor dat jaar ingediende subsidieaanvraag. De gegevens per 31 december worden gebruikt voor inzicht in werkvoorraden.

De gegevens worden verstrekt binnen 4 weken na afloop van de desbetreffende periode.

Aanlevering van gegevens geschiedt op digitale wijze in spreadsheet-formaat en in pdf-formaat. Ook als er geen instroom van cursisten vanuit gemeenten is, moet dat expliciet in dit overzicht worden vermeld.

Voor de periodieke verantwoording volgens tabel 1 is geen assurance-rapport vereist. Bij de aanvraag tot subsidievaststelling wordt tabel 1 eveneens opgeleverd en dan is een assurancerapport wél vereist.

***2.2 Deel 1b. Gegevens individuele cursisten***

**Frequentie**: 1 maal bij aanvraag tot subsidievaststelling, binnen 13 weken na afloop van de cohortperiode

Onderstaande uitvraag is nodig om in de UWV-administratie aansluiting te kunnen maken tussen *alle* oorspronkelijk op grond van de subsidieregeling gedurende het eerste jaar van de cohortperiode *voorgedragen* personen en degenen waarvan thans finale verantwoording ten behoeve van de subsidievaststelling wordt ingediend. De verantwoording over voorgedragen personen is noodzakelijk zodat UWV alle dossiers inzake de subsidieregeling kan afsluiten. De uitvraag dient als basis voor de subsidievaststelling van een cohortperiode. Waar nodig zijn relevante antwoordcategorieën aangegeven. De gegevens dienen in digitale vorm (*spreadsheet format en in de vorm van een pdf-scan van een door de accountant gewaarmerkt overzicht inclusief assurancerapport*) te worden aangeleverd. De scholingsinstelling dient bij een dossierreview het origineel van het door de accountant gewaarmerkte overzicht te kunnen overleggen.

**Tabel 2: Specificatie rapportage eisen per cursist**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Naam | Ordernummer | Contractnummer UWV/ Datum brief gemeente + kenmerk | Naam gemeente  | Voorgeschiedenis cursist  | Opleidingssoort  | Status opleiding  | Opleiding afgerond  | Plaatsing  |
| Format: achternaam, voorletters:  Vries, de, P.   | 10-cijferig ordernummer zoals vermeld op de inkooporder re-integratie dienstverlening  |   |   | 1. Diploma VO
2. REC
3. Uitval ROC
4. Uitval elders
5. Anders
 | 1. Economisch/ administratief 2. Techniek/logistiek 1. Grafisch
2. Zorg/welzijn
3. ICT/Informatica
 | 1. Crebo erkend 2. Branche erkend 3. Overig  | 1. Diploma 2. Deelcertificaat3. Uitstroom zonder resultaat  | 1.Plaatsing 3 aaneengesloten gewerkte maanden2. Plaatsing langer dan 3 aaneen-gesloten gewerkte maanden. 3. geen plaatsing  |

Het contractnummer UWV en datum brief en kenmerk gemeente zijn aanvullende zoekgegevens voor UWV en worden niet gebruikt voor de subsidievaststelling, anders dan voor de vaststelling tot welk cohort een cursist behoort.

## 2.3 Deel 1c. Afbakening cohorten

Met ingang van de subsidieregeling 2011-2014 is het begrip ‘cohort’ in de subsidieregeling geïntroduceerd. De regeling beoogt om in een cohort een nauwkeurige afbakening te geven van de wijze waarop cursisten aan een bepaalde subsidieperiode kunnen worden toegerekend. De kern van de regeling is dat een cursist die met een traject start in een kalenderjaar wordt toegerekend aan het cohort voor dat kalenderjaar. Daarmee is het schuiven met cursisten tussen subsidieperiodes/cohorten onmogelijk gemaakt. Om deze bepaling te kunnen uitvoeren is een nadere afbakening nodig van de wijze waarop moet worden vastgesteld tot welk cohort een cursist behoort. Om controle-technische redenen is het noodzakelijk een objectieve grondslag te hanteren.

Op basis van onderzoek naar de registraties van trajecten komt UWV tot de conclusie dat er afhankelijk van werkprocessen meerdere mogelijkheden zijn, waarbij bij jaargrenzen problemen kunnen ontstaan. Er kunnen twee documenten beschikbaar zijn: een opdrachtbrief waarin UWV het scholingsinstituut aangeeft een plan voor een bepaalde kandidaat te maken of een expliciet goedgekeurd plan, dat kan worden gelezen als een beschikking van de zijde van UWV, hetzij via mail, hetzij via brief. Veelal is de opdrachtbrief een bevestiging van een al ingediend voorstel en in die zin gelijk te stellen aan een beschikking. We kiezen de vroegste datum van een van beide documenten als leidend voor het cohortjaar. Voor opdrachtbevestigingen/brieven van gemeenten die verband houden met de instroom van kandidaten vanuit gemeenten gelden dezelfde uitgangspunten. Het dossier van een cursist aangedragen door een gemeente dient ook een besluit van UWV te bevatten waaruit blijkt dat de cursist op sociaal medische gronden kwalificeert voor een traject. Dat besluit is niet leidend voor de indeling in cohorten maar wel relevant voor de bepaling of de desbetreffende cursist is toegelaten tot de regeling.

Voor alle cohorten geldt dat het cohortjaar gelijk is aan het kalenderjaar. Dit betekent voor de toets op de indeling in de cohorten het volgende:

Cohort 2024: datum opdrachtbrief/beschikking tussen 01-01-2024 en 31-12-2024 (als laatste datum).

Cohort 2025: datum opdrachtbrief/beschikking tussen 01-01-2025 en 31-12-2025 (als laatste datum).

Cohort 2026: datum opdrachtbrief/beschikking tussen 01-01-2026 en 31-12-2026 (als laatste datum).

Cohort 2027: datum opdrachtbrief/beschikking tussen 01-01-2027 en 31-12-2027 (als laatste datum).

Vanuit het perspectief van de afwikkeling van de trajecten heeft UWV er behoefte aan dat u afgesloten trajecten in opdracht van UWV die niet in de aanvraag tot subsidievaststelling zijn opgenomen maar wel zijn voorgedragen bij of toegelaten tot een traject door de scholingsinstelling, terugkoppelt zodat de betreffende dossiers ook bij UWV kunnen worden afgesloten.

## 2.4 Verantwoording deel 2. De verantwoording en subsidievaststelling

Aan het eind van de subsidieperiode dient de scholingsinstelling een verantwoordingsrapportage in. De vaststelling van de definitieve hoogte van de subsidie door UWV valt buiten de reikwijdte van het assurance- en rapportageprotocol. Voor de verantwoording door de scholingsinstelling kan worden volstaan met de totale gegevens van de aantallen trajecten, gegeven dat onder deel 1a en 1b van de verantwoording inzichtelijk moet zijn gemaakt of cursisten vanuit UWV of vanuit gemeenten zijn ingestroomd.

Met ingang van het cohort 2014 is de afrekenmethodiek van artikel 13 vereenvoudigd en gebaseerd op de geleverde prestaties voor de individuele deelnemende persoon. Deze methodiek komt op het volgende neer:

1. Bij instroom van 1 deelnemer wordt 20% van het oorspronkelijk toegekende subsidiebedrag vastgesteld.
2. Als de opleidings- én de plaatsingsnorm – naar beneden afgerond op hele getallen - voor het aantal in de afrekening opgenomen trajecten is gehaald, wordt 80% van de trajectprijs vermenigvuldigd met het aantal in de afrekening opgenomen trajecten als subsidie vastgesteld. Als het aantal in de afrekening opgenomen trajecten gelijk is aan het aantal begrote trajecten, betekent dit dat de volledige subsidie wordt vastgesteld.
3. Als de opleidings- of plaatsingsnorm niet is behaald, wordt per succesvol opleidingstraject 40% van de trajectprijs en per succesvol plaatsingstraject 40% van de trajectprijs als subsidie vastgesteld.

De formulering van de tekst van de regeling kan aanleiding geven tot een andere mogelijkheid voor de bepaling van de eindafrekening. In overleg met het ministerie van SZW is bovenstaande systematiek expliciet geaccordeerd.

# 3 Assuranceprotocol

## 1. Inleiding

Dit assurance- en rapportageprotocol heeft betrekking op de Subsidieregeling voor scholing en re-integratie van personen met arbeidsbeperkingen en ernstige scholingsbelemmeringen; cohorten 2024 tot en met 2027. Onder controle wordt hier verstaan het uitvoeren van een assurance-opdracht door een registeraccountant of een daarmee gelijk te stellen accountants-administratieconsulent, bij voorkeur de instellingsaccountant, i.c. de accountant die opdracht heeft tot controle van de jaarrekening van de scholingsinstelling en/of de moederinstelling. Met betrekking tot de prestatiegegevens in deel 1 en voor de vaststelling van de eindafrekening in deel 2 van het rapportageprotocol wordt van de accountant een assurance-rapport volgens NBA-standaard 3000A gevraagd.

Dit protocol omvat:

* Nadere voorschriften voor bereik en diepgang van de assurance-werkzaamheden
* Voorschriften voor rapportage naar aanleiding van de assurance-werkzaamheden

## 2. Doel

Het doel van dit assurance- en rapportageprotocol is om de accountant, die belast wordt met de assurance van de aanvraag tot subsidievaststelling aan het UWV, aanwijzingen te geven voor de uit te voeren werkzaamheden.

## 3. Randvoorwaarden aan de assurance-opdracht

In het assurance-rapport volgens de NBA-standaard 3000A dient aan de volgende onderwerpen specifieke aandacht te worden besteed:

Deel 1a: Prestatiegegevens, inclusief verantwoording over trajecten toegelaten vanuit gemeenten vanaf 1-1-2024

Deel 1a: Toepassing plaatsingsbegrip

Deel 1b: Cursistgegevens

Deel 1b: Toelating van cursisten in het relevante subsidiecohort

Teneinde de controles op de hierboven genoemde gegevens goed te kunnen verrichten is kennisneming nodig van de relevante bepalingen van:

* De beschikkingen subsidieverlening op grond van artikel 10 van de subsidieregeling van UWV voor de subsidieperiode 2024 tot en met 2027. Deze subsidiebeschikkingen worden per cohort afgegeven.

## 4. De te hanteren goedkeuringseisen

Voor het assurance-rapport op grond van de NBA-standaard 3000A geldt dat in de verantwoorde gegevens alle geconstateerde fouten moeten worden gecorrigeerd.

## 5. Aard, reikwijdte en diepgang van het assurance-onderzoek

Voor het assurance-rapport gebaseerd op de NBA-standaard 3000A dient de accountant vast te stellen dat:

1. Het overzicht prestatiegegevens als bedoeld in tabel 1 van deel 1 juist is.
2. De gegevens in de cursistenadministratie aansluiten op de rapportage-eisen per cursist zoals genoemd in tabel 2 van deel 1 van het rapportageprotocol.
3. De cursist is toegelaten tot de regeling en in het juiste cohort is ingedeeld.
4. De cursist het vermelde opleidingsresultaat heeft behaald.
5. De inzake de cursist vermelde plaatsingsgegevens blijken uit de daaraan ten grondslag liggende getekende verklaringen.
6. De bepalingen van de subsidieregeling voor het desbetreffende cohortjaar zijn nageleefd.

## 6. Review-activiteiten vanuit het UWV

UWV behoudt zich het recht voor om de accountant die belast is met de controle van de uit hoofde van de declaratie aan het UWV te verstrekken documenten door de UWV-accountant te laten reviewen met betrekking tot de in het kader van dit protocol afgegeven assurance-verklaring.

UWV gebruikt de lijst van divisie Sociaal Medische Zaken van UWV van alle BSN waarvoor in dat cohort = kalenderjaar een beschikking ernstige scholingsbelemmeringen is afgegeven als controlemiddel naast de accountantsverklaring .

1. [↑](#footnote-ref-1)
2. Zie voor een omschrijving wat in deze onder ‘plaatsing’ wordt verstaan de Algemene Voorwaarde die van toepassing zijn op het betreffende cohort. [↑](#footnote-ref-2)