

## Handleiding

**Handleiding****Leeswijzer:**

Voor zowel nieuwe rondes van bestaande regelingen als nieuwe regelingen geldt dat een gezamenlijk (onder meer beleid, WJZ en DUS-I) uitgevoerde risico-analyse, bepaling van kans en impact en de benodigde beheersingsmaatregelen dé voorwaarden zijn voor

- (I) uitvoerbaarheid;
- (II) controleerbaarheid;
- (III) rechtmatigheid;
- en (IV) "doenbaarheid" voor aanvragers een (wijziging van de) regeling.

**1. Risicoanalyse is een 2staps proces.**

Stap 1 : Eerst gezamenlijk (onder meer beleid, WJZ en DUS-I) identificatie van risico's.

Stap 2: Gezamenlijk (onder meer beleid, WJZ en DUS-I) bepalen van de scores (kans \* impact met 1 = Laag, 3 = Middel en 5= Hoog)

**2. De standaard risico's die in het formulier zijn opgenomen zijn voorbeelden van risico's, maar géén afvinklijst.**

Belangrijk om gezamenlijk (onder meer beleid, WJZ en DUS-I) te bepalen welke risico's samenhangen met de specifieke aandachtspunten van de regeling c.q. uitvoering van de regeling. Vervolgens dient een gemotiveerde keuze te worden gemaakt in hoeverre de risico's door (extra) controlemaatregelen dienen te worden afgedekt of gemitigeerd (verzacht).

Specifiek M&O: Doel is om gezamenlijk de M&O risico's te indentificeren aan de hand van de specifieke aandachtspunten van de regeling of wijziging van de regeling. Gezamenlijk dient te worden bepaald wel M&O-risico-gebieden zijn geïdentificeerd en vervolgens dient een gemotiveerde keuze te worden gemaakt in hoeverre de M&O-risico's door (extra) maatregelen dienen te worden afgedekt of gemitigeerd (verzacht)

**Handleiding invullen tabblad formulier**

Het formulier bestaat uit het gezamenlijk invullen van de volgende gegevens en bijbehorende toelichting:

Stap 1. Invullen kerngegevens van de regeling

TIP: Opnemen van onderliggende specificatie van de bedragen per onderdeel van de subsidieregeling, zodat inzichtelijk wordt welke onderdelen van de subsidieregeling verantwoordelijk zijn voor welke financiële omvang en meer of minder

## Handleiding

RISICO FACTOR	LAAG	GEMIDDELD	HOOG
<u>Rechtmatigheid</u>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Niet naleving subsidieregeling op minder belangrijke en/of geïsoleerde aspecten/gevallen</li> <li>Hooguit enkele aanbevelingen AR</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Inbreuk subsidie regeling in bepaalde gevallen</li> <li>(Ernstige) onvolkomenheden AR</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ernstige inbreuk op subsidieregeling</li> <li>Afkeurend oordeel AR</li> <li>VWS onder verscherpt toezicht</li> </ul>
<u>Financieel</u>	Geen materiële onjuistheden/ onrechtmatigheden in financiële verantwoording	Op onderdelen onjuistheden/ onrechtmatigheden in financiële verantwoording	Financiële verantwoording onrechtmatig/ onjuist > 2,4 mln. X mln. (> 3%)
<u>Imago</u>	<u>Geen</u>	Meerdere bezwaren ingediend door aanvragers	Negatieve berichtgeving landelijke pers
<u>Politiek</u>	<u>Geen</u>	Kamervragen gesteld	Minister ter verantwoording TK
<u>Waarschijnlijkheid</u>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Onwaarschijnlijk &lt; 20 %</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Mogelijk</li> <li>Incidenteel 20-60 %</li> </ul>	>60%
<u>Benodigde (extra) beheersing</u>	<u>Geen</u>	<u>Enige</u>	Significant



## Handleiding

Stap 2. Kies op basis van het subsidiebedrag per aanvraag het bijbehorende uitvoeringsarrangementen (vier categorieën: onder de 25.000 euro, tussen de 25.000 en 125.000 euro en boven de 125.000 euro en als laatste SPUK-regelingen) en maak een keuze mbt de standaard beheersmaatregelen: verificatie identiteit aanvrager, controle aanvrager in M&O-register, controle op meldingen andere aanvragen subsidieaanvrager, activiteitenplan en begroting. Daarnaast meldingsplan en bewijs van geleverde prestaties (boven de 25.000 euro) en financieel verslag/ accountantsproduct (boven de 125.000 euro).

Stap 3. Risicoanalyse is een 2staps proces.

Stap 3.1 : Eerst gezamenlijk (onder meer beleid, WJZ en DUS-I) identificatie van risico's.

Stap 3.2: Gezamenlijk (onder meer beleid, WJZ en DUS-I) bepalen van de scores (kans \* impact met 1 = Laag, 3 = Middel en 5= Hoog)

Wij hebben de volgende risico-gebieden:

- Misbruik- en Oneigenlijk gebruik gelet op identiteit aanvrager.
- Inhoudelijke risico's op misbruik, oneigenlijk gebruik en fraude (ten aanzien van de inhoudelijke grondslag van de subsidie),
- Financiële risico's op misbruik, oneigenlijk gebruik en fraude.
- Specifieke risico's ten aanzien van de uitvoering, vastlegging in financiële administratie (SAP) en/of betaling
- Specifieke risico's ten aanzien van de verantwoording
- Specifieke risico's, omdat medische zorg wordt gesubsidieerd (subsidierегeling met medische component)
- Specifieke risico's omdat er een complexe (technische) prestatie wordt geleverd.
- Andere specifieke risico's (bijvoorbeeld tav juridische risico's)

**NB: Restrisico's moeten worden geëxpliciteerd en gekwantificeerd (Hoog, Midden en Laag)**

Stap 4. Selectie beheersmaatregelen bij het uitvoeringsarrangement dat je in stap 2 hebt gekozen.

De beheersmaatregelen uit het controlebeleid zijn standaard geselecteerd. Aanvullende beheersmaatregelen zijn niet standaard geselecteerd. Indien de regeling specifieke voorwaarden met zich meebrengt, overweeg dan specifieke maatregelen te selecteren. Licht in dat geval je besluit toe.

Stap 5. Invullen van afsluitende gegevens

## Handleiding

Betreft invullen van controlevragen en relevante gegevens in.

NB: Restriscio's moeten worden geëxpliciteerd en gekwantificeerd en daar waar nodig voorgelegd aan stuurgroep.

**Leg het definitieve formulier tenslotte ter goedkeuring voor aan het Expertisecentrum Subsidies (ECS).**

**Verplichting: Een nieuwe of te wijzigen regeling dient altijd te worden aangeboden bij het Subsidielab alvorens te kunnen worden aangeboden bij ECS!**

NB: Sinds oktober 2021 heeft DUS-I het Subsidie Lab geopend. Middels het Subsidielab worden uitvoeringscoördinatoren ondersteund in de opstart van nieuwe of te wijzigen regelingen, met: kansen- & risicoanalyses, uitvoeringstoetsen en advies over o.a. uitvoerbaarheid, rechtmatigheid en "doenbaarheid" voor aanvragers. Ook wordt er praktische hulp geboden bij het voorbereiden van de uitvoering van de Risico-analyse.

Contact:  5.1.2e  minvws.nl

## RISICOANALYSE, CONTROLEBELEID en M&O BELEID

Versie 20 december 2021

### Informatie

Dit document begeleidt de beleidsmedewerker stapsgewijs bij het uitvoeren van een gedetailleerde risicoanalyse en het vastleggen van de beheersmaatregelen in het kader van het controlebeleid en het M&O beleid.

#### Doel van de risicoanalyse

Het identificeren, waarderen en mitigeren van risico's met passende beheers-/controlemaatregelen.

#### Doel van het controlebeleid en M&O beleid

Het controlebeleid samen met ons M&O-beleid zorgen ervoor dat VWS in-control is/blijft. Met andere woorden het veerkrachten van een redelijke mate van zekerheid dat de subsidievoorwaarden worden nageleefd.

#### Fraudetoets

Indien gebruik gemaakt wordt van dit format, dan is het niet nodig om een afzonderlijke fraudetoets uit te voeren. Wanneer de regeling voor besluitvorming wordt voorgelegd aan de minister, vermeld dan in de nota ter beslissing onder het kopje "fraudetoets" dat een risicoanalyse is uitgevoerd. Voor de overige te vermelden informatie onder dit kopje, zie hiervoor de toelichting in het format voor de nota ter beslissing.

#### Uitvoeren risicoanalyse

Voor het verkrijgen een volledig risicobeeld wordt geadviseerd om de risicoanalyse samen met DUS-I uit te voeren. Het Subsidie Lab van DUS-I kan daarbij ondersteunen ([5.1.2@minvws.nl](mailto:5.1.2@minvws.nl)).

### Stap 1 - Kerngegevens

Vul onderstaande kerngegevens van de subsidieregeling in.

Naam subsidieregeling:

Regeling voor zorgmedewerkers met langdurige post-COVID klachten

Verantwoordelijke directie:

MEVA

Artikel

4-1-1900

Hoofdbudget

ntb

Werkbudget

ntb

Looptijd subsidieregeling:

Van:

1-7-2023

T/m:

31-12-2023

Beschikbaar bedrag subsidieregeling per kalenderjaar:

Jaar	Subsidiendeel X	Bedrag
2023		35

Aantal subsidieaanvragen (inschatting):

1000

Gemiddeld subsidiebedrag per aanvrager (inschatting en onderbouwing):

15.000

Is er sprake van een s-plafond

nee

Toelichting: Zo ja, wat is de procedure bij bereiken van dat subsidieplafond

### Stap 2 - Uitvoeringsarrangement

Kies op basis van het subsidiebedrag per aanvraag het bijbehorende uitvoeringsarrangement. Hieraan ligt ten grondslag de proportionaliteit tussen het subsidiebedrag en de administratieve en controlelasten die met de subsidie gepaard gaan. Hoe lager het subsidiebedrag, hoe minder verantwoordingseisen er worden gesteld en hoe eenvoudiger de uitvoering is. Binnen een regeling zijn meerdere uitvoeringsarrangementen mogelijk indien de subsidiebedragen per aanvraag variëren. Onderstaand is per arrangement aangegeven welke standaard beheersmaatregelen hierbij horen. In stap 4 van dit formulier kun je deze maatregelen aanpassen op basis van de geïdentificeerde risico's in stap 3.

Financiële verhoudingswet van toepassing is

<b>Algemeen:</b>	
Nee	Kaderregeling subsidie OCW, SZW en VWS van toepassing
Nee	Deze regeling betreft het verstrekken van middelen aan bekende partijen om inzet te continueren die met eerdere subsidie is gestart.
Ja	Is Uniform Subsidiekader (USK) van toepassing

Subsidiebedrag per aanvraag:

<€ 25.000	≥ € 25.000 - < € 125.000	≥ € 125.000	SPUK-regeling
<p><b>Arrangement 1</b></p> <p>1A Direct vaststellen 1B Ambtsheve vaststellen</p> <p>Standaard controlebeleid (beheersmaatregelen):</p> <p><b>Verlenen van subsidies:</b>                      Ja Verificatie identiteit aanvrager                      Nee Controle van aanvrager in MenO-register                      Nee Melden andere subsidieaanvragen door aanvrager                      Nee Activiteitenplan                      Nee Begroting</p> <p><b>Bewaken van subsidies:</b>                      Nee Meldingsplicht bij 1b.</p> <p><b>Vaststellen van subsidies:</b>                      Nee Bewijs van geleverde prestatie (controle obv een deelwaarneming) bij 1b.                      Omvang: ?</p>	<p><b>Arrangement 2</b></p> <p>Verantwoording over prestatie</p> <p>Standaard controlebeleid (beheersmaatregelen):</p> <p><b>Verlenen van subsidies:</b>                      Verificatie identiteit aanvrager                      Controle van aanvrager in MenO-register                      Melden andere subsidieaanvragen door aanvrager                      Activiteitenplan                      Begroting</p> <p><b>Bewaken van subsidies:</b>                      Meldingsplicht</p> <p><b>Vaststellen van subsidies:</b>                      Bewijs van geleverde prestatie</p>	<p><b>Arrangement 3</b></p> <p>Verantwoording over kosten en prestatie</p> <p>Standaard controlebeleid (beheersmaatregelen):</p> <p><b>Verlenen van subsidies:</b>                      Verificatie identiteit aanvrager                      Controle van aanvrager in MenO-register                      Melden andere subsidieaanvragen door aanvrager                      Activiteitenplan                      Begroting</p> <p><b>Bewaken van subsidies:</b>                      Meldingsplicht</p> <p><b>Vaststellen van subsidies:</b>                      Bewijs van geleverde prestatie                      Financieel verslag (verantwoording uitgaven en inkomsten)</p> <p><b>Accountantsproduct(en):</b>                      Assurance-rapport                      Controleverklaring projectsubsidie                      Controleverklaring instellingssubsidie                      Rapport van feitelijke bevindingen                      Controleverklaring bij de jaarrekening</p>	<p><b>Arrangement 4</b></p> <p>Is er sprake van een SPUK-regeling</p> <p>Indicatoren:                      - xxx                      - xxx                      - xxx</p> <p>Toelichting (waarom risicoanalyse wordt niet verder ingevuld):</p>

### Stap 3 - Risico's

Geef aan of deze risico's aan de orde zijn en omschrijf het risico/de ongewenste gebeurtenis. Bepaal vervolgens de kans en impact en werk risico's met een score hoger dan 15 verder uit in het schema onder "omschrijving risico's". Consulteer relevante partijen die verantwoordelijk zijn voor de uitvoering van, het toezicht op of handhaving van deze subsidieregeling.

#### Risico's op misbruik, oneigenlijk gebruik en fraude t.a.v. de identiteit van de aanvrager.

**Voorbeelden:**

- De aanvrager behoort niet tot de doelgroep;
- De aanvrager heeft onvoldoende kennis en ervaring om de prestatie te leveren;
- Een fictief rechtspersoon of natuurlijk persoon ontvangt subsidie;
- De aanvrager dient dubbele aanvraag in (al dan niet via iemand anders)
- De aanvrager is niet gekwalificeerd om aanvraag in te dienen
- Aanvraag wordt in behandeling genomen zonder dat er een controle van aanvrager in M&O-register heeft plaatsgevonden
- Aanvrager komt in M&O-register voor maar dit is niet gemeld aan Beheerder van het centraal meldpunt ten behoeve van vervolgstappen
- Er is sprake van identiteitsfraude

Omschrijving risico's:	Kans	Impact	Risico (=K*I) met score ≥ 15	Beheersmaatregelen / Controlebeleid
De aanvrager voldoet niet aan de afbakening	4	4	16	Combinatie van documentatie waaronder arbeidscontract, salarisstrook of betalingsbewijs, verklaring arts, verklaring werkgever, kopie ID en afschrift
Een fictief rechtspersoon ontvangt subsidie	3	5	15	Combinatie van documentatie waaronder arbeidscontract, salarisstrook of betalingsbewijs, verklaring arts, verklaring werkgever, kopie ID en afschrift

De aanvrager is geen zorgmedewerker	1	5	5	Arbeidscontract, salarisstrook, dv overeenkomst, factuur, verklaring
De aanvrager heeft niet in de eerste golf gewerkt bij de betreffende werkgever	2	5	10	Arbeidscontract, salarisstrook, dv overeenkomst, factuur, verklaring
De aanvrager heeft niet gezorgd voor COVID patienten en/of is daar niet nauw bij betrokken geweest	2	5	10	Verklaring van de werkgever
De aanvrager heeft niet gewerkt bij een zorgwerkgever vallende onder de afbakening	2	5	10	Arbeidscontract, salarisstrook, dv overeenkomst, factuur
De aanvrager heeft niet te maken met geen of verminderde inzetbaarheid	1	5	5	Afschrift WIA-beoordeling
De aanvrager heeft geen post-COVID	3	5	15	Verklaring van een arts
De aanvrager kan geen verklaring krijgen van een arts	3	5	15	Medische commissie?
De aanvrager dient een dubbele aanvraag in	1	5	5	Toets door DUS-I
De aanvrager is niet gekwalificeerd om een aanvraag in te dienen	2	5	10	Goede communicatie
De aanvrager krijgt geen verklaring van zijn of haar werkgever	2	3	6	Werkgevers hebben aangegeven bereid te zijn mee te werken aan de
De aanvrager heeft een frauderende werkgever, bijvoorbeeld een onjuiste SBI code	3	3	9	SBI code aanvullen met AGB code

Toelichting (indien dit risico niet van toepassing is):

[Redacted]

**Inhoudelijke risico's t.a.v. de door de aanvrager te leveren prestatie**

**Voorbeelden:**

- De prestatie wordt niet (volledig) uitgevoerd;
- Niet-subsidiabele activiteiten worden uitgevoerd;
- De aanvrager voldoet niet aan de inhoudelijke voorwaarden van de regeling;
- Mogelijke onduidelijkheden in de regeling en als gevolg is er sprake van interpretatieverschillen.

**Omschrijving risico's:**

**Beheersmaatsregelen / Controlebeleid**

	Kans	Impact	Risico (=K*E) met score $\geq 15$	
1. 'Omschrijf risico/ongewenste gebeurtenis				
2. 'Omschrijf risico/ongewenste gebeurtenis				
3. 'Omschrijf risico/ongewenste gebeurtenis				

Toelichting (indien dit risico niet van toepassing is):

Er worden geen voorwaarden gesteld aan de besteding van de ondersteuning. Daarom zijn geen inhoudelijke risico's geïdentificeerd.

**Financiële risico's t.a.v. de uit te keren subsidie**

**Voorbeelden:**

- Niet-subsidiabele activiteiten worden gefinancierd;
- De aanvrager voldoet niet aan de financiële voorwaarden van de regeling;
- Fictieve kosten worden in rekening gebracht;
- Te hoge kosten worden in rekening gebracht;
- De aanvrager ontvangt dubbele financiering;
- Geld wordt overgemaakt naar valse bankrekening (fraude);
- De aanvrager bevindt zich in een slechte financiële situatie (risico op faillissement).

**Omschrijving risico's:**

**Beheersmaatsregelen / Controlebeleid**

	Kans	Impact	Risico (=K*E) met score $\geq 15$	
De aanvrager ontvangt een dubbele financiële ondersteuning	1	5	5	Controle door DUS-I op dubbele aanvragen en uitbetalingen
Het geld wordt overgemaakt naar een frauduleuze bankrekening	2	5	10	Controle op de identiteit van de aanvrager en het opvragen van een kopie
De aanvrager raakt zijn of haar toelagen kwijt	2	5	10	Samen met FIN wordt hier nog naar gekeken
Er worden veel meer aanvragen gedaan dan vooraf ingeschat	5	5	25	Strikte toetsing door DUS-I en goede communicatie over de afbakening
Veel meer aanvragers dan verwacht gaan in bezwaar of gaan naar de medische commissie waardoor de uitvoeringskosten stijgen	4	3	12	Voldoende budget reserveren voor de uitvoering

**Risico's t.a.v. de uitvoering van de subsidie**

**Voorbeelden:**

- DUS-I heeft onvoldoende personeel om de regeling uit te voeren
- De ICT-systemen zijn niet tijdig gereed voor start van aanvragen
- De ICT-systemen kunnen de hoeveelheid aanvragen niet aan
- Niet voldoen aan AVG bij verwerking van data/informatie
- Onduidelijkheid over (criteria) Regeling waardoor (te) veel vragen bij DUS-I binnenkomen.
- De druk om te controleren (door andere VWS-onderdelen op DUS-I) leidt ertoe dat subsidieproces te zwaar wordt ingestoken
- Communicatie bereikt niet alle potentiële aanvragers
- Onduidelijkheid over (criteria) Regeling waardoor (te) veel vragen bij DUS-I binnenkomen.
- P&O berekening onjuist berekend
- Onjuiste vastlegging van gegevens van aanvrager in financiële administratie
- Onjuiste vastlegging van betaaltermijn (termijnbedrag, slotbedrag en/of betaalarithme)
- Betaling(en) wordt niet tijdig verricht door onjuiste vastlegging in SAP

Omschrijving risico's:	Kans	Impact	Risico (=K*E) met score $\geq 15$	Beheersmaatsregelen / Controlebeleid
Veel meer aanvragers dan beoogd gaan in bezwaar	3	5	15	
Veel meer aanvragers dan verwacht gaan naar de medische commissie	2	4	8	
Niet voldoen aan AVG bij verwerking van data/informatie	4	4	16	Veel privacygevoelige informatie benodigd om beoordeling te kunnen maken. Anders accepteren van risico's.

Toelichting (optioneel):

**Specifieke risico's, omdat medische zorg wordt gesubsidieerd (subsidieregeling met medische component)**

**Voorbeelden:**

- Beperking in toezicht als gevolg van privacybescherming, namelijk dat medische dossiers niet ingezien mogen worden;
- Zorg wordt gedeclareerd, terwijl deze niet is geleverd (fictieve patiënten of medische verklaringen);
- Er wordt een duurdere behandeling opgegeven dan is geleverd (upcoding).

**Omschrijving risico's:**

Omschrijving risico's:	Kans	Impact	Risico (=K*E) met score $\geq 15$	Beheersmaatsregelen / Controlebeleid

Toelichting (optioneel):  
Dit is niet van toepassing.

**Specifieke risico's omdat er een complexe (technische) prestatie wordt geleverd.**

**Voorbeelden:**

- VWS kan niet vaststellen of de prestatie is geleverd, omdat hiervoor specifieke inhoudelijke expertise ontbreekt.
- Beperking in toezicht als gevolg van privacybescherming (bijvoorbeeld dat medische dossiers niet ingezien mogen worden)

**Omschrijving risico's:**

Omschrijving risico's:	Kans	Impact	Risico (=K*E) met score $\geq 15$	Beheersmaatsregelen / Controlebeleid

Toelichting (optioneel):  
Dit is niet van toepassing omdat geen prestatie wordt gesubsidieerd.

**Overige risico's (bijvoorbeeld juridische risico's)**



Omschrijving risico's:	Kans	Impact	Risico (=K*E) met score ≥ 15	Beheersmaatregelen / Controlebeleid
Aanvragers voelen zich alsnog niet erkend	5	4	20	Goede communicatie wat het kabinet beoogt met de ondersteuning
Aanvragers zien de ondersteuning in verhouding tot hun schade	5	5	25	Goede communicatie wat het kabinet beoogt met de ondersteuning
Andere mensen voelen zich expliciet niet erkend, bijvoorbeeld mensen werkzaam in andere sectoren, andere ziekteoorzaak of geen COVID zorg geleverd	5	3	15	Goede communicatie wat het kabinet beoogt met de ondersteuning
Sommige aanvragers kunnen niet aan de voorwaarden voldoen, omdat zij bijvoorbeeld met pensioen zijn gegaan en daarom geen WIA-beoordeling hebben	2	3	6	Goede communicatie wat het kabinet beoogt met de ondersteuning
Sommige aanvragers kunnen niet aan de voorwaarden voldoen, omdat zij bijvoorbeeld met pensioen zijn gegaan en daarom geen WIA-beoordeling hebben	2	4	8	Goede communicatie wat het kabinet beoogt met de ondersteuning
Aanvragers worden niet bereikt, bijvoorbeeld omdat zij niet bekend zijn met de regeling	2	1	2	Goede communicatie wat het kabinet beoogt met de ondersteuning
Aanvragers hebben veel onduidelijkheid over of zij nu wel of niet in aanmerking komen voor de ondersteuning	3	2	6	Goede communicatie wat het kabinet beoogt met de ondersteuning
Aanvragers geven geen toestemming voor het delen van hun gegevens	2	2	4	
De privacy van de aanvragers is onvoldoende geborgd (zie PIA)	2	2	4	



**Stap 4 - Beheersmaatregelen / Controlebeleid**

Geef aan welke standaard en aanvullende beheersmaatregelen worden ingezet. Indien de regeling specifieke voorwaarden met zich meebrengt, overweeg dan specifieke maatregelen te selecteren. Licht in dat geval je besluit toe.

Arrangement 1	
<b>Verlenen van subsidies:</b>	
Verificatie identiteit aanvrager, via:	
Nee	Uittreksel Kamer van Koophandel
Nee	Uittreksel Basisregistratie Personen
Anders, namelijk:	
Nee	Controle van aanvrager in MenO-register
<b>Toelichting:</b> BSN nummer, kopie paspoort, kopie bankrekening, verklaring werkgever, afschrift WIA-beoordeling en verklaring arts	
<b>Bewijs dat aanvrager tot doelgroep behoort:</b>	
Nee	Kopie diploma
Nee	BIG-register
Nee	Garantstelling
Anders, namelijk:	
<b>Overige controlemaatregelen</b>	
Toel	Zie bovenstaand
<b>Verlenen van subsidies:</b>	
Nee	Activiteitenplan
Anders, namelijk:	
<b>Bewaken van subsidies:</b>	
Nee	Fysieke controle ter plaatse
Anders, namelijk:	
<b>Vaststellen van subsidies:</b>	
<b>Bewijs van geleverde prestatie (steekproefsgewijze controle):</b>	
Nee	Activiteitenverslag
Anders, namelijk:	

Arrangement 2	
<b>Verlenen van subsidies:</b>	
Verificatie identiteit aanvrager, via:	
Anders, namelijk:	Uittreksel Kamer van Koophandel
Anders, namelijk:	Uittreksel Basisregistratie Personen
Anders, namelijk:	
Anders, namelijk:	Controle van aanvrager in MenO-register
<b>Toelichting:</b>	
<b>Bewijs dat aanvrager tot doelgroep behoort:</b>	
Anders, namelijk:	Kopie diploma
Anders, namelijk:	BIG-register
Anders, namelijk:	Garantstelling
Anders, namelijk:	
<b>Overige controlemaatregelen</b>	
<b>Toelichting:</b>	
<b>Verlenen van subsidies:</b>	
Anders, namelijk:	Activiteitenplan
Anders, namelijk:	
Anders, namelijk:	Iussentijse inhoudelijke rapportage
Anders, namelijk:	Fysieke controle ter plaatse
Anders, namelijk:	
<b>Vaststellen van subsidies:</b>	
<b>Bewijs van geleverde prestatie:</b>	
Anders, namelijk:	Activiteitenverslag
Anders, namelijk:	Factuur
Anders, namelijk:	

Arrangement 3	
<b>Verlenen van subsidies:</b>	
Verificatie identiteit aanvrager, via:	
Anders, namelijk:	Uittreksel Kamer van Koophandel
Anders, namelijk:	Uittreksel Basisregistratie Personen
Anders, namelijk:	
Anders, namelijk:	Controle van aanvrager in MenO-register
<b>Toelichting:</b>	
<b>Bewijs dat aanvrager tot doelgroep behoort:</b>	
Anders, namelijk:	Kopie diploma
Anders, namelijk:	BIG-register
Anders, namelijk:	Garantstelling
Anders, namelijk:	
<b>Overige controlemaatregelen</b>	
<b>Toelichting:</b>	
<b>Verlenen van subsidies:</b>	
Anders, namelijk:	Activiteitenplan
Anders, namelijk:	
<b>Bewaken van subsidies:</b>	
Anders, namelijk:	Iussentijse inhoudelijke rapportage (indien meerjarige subsidie)
Anders, namelijk:	Fysieke controle ter plaatse
Anders, namelijk:	
<b>Vaststellen van subsidies:</b>	
<b>Bewijs van geleverde prestatie:</b>	
Anders, namelijk:	Activiteitenverslag
Anders, namelijk:	Factuur
Anders, namelijk:	

**Toelichting:**

---

**Verlenen van subsidies:**  
 Begroting  
 Bankverklaring  
 Jaarrekening  
 Melden andere subsidieaanvragen door aanvrager  
 Anders, namelijk:

**Toelichting (o.a. welke andere subsidieaanvragen door aanvrager):**

---

**Arrangement 1**

Specifieke risico's, omdat medische zorg wordt gesubsidieerd (subsidierегeling met medische component). Beheersmaatregel aanvullende controle door:  
 IGI  
 NZa  
 Anders, namelijk:

**Toelichting:**

Specifieke risico's omdat er een complexe (technische) prestatie wordt geleverd. Beheersmaatregel aanvullende controle door:  
 Technisch expert:  
 Anders, namelijk:

**Toelichting:**

**Toelichting:**

---

**Verlenen van subsidies:**  
 Begroting  
 Bankverklaring  
 Jaarrekening  
 Melden andere subsidieaanvragen door aanvrager  
 Anders, namelijk:

**Vaststellen van subsidies:**  
 Verklaring inzake werkelijke kosten en opbrengsten  
 Anders, namelijk:

**Toelichting (o.a. welke andere subsidieaanvragen door aanvrager):**

---

**Arrangement 2**

Specifieke risico's, omdat medische zorg wordt gesubsidieerd (subsidierегeling met medische component). Beheersmaatregel aanvullende controle door:  
 IGI  
 NZa  
 Anders, namelijk:

**Toelichting:**

Specifieke risico's omdat er een complexe (technische) prestatie wordt geleverd. Beheersmaatregel aanvullende controle door:  
 Technisch expert:  
 Anders, namelijk:

**Toelichting:**

**Toelichting:**

---

**Verlenen van subsidies:**  
 Begroting  
 Bankverklaring  
 Jaarrekening  
 Melden andere subsidieaanvragen door aanvrager  
 Anders, namelijk:

**Bewaken van subsidies:**  
 Tussentijds financieel verslag (indien meerjarige subsidie)  
 Fysieke controle ter plaatse  
 Anders, namelijk:

**Vaststellen van subsidies:**  
 Financieel verslag (verantwoording uitgaven en inkomsten)  
 Accountantsproduct(en), namelijk:  
 Assurance-rapport  
 Controleverklaring projectsubsidie  
 Controleverklaring instellingssubsidie  
 Rapport van feitelijke bevindingen  
 Controleverklaring bij de jaarrekening  
 Facturen  
 Anders, namelijk:

**Toelichting (o.a. welke andere subsidieaanvragen door aanvrager):**

---

**Arrangement 3**

Specifieke risico's, omdat medische zorg wordt gesubsidieerd (subsidierегeling met medische component). Beheersmaatregel aanvullende controle door:  
 IGI  
 NZa  
 Anders, namelijk:

**Toelichting:**

Specifieke risico's omdat er een complexe (technische) prestatie wordt geleverd. Beheersmaatregel aanvullende controle door:  
 Technisch expert:  
 Anders, namelijk:

**Toelichting:**

### Stap 5 - Afsluiten

Vul onderstaande controlevragen en relevante gegevens in. Leg het definitieve formulier tenslotte ter goedkeuring voor aan het Expertisecentrum Subsidies (ECS).

**Restrisico's**

Zijn alle mogelijke risico's op misbruik, oneigenlijk gebruik en fraude geïdentificeerd en geminimaliseerd met controlemaatregelen?

**- Misbruik**

Onder misbruik wordt verstaan: het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens (door belanghebbenden) met als doel ten onrechte overheidssubsidies of uitkeringen te verkrijgen of geen of een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen.

**- Oneigenlijk Gebruik**

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan: het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of geen of een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen, in overeenstemming met de bewoordingen

van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking ervan.

Zijn bij het uitvoeren van de risicoanalyse relevante partijen in de uitvoering, het toezicht of handhaving van deze regeling betrokken?

Leveren de beheersmaatregelen een redelijke mate van zekerheid dat de subsidievoorwaarden worden nageleefd?

**Indien er na de genomen beheersmaatregelen (stap 4) nog sprake is van één of meerdere restructies, vermeld deze dan in het tekstvak "opmerking".**  
Geef voor ieder restructie aan of het risico is gemittigeerd of naar een acceptabel niveau gebracht?  
Is het verantwoord (gelet op de restructies) om de subsidieregeling uit te voeren?  
Is de restructie gekwantificeerd?



Opmerking:

Naam:

Functie:

Datum:



Toelichting soort beheersingsmaatregel (Controlemaatregelen in proces van behandelen, communicatie, accountantsproduct etc.)	Wat zijn (na toepassen beheersmaatregelen) risico's?	Wat is het ingeschatte risicobedrag en hoe is dit bedrag tot stand gekomen?	Hoe wordt het risico gemittigeerd of naar een acceptabel niveau gebracht?

Toelichting soort beheersingsmaatregel (Controlemaatregelen in proces van behandelen, communicatie, accountantsproduct etc.)	Wat zijn (na toepassen beheersmaatregelen) risico's?	Wat is het ingeschatte risicobedrag en hoe is dit bedrag tot stand gekomen?	Hoe wordt het risico gemittigeerd of naar een acceptabel niveau gebracht?
Maatregel in proces behandelen			
Maatregel in proces behandelen			
Maatregel in andere regelgeving			
Maatregel in communicatie en behandeling			

Toelichting soort beheersingsmaatregel (Controlemaatregelen in proces van behandelen, communicatie, accountantsproduct etc.)	Wat zijn (na toepassen beheersmaatregelen) risico's?	Wat is het ingeschatte risicobedrag en hoe is dit bedrag tot stand gekomen?	Hoe wordt het risico gemittigeerd of naar een acceptabel niveau gebracht?

<b>Toelichting soort beheersingsmaatregel (Controlemaatregelen in proces van behandelen, communicatie, accountantsproduct etc.)</b>	<b>Wat zijn (na toepassen beheersmaatregelen) restrictie's?</b>	<b>Wat is het ingeschatte restrictiebedrag en hoe is dit bedrag tot stand gekomen?</b>	<b>Hoe wordt het restrictie gemiddeld of naar een acceptabel niveau gebracht?</b>

<b>Toelichting soort beheersingsmaatregel (Controlemaatregelen in proces van behandelen, communicatie, accountantsproduct etc.)</b>	<b>Wat zijn (na toepassen beheersmaatregelen) restrictie's?</b>	<b>Wat is het ingeschatte restrictiebedrag en hoe is dit bedrag tot stand gekomen?</b>	<b>Hoe wordt het restrictie gemiddeld of naar een acceptabel niveau gebracht?</b>

<b>Toelichting soort beheersingsmaatregel (Controlemaatregelen in proces van behandelen, communicatie, accountantsproduct etc.)</b>	<b>Wat zijn (na toepassen beheersmaatregelen) restrictie's?</b>	<b>Wat is het ingeschatte restrictiebedrag en hoe is dit bedrag tot stand gekomen?</b>	<b>Hoe wordt het restrictie gemiddeld of naar een acceptabel niveau gebracht?</b>
Maatregel in de communicatie			
Maatregel in de communicatie			
Maatregel in de communicatie			
Maatregel in de communicatie			
Maatregel in de communicatie			
Maatregel in de communicatie			