

**Accountantsprotocol Beschikbaarheidsbijdrage
Academische Zorg – Compartment 2**

**Accountantsprotocol beschikbaarheidsbijdrage academische zorg
– compartiment 2.**

*Behorend bij de verantwoording beschikbaarheidsbijdrage academische zorg voor
compartiment 2*

Januari 2024

Inhoud

| | |
|---|----------|
| 1. Uitgangspunten | 4 |
| 1.1 Inleiding | 4 |
| 1.2 Doelstelling | 4 |
| 1.3 Proces aanvraag tot vaststelling | 4 |
| 1.4 Leeswijzer | 5 |
| 2. Onderzoeksaanpak | 6 |
| 2.1 Inleiding | 6 |
| 2.2 De controle van verantwoordingsinformatie | 6 |
| 2.3 Toetsingscriteria | 6 |
| 2.4 Controletolerantie. | 6 |
| 2.5 Controleverklaring | 7 |
| 2.6 Verenigbaarheid andere informatie | 7 |

1. Uitgangspunten

1.1 Inleiding

Dit protocol heeft betrekking op de beschikbaarheidsbijdrage voor Academische zorg zoals bedoeld in de Beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg' met als kenmerk BR/REG-23142 (hierna: de beleidsregel). Ten aanzien van de verantwoording over de beschikbaarheidsbijdrage Academische zorg – vaste deel (hierna: bbaz) is de Nadere Regel Verantwoording compartiment 2 met het kenmerk NR/REG-2322 (hierna: Nadere regel) van toepassing. De verantwoording gebeurt conform de procedures die zijn vastgelegd in de nadere regel. De regelgeving en overige relevante documentatie over deze beschikbaarheidsbijdrage zijn te vinden op de website van de Nederlandse Zorgautoriteit (www.nza.nl).

Zorgaanbieders die een beschikbaarheidsbijdrage ontvangen voor academische zorg hebben hiervoor een verleningsbeschikking ontvangen. In deze beschikking en in de beleidsregel staat onder welke voorwaarden zorgaanbieders in aanmerking komen voor een beschikbaarheidsbijdrage voor Academische zorg. Met zorgaanbieder wordt bedoeld de instelling die de beschikbaarheidsbijdrage voor Academische zorg ontvangt. In dit geval is dat de instelling belast met een dienst van algemeen economisch belang.

Dit accountantsprotocol heeft betrekking op de verantwoording voor compartiment 2. Dit betreffen zorgaanbieders waarbij de topreferente zorg volledig wordt bekostigd via prestaties en tarieven. Deze zorgaanbieders ontvangen daarom uitsluitend een bijdrage voor het vaste deel van de bbaz dat toeziet op ontwikkeling en innovatie. Het vaste deel is bedoeld voor de infrastructuur, de kenniscomponent, en de ontwikkeling en innovatie die structureel nodig is voor het kunnen behandelen van een academische patiënt.

Voor definities van de in dit protocol gehanteerde begrippen wordt verwezen naar artikel 1 van de beleidsregel en artikel 1 van de Nadere regel.

1.2 Doelstelling

Het doel van dit accountantsprotocol is het verstrekken van duidelijkheid over de reikwijdte en diepgang van het accountantsonderzoek en de in dat kader af te geven controleverklaring ten aanzien van het Verantwoordingsformulier O&I – compartiment 2 (hierna: het formulier). De controleverklaring wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) gebruikt om zekerheid te verkrijgen omtrent de juistheid van de bestede middelen zoals verantwoord in het formulier.

In het Uniform kader is vastgelegd dat voor de vaststelling een accountantsproduct wordt gevraagd in geval van een beschikbaarheidsbijdrage met een verleend bedrag van € 125.000 of hoger en waarvan de hoogte van de bijdrage is gebaseerd op daadwerkelijk gemaakte kosten of op de realisatie ($p \times q$).

1.3 Proces aanvraag tot vaststelling

Op basis van de beleidsregel zal de NZa na afloop van het subsidiejaar een vaststellingsbeschikking afgeven. Met de vaststellingsbeschikking wordt de hoogte van de beschikbaarheidsbijdrage definitief door de NZa vastgesteld.

In de Nadere regel zijn regels opgenomen ten aanzien van de verantwoording door de ontvangers over de bbaz. Deze regeling beoogt om op transparante wijze vast te leggen welke gegevens de ontvangers dienen te verstrekken aan de NZa.

De ontvanger levert ten aanzien van de verantwoording over het vaste deel ontwikkeling en innovatie (O&I) uiterlijk op 31 augustus 2024 de in de Nadere regel opgenomen kwantitatieve en kwalitatieve gegevens aan.

Voor de verantwoording moet gebruik worden gemaakt van het formulier dat door de aanbieder wordt opgesteld op basis van de nadere regel zoals gepubliceerd op de website van de NZa.

De accountant¹ hanteert het accountantsprotocol als kader voor zijn werkzaamheden. Daarnaast laat hij zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening gedrags- en Beroepscode 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 waarmerkt het formulier.

Voor vragen over de beleidsregels en/of het onderzoek door de accountant kan contact opgenomen worden met de NZa via info@nza.nl of via het Informatie- en contactcentrum van de NZa op telefoonnummer 088-770 8 770. Deze is op werkdagen telefonisch bereikbaar van 09.00 tot 17.00 uur.

1.4 Leeswijzer

Hoofdstuk 1 geeft de uitgangspunten weer van het accountantsprotocol.

Hoofdstuk 2 geeft het toetsingskader en de materialiteit voor de accountant van de zorgaanbieder weer in het kader van de controleopdracht.

¹ Accountant als bedoeld in artikel 1 van de wet op het accountantsberoep.

2. Onderzoeksaanpak

2.1 Inleiding

De accountant voert werkzaamheden uit op de verantwoorde gegevens zoals door de ontvanger opgenomen in het formulier ten behoeve van de vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage academische zorg.

Als uitgangspunt voor de controle hanteert de accountant standaard 805 van de NV COS.

2.2 De controle van verantwoordingsinformatie

De accountant onderzoekt of de verantwoordingsinformatie die door de zorgaanbieder is opgenomen en verantwoord in het formulier, is opgesteld in overeenstemming met de voorwaarden zoals opgenomen in de hieraan ten grondslag liggende beleidsregel en nadere regel.

In artikel 5.5 van de beleidsregel is bepaald hoe de hoogte van de beschikbaarheidsbijdrage voor Academische zorg compartiment 2 wordt vastgesteld. De scope van de controleopdracht van de accountant is de kwantitatieve verantwoordingsinformatie zoals opgenomen in het formulier dat als bijlage is opgenomen en beschreven in de nadere regel voor het normenkader behorende bij het formulier verwijzen we naar artikel 5 van de nadere regel.

De onderzoeksaanpak is de primaire verantwoordelijkheid van de accountant. Dit accountantsprotocol schrijft dan ook niet een aanpak van de controleopdracht voor.

De accountant voert zijn onderzoek uit in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 805 'Speciale overwegingen - Controles van een enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of items van een financieel overzicht.'

Van de accountant wordt niet verwacht dat een uitspraak wordt gedaan over de kwalitatieve informatie of de overige informatie die door de zorgaanbieder wordt ingediend bij de aanvraag tot vaststelling. Daarnaast wordt van de accountant geen inhoudelijk oordeel verwacht over de begroting en de door de NZa vastgestelde percentages zoals opgenomen in de nadere regel anders dan dat deze in overeenstemming met artikel 5 van de nadere regel zijn opgenomen in de verantwoording.

2.3 Toetsingscriteria

De accountant voert zijn controle uit op de verantwoordingsinformatie zoals opgenomen in het formulier met inachtneming van de specifieke bepalingen zoals opgenomen in het normenkader van artikel 5 van de nadere regel ('Normenkader bij het verantwoordingsformulier').

Dit betekent dat de accountant zijn controle uitvoert op uitsluitend de juistheid van de in het formulier verantwoorde kosten.

2.4 Controletolerantie.

Voor de verantwoordingsinformatie, zoals opgenomen en beschreven in de nadere regel dient een redelijke mate van zekerheid te worden verkregen dat het formulier geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden van materiaal belang bevat (waarbij de normen voor invulling van het formulier zijn gegeven in de beleidsregel en de nadere regel).

Voor de controle van de verantwoordingsinformatie dient de accountant uit te gaan van een betrouwbaarheid van 95%.

Een goedkeurende controleverklaring impliceert dat, gegeven de hierboven genoemde betrouwbaarheid, in het formulier ten aanzien van de verantwoordingsinformatie, geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden voorkomen met een materieel belang dat groter is dan de voorgeschreven toleranties.

De toleranties die worden weergegeven in onderstaande tabel, worden uitgedrukt in een percentage van het totaal van de kosten opgenomen in het formulier.

Tabel 2: toleranties controle verantwoordingsinformatie

| | Goedkeurend | Beperking | Oordeel- onthouding | Afkeurend |
|--|--------------------|------------------|--------------------------------|------------------|
| Fouten in de verantwoording | ≤ 1% | > 1% en ≤ 3% | n.v.t. | > 3% |
| Onzekerheden in de controle | ≤ 3% | > 3% en ≤ 10% | >10% | n.v.t. |

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

Van fouten in de verantwoording is sprake indien naar aanleiding van het uitgevoerde onderzoek is gebleken dat de verantwoordingsinformatie in het formulier onjuistheden bevat omdat deze niet voldoen aan de toetsingscriteria van paragraaf 2.3 van dit accountantsprotocol.

Van een onzekerheid in de controle is sprake als er onvoldoende (controle-)informatie beschikbaar is om de ingevulde verantwoordingsinformatie in het formulier als goed of fout aan te merken.

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

Indien sprake is van niet gecorrigeerde fouten in de verantwoording wordt het totaalbedrag hiervan door de zorgaanbieder opgenomen te worden in een separate toelichting bij het formulier.

Deze toelichting wordt door de NZa betrokken bij de beoordeling van de aanvraag tot vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage. Het bestuur van de zorgaanbieder is verantwoordelijk voor de juistheid en volledigheid van de informatie in het formulier.

2.5 Controleverklaring

De accountant geeft een controleverklaring af bij de verantwoordingsinformatie zoals opgenomen in het formulier. De strekking van het oordeel kan behalve goedkeurend ook met beperking, met oordeelonthouding of afkeurend zijn.

De volgende specifieke punten dienen minimaal te worden opgenomen in de controleverklaring:

- In paragraaf met de basis voor het oordeel dient te worden opgenomen dat de controle is uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, dit controleprotocol en artikel 5 van de nadere regel.
- In de beperking van de verspreidingskring dient te worden opgenomen dat de rapportage is bestemd voor de Nederlandse Zorgautoriteit.

2.6 Verenigbaarheid andere informatie

Het formulier omvat naast de verantwoordingsinformatie ook andere informatie, die bestaat uit:

- het ondertekeningsdocument

Wat betreft de verenigbaarheid van deze andere informatie met het formulier geldt het volgende. De accountant stelt vast dat de andere informatie verenigbaar is met de informatie in het ingevulde formulier en geen materiële afwijkingen bevat. Indien blijkt dat het door de zorgaanbieder ingevulde ondertekeningsdocument niet in lijn is met het formulier vermeldt de accountant dit in de controleverklaring.