



Controleprotocol nacalculatie centrale posten ambulancevervoer 2005

1. ALGEMEEN

1.1 Het doel en reikwijdte van het controleprotocol

Het doel van het protocol is het geven van aanwijzingen aan de externe accountant van de instelling/ambulancedienst over welke controlepunten met welke diepgang en reikwijdte gecontroleerd moeten worden. Dit om het CTG/ZAio in staat te stellen de rechtmatigheid van de bekostiging vast te stellen. Het controleprotocol voorkomt als zodanig controle op controle en bevordert een doelmatige controlestructuur.

1.2 Procedure

1. De directie van de instelling/ambulancedienst geeft de externe accountant opdracht tot het uitvoeren van een accountantscontrole van het nacalculatieformulier, met inachtneming van het door CTG/ZAio opgestelde controleprotocol.
2. De externe accountant voert de accountantscontrole van het nacalculatieformulier uit met inachtneming van het gestelde in het controleprotocol.
3. De directie van de instelling/ambulancedienst stuurt het gewaarmerkte en door directie en zorgverzekeraar ondertekende nacalculatieformulier vergezeld van de accountantsverklaring toe aan CTG/ZAio.

2. REIKWIJDTE VAN DE CONTROLE

2.1 Object van controle

Het object van controle is het nacalculatieformulier 2005. Uiteraard bestaat er een zeer directe relatie tussen de jaarrekening van de instelling/ambulancedienst en het nacalculatieformulier.

Het nacalculatieformulier, inclusief bijlagen, is opgesteld door de directie van de instelling/ambulancedienst en moet aansluiten op de door de externe accountant gecontroleerde jaarrekening 2005. Afwijkingen van het nacalculatieformulier ten opzichte van de gecontroleerde jaarrekening dienen expliciet te worden toegelicht en gemotiveerd in een afzonderlijke bijlage bij het nacalculatieformulier.

2.2 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

De maximaal toelaatbare fout (audit risk) met betrekking tot de posten met specifieke aandacht, die door CTG/ZAio in het nacalculatieformulier wordt geaccepteerd, bedraagt 1% bij een betrouwbaarheid van 95%. Het audit risk is de resultante van het inherent risico, het interne controlerisico en het ontdekkingsrisico. De accountant dient zijn te verrichten werkzaamheden na inschatting van de risico's dusdanig samen te stellen dat het resterende audit risk maximaal de hiervoor genoemde 1% bedraagt.

Aan een aantal beleidsregels dient specifiek aandacht te worden besteed. Onder **specifieke aandacht** wordt verstaan een controle waarbij nadrukkelijk wordt bezien of de interne beheersing van een dusdanig niveau is dat de naleving van de beleidsregels door middel van instructies en procedures wordt afgedwongen en het audit risk derhalve maximaal 1% bedraagt.

2.3 Te verrichten werkzaamheden

De accountant stelt vast dat het nacalculatieformulier is ondertekend door een bevoegd lid van de directie c.q. de Raad van Bestuur.

De accountant stelt tevens vast dat:

- het nacalculatieformulier juist en volledig is ingevuld;
- het nacalculatieformulier aansluit op de gecontroleerde jaarrekening;
- de toelichtingen op eventuele afwijkingen tussen het nacalculatieformulier en de gecontroleerde jaarrekening zijn toegevoegd.

De accountant dient bij de accountantscontrole van de nacalculatie 2005, uitgaande van de voor de controle van de jaarrekening 2005 verrichte werkzaamheden en de hiervoor aangegeven maximale fout en betrouwbaarheid, aanvullend aandacht te besteden aan de volgende artikelen van de beleidsregels en de volgende circulaires.

Beleidsregel	Artikel	
Aanvaardbare kosten CPA	4.2 5 6	algemene aandacht algemene aandacht specifieke aandacht
Afschrijving (m.b.t. de nacalculatorische afschrijvingen)		algemene aandacht
Productieafspraken CPA	3.3	specifieke aandacht
Budgettering ambulancediensten	5	algemene aandacht
Rente		specifieke aandacht
Aanvullende inkomsten		specifieke aandacht
BTW-constructies onroerend goed		specifieke aandacht

Circulaire	Datum	Onderwerp	Soort aandacht
2002-43c	19 juni 2002	Kosten C2000 en AVLS/GIS	specifieke aandacht

De accountant moet om de controle op de hierboven genoemde artikelen goed te kunnen verrichten wel kennis nemen van de overige niet genoemde artikelen van de geldende beleidsregels. Voor zover de beleidsregels niet zijn nageleefd maakt de accountant hiervan melding in zijn verklaring.

2.4 Aandachtspunten

Door de accountant dient te worden vastgesteld dat consolidatie van relevante rechtspersonen heeft plaatsgevonden.

De accountant dient de juistheid en volledigheid van de aanvullende inkomsten vast te stellen. Voor de controle op de volledigheid en de correcte rubricering wordt verwezen naar hetgeen in paragraaf 2.2 is vermeld ten aanzien van het audit risk. Tevens dient de accountant vast te stellen dat het overzicht "Specificatie overige opbrengsten" voldoende gedetailleerd is gespecificeerd.

Tijdens de controle van de rentekosten c.q. de ten laste van het WTG budget te brengen doorberekende rente moet in het bijzonder worden gelet op de volgende punten:

- Eigen vermogen: het deel van de reserves, egalisatierekeningen en voorzieningen dat gerubriceerd is als kortlopende schuld dient door de accountant kritisch te worden beoordeeld.

- Toerekening van de interestlasten indien de ambulancedienst of CPA deel uitmaakt van een conglomeraat van bedrijven of een GGD.

Volledigheidshalve wordt hier vermeld dat onder kortlopende schulden wordt verstaan bestaande en vaststaande verplichtingen van de rechtspersoon, die binnen een jaar door betaling worden afgewikkeld. Verwezen wordt naar hetgeen in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving hierover wordt vermeld.

Met betrekking tot de BTW-constructies onroerend goed zijn door CTG/ZAiO en de betreffende instelling/ambulancedienst specifieke, individuele en derhalve per instelling/ambulancedienst verschillende afspraken gemaakt. De accountant dient de naleving en verwerking in het nacalculatieformulier van de gemaakte afspraken te controleren.

3. ACCOUNTANTSCONTROLE

3.1 Tijdstip

Teneinde een doelmatige controle van het nacalculatieformulier mogelijk te maken, verdient het de sterke voorkeur het nacalculatieformulier direct aansluitend op de afronding van de jaarrekening in te vullen en te laten controleren.

3.2 Rapportage over de controle

De accountant rapporteert over zijn controle overeenkomstig de bijgevoegde modelaccountantsverklaring.

Modelaccountantsverklaring bij nacalculatieformulier 2005

3.3 Accountantsverklaring

Afgegeven ten behoeve van College Tarieven Gezondheidszorg/Zorg Autoriteit i.o.

Opdracht

Ingevolge uw opdracht hebben wij bijgaand nacalculatieformulier 2005 van(naam organisatie) te(plaats organisatie) gecontroleerd. Het nacalculatieformulier is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de instelling. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake het, door ons ter identificatie gewaarmerkte, nacalculatieformulier te verstrekken. Deze verklaring is bestemd voor College Tarieven Gezondheidszorg/Zorg Autoriteit i.o.

Werkzaamheden

Onze controle is verricht in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten. Volgens deze richtlijnen dient onze controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het nacalculatieformulier geen onjuistheden van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en de toelichtingen in het nacalculatieformulier. Voorts hebben wij de aanwijzingen voor de controle in acht genomen die CTG/ZAiO heeft gegeven in het controleprotocol nacalculatieformulier 2005. Wij zijn van mening dat onze controle een deugdelijke grondslag vormt voor ons oordeel.

Bevindingen

(indien van toepassing)

Oordeel

Wij zijn van oordeel dat de in het nacalculatieformulier 2005 opgenomen cijfermatige gegevens op een juist wijze zijn ontleend aan de jaarrekening dan wel juist zijn berekend en dat bij het opstellen van het nacalculatieformulier 2005 de aanwijzingen die het CTG/ZAIO heeft gegeven voor het opstellen van het nacalculatieformulier 2005 zijn nageleefd. Tevens hebben wij vastgesteld dat de vragenlijst die deel uitmaakt van het nacalculatieformulier juist is ingevuld.

Plaats, datum

Ondertekening