

---

Nadere regel Kaderregeling Administratieve Organisatie en Interne Controle inzake DBC-registratie en facturering

---

## **1. ALGEMEEN**

- a. Gelet op artikel 2a, lid 3 WTG stelt CTG /ZAio deze nadere regel vast.
- b. Deze nadere regel is van toepassing op organen voor gezondheidszorg als vermeld in artikel 1, onder A, nummers 1, 2, 29, 29a, 29b, 32 en 33 van het Besluit werkingsfeer WTG 1992.
- c. De nadere regel treedt in werking op de datum dat de WTG, zoals gewijzigd door de WTG-ExPres, in werking treedt en werkt terug tot die datum indien de bekendmaking van de nederlegging van de nadere regel in de Staatscourant na deze datum plaatsvindt.
- d. De termijn waarvoor deze beleidsregel geldt: onbepaald.
- e. Deze nadere regel kan worden aangehaald als "Nadere regel Kaderregeling Administratieve Organisatie en Interne Controle inzake DBC-registratie en facturering".

---

## **2. KADERREGELING ADMINISTRATIEVE ORGANISATIE EN INTERNE CONTROLE (AO/IC)**

### **2.1 Algemeen**

Ter waarborging van de betrouwbaarheid van het DBC-systeem dienen minimale eisen te worden gesteld aan de administratieve organisatie en interne controle bij de zorgaanbieders. Deze minimale eisen zijn opgenomen in de bijlage bij deze Nadere regel "Kaderregeling Administratieve Organisatie en Interne Controle inzake DBC-registratie en facturering" (versie 1.0 d.d. 7 november 2003). Deze kaderregeling is te vinden op de website [www.ctg-zaio.nl](http://www.ctg-zaio.nl).

In deze kaderregeling is voorgeschreven dat de interne controle afdeling/functionaris zorgdraagt voor een rapportage aan het management over de opzet, het bestaan en de werking van de AO/IC. Op basis van deze rapportage wordt de Raad van Bestuur in staat gesteld een bestuursverklaring af te geven over de DBC-registratie en DBC-facturatie. Vervolgens stelt de accountant een onderzoek in naar het gestelde in de bestuursverklaring DBC registratie en facturering, die is afgegeven in het kader van de DBC-bedrijfsvoering, en zoals deze is opgenomen in de kaderregeling.

### **2.2 Typeringslijst en –instructies**

De typeringsinstructie dient als algemene leidraad bij het typeren en registreren van DBC's volgens de typeringslijst 2004 en geeft richtlijnen en voorbeelden inzake het typeren, openen en sluiten van DBC's. Per specialisme zijn een typeringslijst en

typeringsinstructies beschikbaar. Voor deze documenten wordt verwezen naar de website [www.ctg-zaio.nl](http://www.ctg-zaio.nl).

### **2.3 Registratie- , validatie- en declaratiemodel**

De accountant van de instelling dient er bij zijn controles op toe te zien of het registratie- validatie - en declaratiemodel volgens de landelijke specificaties is gebouwd en naar behoren werkt.

Voor de specificaties van het registratie- validatie- en declaratiemodel wordt verwezen naar de website [www.ctg-zaio.nl](http://www.ctg-zaio.nl).

### **2.4 Bestuursverklaring**

De bestuursverklaring van de Raad van Bestuur van de instelling dient te voldoen aan de standaardtekst en eventuele beperkingen en bevindingen moeten transparant, juist en volledig weer zijn gegeven. De voorgeschreven tekst voor de bestuursverklaring, indien voldaan is aan de voorgeschreven eisen zoals opgenomen in de kaderregeling, is opgenomen in [bijlage 1](#).

Indien niet voldaan wordt aan de voorgeschreven eisen zoals opgenomen in de kaderregeling dient door de Raad van Bestuur van de instelling een bestuursverklaring afgegeven te worden zoals opgenomen in [bijlage 2](#).

De bestuursverklaring dient voor 15 januari t+1 door de Raad van Bestuur te worden afgegeven.

### **2.5 Rapportage door de accountant**

De rapportagevorm van de accountant naar aanleiding van zijn controlewerkzaamheden is afhankelijk van de strekking van de bestuursverklaring. Indien de bestuursverklaring ongeclausuleerd is en geen (materiële) bevindingen of voorbehouden bevat ten opzichte van de voorgeschreven standaard en de accountant hierbij een goedkeurend oordeel kan geven, dan neemt de accountant zijn oordeel met betrekking tot de bestuursverklaring op in de oordeelsparagraaf van zijn assurance rapport inzake de bestuursverklaring omtrent registratie en facturering DBC. Een voorbeeldtekst van het assurancerapport inzake de bestuursverklaring is opgenomen in [bijlage 3](#).

Indien de bestuursverklaring niet ongeclausuleerd is en wel (materieel) bevindingen en/of voorbehouden bevat ten opzichte van de voorgeschreven standaard, dan dient de accountant een rapport van bevindingen te verstrekken met betrekking tot de bestuursverklaring. Een voorbeeldtekst van dit rapport van bevindingen is opgenomen in [bijlage 4](#).

## **3. HANDHAVING**

CTG/ZAio is op grond van artikel 32 van de WVG ter handhaving van deze Regeling bevoegd tot het toepassen van bestuursdwang en tot het geven van een aanwijzing.

## Bijlage 1

### **Bestuursverklaring DBC registratie en facturering**

(afgegeven ten behoeve van het CTG/ZAiO en de zorgverzekeraars)

#### *Verantwoordelijkheid*

De Raad van Bestuur (Directie) van Stichting... (waarvan ziekenhuis.....deel uitmaakt) is verantwoordelijk voor het opzetten en handhaven van een effectief systeem van interne beheersing ter verzekering van de betrouwbaarheid van de DBC-registratie en facturering. Het systeem van interne beheersing heeft betrekking op de bedrijfsvoering die het gehele traject omvat dat start met de toekenning van de initiële DBC-score en dat eindigt met de afwikkeling daarvan door middel van facturering aan de zorgverzekeraars. Hieronder valt het beoordelen van de indeling van taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden, het identificeren van de belangrijkste risico's, het adequaat omgaan met deze risico's, het toezicht houden op de continue effectieve werking van de beheersingsmaatregelen, het rapporteren en het verantwoording afleggen.

#### *Doel en reikwijdte van het systeem van interne beheersing*

De interne beheersing rond de bedrijfsvoering is ontworpen om een redelijke mate van zekerheid te bieden aan de Raad van Bestuur van het ziekenhuis, het CTG/ZAiO en de Zorgverzekeraars met betrekking tot een betrouwbare registratie en facturering van DBC's. Het beheersysteem bevat onder meer zelfcorrigerende mechanismen, zodat maatregelen worden genomen om onvolkomenheden, als zij worden vastgesteld, te redresseren.

Een intern beheersingssysteem, hoe goed ook ontworpen, bevat inherente beperkingen en kan derhalve alleen een redelijke mate van zekerheid bieden met betrekking tot de voldoening aan de eisen, die kunnen worden gesteld aan een betrouwbare DBC-bedrijfsvoering, zoals opgenomen in de nadere regel Kaderregeling Administratieve Organisatie en Interne Controle inzake DBC registratie en facturering. Daarnaast kan de effectiviteit van de interne beheersing gedurende de tijd verschillen vertonen, bijvoorbeeld tengevolge van (tijdelijke of permanente) veranderingen in omstandigheden.

#### *Bestuursverklaring*

Wij bevestigen onze verantwoordelijkheid voor het systeem als geheel zoals uiteengezet in de twee bovenstaande paragrafen. Wij hebben ons vergewist van de werking van dit systeem. Op grond daarvan verklaren wij dat – voor zover wij dat redelijkerwijze hebben kunnen constateren- de interne beheersing van ziekenhuis ABC gedurende het gehele kalenderjaar 2004 voldaan heeft aan alle relevante eisen van de nadere regel Kaderregeling Administratieve Organisatie en Interne Controle inzake DBC registratie en facturering. De registraties van de DBC's en de facturering voldoet derhalve aan alle daaraan redelijkerwijze te stellen eisen.

Plaats, Datum

Ondertekening door het bestuur van het ziekenhuis

**Bijlage 2**

(Niet voldoende aan Kaderregeling)

**Bestuursverklaring DBC registratie en facturering**

(afgegeven ten behoeve van het CTG/ZAio en de zorgverzekeraars)

*Verantwoordelijkheid*

De Raad van Bestuur (Directie) van Stichting ... (waarvan ziekenhuis.....deel uitmaakt) is verantwoordelijk voor het opzetten en handhaven van een effectief systeem van interne beheersing ter verzekering van de betrouwbaarheid van de DBC-registratie en facturering. Het systeem van interne beheersing heeft betrekking op de bedrijfsvoering die het gehele traject omvat, dat start met de toekenning van de initiële DBC-score en dat eindigt met de afwikkeling daarvan middels facturering aan de zorgverzekeraars. Hieronder valt het beoordelen van de indeling van taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden, het identificeren van de belangrijkste risico's, het adequaat omgaan met deze risico's, het toezicht houden op de continue effectieve werking van de beheersingsmaatregelen, het rapporteren en het verantwoording afleggen.

*Doel en reikwijdte van het systeem van interne beheersing*

De interne beheersing rond de bedrijfsvoering is ontworpen om een redelijke mate van zekerheid te bieden aan de Raad van Bestuur van het ziekenhuis, het CTG/ZAio en de Zorgverzekeraars met betrekking tot een betrouwbare registratie en facturering van DBC's. Het beheersysteem bevat onder meer zelfcorrigerende mechanismen, zodat maatregelen worden genomen om onvolkomenheden, als zij worden vastgesteld, te redresseren.

Een intern beheersingssysteem, hoe goed ook ontworpen, bevat inherente beperkingen en kan derhalve alleen een redelijke mate van zekerheid bieden met betrekking tot de voldoening aan de eisen, die kunnen worden gesteld aan een betrouwbare DBC-bedrijfsvoering, zoals opgenomen in de nadere regel Kaderregeling Administratieve Organisatie en Interne Controle inzake DBC registratie en facturering. Daarnaast kan de effectiviteit van de interne beheersing gedurende de tijd verschillen vertonen, bijvoorbeeld tengevolge van (tijdelijke of permanente) veranderingen in de omstandigheden.

*Bestuursverklaring*

Wij bevestigen onze verantwoordelijkheid voor het systeem als geheel zoals uiteengezet in de twee bovenstaande paragrafen. Wij hebben ons vergewist van de werking van dit systeem.

Op grond daarvan verklaren wij dat – voor zover wij dat redelijkerwijze hebben kunnen constateren- de interne beheersing van ziekenhuis ... niet gedurende het gehele kalenderjaar 2004 heeft voldaan aan alle relevante eisen van de nadere regel Kaderregeling Administratieve Organisatie en Interne Controle inzake DBC registratie en facturering, op grond van de volgende bevindingen:

Bevinding 1  
Bevinding 2  
.....

*Wijzigingen en verbeteringen (optioneel)*

In het jaar ..... zijn de volgende significante wijzigingen aangebracht en de volgende belangrijke verbeteringen in het systeem van interne beheersing gerealiseerd:

Wijziging 1  
Wijziging 2  
Verbetering A  
Verbetering B

Plaats, Datum

Ondertekening door het bestuur van het ziekenhuis

### Bijlage 3

#### **Assurancerapport inzake bestuursverklaring DBC registratie en facturering** (Afgegeven ten behoeve van het CTG/ZAIo en de zorgverzekeraars)

##### *Opdracht*

Ingevolge uw opdracht hebben wij een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot het gestelde in de bijgevoegde, door ons ter identificatie gewaarmerkte "Bestuursverklaring DBC registratie en facturering", die is afgegeven in het kader van de DBC-bedrijfsvoering, zoals opgenomen in de nadere regel Kaderregeling Administratieve Organisatie en Interne Controle inzake DBC registratie en facturering. De bestuursverklaring is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van het ziekenhuis. Het is onze verantwoordelijkheid een assurance rapport inzake de bestuursverklaring te verstrekken.

##### *Definitie interne beheersingssysteem (AO/IC)*

De interne beheersing rond de bedrijfsvoering is ontworpen om een redelijke mate van zekerheid te bieden aan de Raad van Bestuur van het ziekenhuis, het CTG/ZAIo en de Zorgverzekeraars met betrekking tot een betrouwbare registratie en facturering van DBC's. Het beheersysteem dient te voldoen aan de eisen, die worden gesteld aan een betrouwbare DBC-bedrijfsvoering, zoals opgenomen in de nadere regel Kaderregeling Administratieve Organisatie en Interne Controle inzake DBC registratie en facturering.

##### *Verrichte werkzaamheden*

Onze werkzaamheden zijn verricht overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen inzake opdrachten tot het verrichten van assurance. Volgens deze richtlijnen dient ons onderzoek zodanig te worden gepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen, dat het gestelde in de Bestuursverklaring geen onjuistheden van materieel belang bevat. Bij ons onderzoek zijn de eisen vanuit de Kaderregeling in acht genomen. Ons onderzoek omvatte in hoofdzaak het verkrijgen van inzicht in de opzet en werking van het interne beheersingssysteem (AO/IC) op het gebied van de DBC registratie en facturering, zoals opgenomen in de genoemde Kaderregeling en het uitvoeren van deelwaarnemingen van informatie, die betrekking heeft op de genoemde DBC-bedrijfsvoering in 2004. Wij zijn van mening dat onze werkzaamheden een deugdelijke grondslag vormen voor ons oordeel.

##### *Oordeel*

Wij zijn van oordeel dat de Bestuursverklaring van ziekenhuis ... per (datum onderzoek) juist is en voldoet aan de eisen zoals opgenomen in de nadere regel Kaderregeling Administratieve Organisatie en Interne Controle inzake DBC registratie en facturering.

*Toelichting*

Zonder afbreuk te doen aan ons oordeel merken wij op dat een intern beheersingssysteem, hoe goed ook ontworpen, inherente beperkingen bevat en derhalve alleen een redelijke mate van zekerheid kan bieden met betrekking tot de voldoening aan de eisen, die kunnen worden gesteld aan een betrouwbare DBC-bedrijfsvoering, zoals opgenomen in de nadere regel Kaderregeling Administratieve Organisatie en Interne Controle inzake DBC registratie en facturering. Daarnaast kan de effectiviteit van de interne beheersing gedurende toekomstige perioden verschillen gaan vertonen, bijvoorbeeld tengevolge van (tijdelijke of permanente) veranderingen in omstandigheden.

Plaats, datum

Naam accountantskantoor  
namens deze

Naam ondertekenaar

## Bijlage 4

### Rapport van bevindingen inzake de Bestuursverklaring DBC registratie en facturering

Naam ziekenhuis  
Adres

Plaats, datum  
Betreft: Rapport van bevindingen inzake de Bestuursverklaring DBC registratie en facturering

Geachte Raad van Bestuur,

Ingevolge uw opdracht hebben wij een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot het gestelde in de bijgevoegde, door ons ter identificatie gewaarmerkte "Bestuursverklaring DBC registratie en facturering", die is afgegeven in het kader van de DBC-bedrijfsvoering, zoals opgenomen in de nadere regel Kaderregeling Administratieve Organisatie en Interne Controle inzake DBC registratie en facturering. Deze rapportage bevat de uitkomsten van onze werkzaamheden.

#### *Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden*

Onze werkzaamheden zijn verricht overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen inzake opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Volgens deze richtlijnen dient ons onderzoek zodanig te worden gepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen, dat het gestelde in de Bestuursverklaring geen onjuistheden van materieel belang bevat. Bij ons onderzoek zijn de eisen vanuit de Kaderregeling in acht genomen.

Ons onderzoek omvatte in hoofdzaak het verkrijgen van inzicht in de opzet en werking van het interne beheersingssysteem (AO/IC) op het gebied van de DBC registratie en facturering, zoals opgenomen in de genoemde Kaderregeling en het uitvoeren van deelwaarnemingen van informatie, die betrekking heeft op de genoemde DBC- bedrijfsvoering in 2004. Wij zijn van mening dat onze werkzaamheden een deugdelijke grondslag vormen voor ons oordeel.

Wij merken op dat een intern beheersingssysteem, hoe goed ook ontworpen, inherente beperkingen bevat en derhalve alleen een redelijke mate van zekerheid kan bieden met betrekking tot de voldoening aan de eisen, die kunnen worden gesteld aan een betrouwbare DBC-bedrijfsvoering, zoals opgenomen in de nadere regel Kaderregeling Administratieve Organisatie en Interne Controle inzake DBC registratie en facturering.

#### *Verrichte werkzaamheden*

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht:

- 1 Wij hebben/zijn nagegaan of ...
- 2 Wij hebben bovendien een onderzoek verricht naar ...
- 3 ...



*Uitkomsten verrichte werkzaamheden*

- 1 Wij hebben vastgesteld dat ...
- 2 Uit ons onderzoek is gebleken dat .....
- 3 ...

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn gaarne bereid de inhoud van deze rapportage verder toe te lichten.

Hoogachtend,  
Naam accountantskantoor  
namens deze

Naam ondertekenaar