

Protocol accountantcontrole onderhanden werk (overloop DBC's) per 31 december 2007.

In paragraaf 4.2.3 van de regeling declaratiebepalingen GGZ (GG/NR-100.066) is ondermeer het volgende bepaald:

Berekening creditbedrag bij overloop DBC's

Ten behoeve van de creditbedragen bij overloop DBC's stellen zorgaanbieders na afloop van 2007 een overzicht op. In dit overzicht wordt door zorginstellingen op persoonsniveau voor cliënten, die op 31 december 2007 in behandeling zijn, aangegeven welke zorgprestaties volgens de Regeling bepalingen GGZ prestaties 2007 gedurende het DBC traject in 2007 zijn geleverd.

Op basis van de daarbij behorende tarieven volgens voornoemde regeling wordt per cliënt een totaalbedrag berekend. Zelfstandig gevestigde psychiaters en psychotherapeuten, die niet zijn verbonden aan een instelling, berekenen de creditbedragen op basis van de prestaties en de daarbij behorende tarieven, die in 2007 daadwerkelijk in rekening zijn gebracht en die bij het DBC traject horen. Het totale creditbedrag per cliënt wordt, nadat de DBC is afgesloten en gevalideerd, in de factuur verwerkt, zoals genoemd onder 4.2.2. Voor zorginstellingen wordt de berekening per 31 december 2007 van het te verrekenen onderhanden werk door de accountant voorzien van een juistheidverklaring.

Doel van de regeling

De regeling heeft ten doel te bereiken dat voor zogenaamde overloop DBC's declaraties aan zorgverzekeraars worden opgesteld, waarin geen kosten zijn opgenomen voor het deel van de zorg dat, als onderdeel van de DBC van de cliënt, vóór 1 januari 2008 is geleverd.

In deze brief worden nadere aanwijzingen gegeven voor de te volgen procedure:

Overzicht op persoonsniveau

De instelling stelt een overzicht op persoonsniveau op voor de cliënten die op 31 december 2007 in behandeling zijn en per 1 januari 2008 onder de Zorgverzekeringswet komen te vallen. Op deze lijst wordt per persoon aangegeven welke zorgprestaties volgens de regeling bepalingen GGZ prestaties 2007 (GG/NR-100.050) gedurende het per 31 december 2007 lopende DBC traject in 2007 zijn geleverd. Tevens wordt op de lijst vermeld welk bedrag per persoon op basis van de vermelde prestaties, vermenigvuldigd met de geldende tarieven volgens de regeling bepalingen GGZ prestaties 2007 (GG/NR-100.050), zou moeten worden gecrediteerd bij de afsluiting van de betreffende DBC in 2008. In dit kader is van belang dat alle betreffende zorgprestaties (betreffende de regeling bepalingen GGZ prestaties 2007) op de lijst moeten worden vermeld, ook als deze onder de AWBZ in 2007 niet zijn vergoed (bijvoorbeeld vanwege overproductie). Het overzicht wordt ondertekend door de Raad van Bestuur van de instelling. Een door de Raad van Bestuur ondertekend exemplaar van deze lijst met alleen de totaalbedragen per verzekeraar (situatie per 31 december 2007) wordt, voorzien van de accountantsverklaring, onderdeel van het ZVW budgetformulier voor 2008. De inzenddatum voor dit formulier is uiterlijk 1 maart 2008.

Interne controle overzicht op persoonsniveau

De interne controlefunctie van de instelling heeft een belangrijke rol in de administratieve organisatie en interne controle van het productieregistratiesysteem. Deze functie is verantwoordelijk voor de interne controle in het kader van de Regeling administratieve organisatie en interne controle registratie en facturering DBC GGZ (GG/NR-100.040) en de Regeling administratieve organisatie en interne controle AWBZ Zorgaanbieders (CA/NR 100.063). De interne controlefunctionaris beoordeelt de totstandkoming van het overzicht op persoonsniveau en stelt daarbij ondermeer het volgende vast:

1. Dat de lijst op zorgvuldige wijze is ontleend aan het productieregistratiesysteem, op basis van het uitgangspunt dat hierop alle openstaande DBC's met de bijbehorende zorgprestaties tot en met 31 december 2007 zijn vermeld, en dat geen aanpassingen zijn gedaan die strijdig zijn met de Regelingen Instructie DBC registratie DBC GGZ en Declaratiebepalingen DBC GGZ.
2. Dat geen sprake is van gerichte acties om DBC's te vroeg af te sluiten in verband met

de overgang. Dit kan ondermeer worden beoordeeld door cijferbeoordeling van de ontwikkelingen in de openstaande DBC's per afdeling.

3. Dat voldoende waarborgen zijn getroffen dat alle zorgprestaties die betrekking hebben op de openstaande DBC's, vermeld zijn op het overzicht op persoonsniveau.
4. Dat op de lijst alleen zorgprestaties zijn vermeld die onder de Zorgverzekeringswet komen te vallen en die onderdeel uitmaken van de per 31 december 2007 lopende DBC.
5. Dat de juiste tarieven zijn gehanteerd, in overeenstemming met de regeling bepalingen GGZ prestaties 2007 (GG/NR-100.050).

Accountantscontrole overzicht op persoonsniveau en overzicht overloop DBC's

De accountant stelt vast dat het overzicht op persoonsniveau aansluit met de productieregistratie van de instelling en dat het overzicht is gegenereerd op basis van het uitgangspunt dat hierop alle openstaande DBC's met de bijbehorende zorgprestaties tot en met 31 december 2007 zijn vermeld. Hierbij is van belang dat al een indruk is verkregen van de betrouwbaarheid van de productieregistratie in het kader van de werkzaamheden ten aanzien van de controle van de juistheid van de productie. Mocht dit in onvoldoende mate het geval zijn dan dienen aanvullende werkzaamheden te worden uitgevoerd.

Voor de planning en uitvoering van de accountantswerkzaamheden dient te worden uitgegaan van eenzelfde betrouwbaarheidsniveau als bij de controle van de productieregistratie (betrouwbaarheid 95% tolerantie 1%).

De accountant beoordeelt de werkzaamheden van de interne controlefunctionaris door middel van ondermeer deelwaarnemingen op de uitgevoerde interne controlewerkzaamheden.

Hij brengt verslag uit van de uitkomsten van zijn werkzaamheden door middel van een accountantsverklaring bij het overzicht overloop DBC's, waarop de totalen per zorgverzekeraar zijn vermeld, volgens het bijgaande model.

Bijlage: Model goedkeurende accountantsverklaring

Voorbeeldtekst goedkeurende accountantsverklaring bij het verantwoordingsdocumenten onderhanden werk per 31 december 2007.

Aan de Raad van Bestuur van... (*naam instelling*) te ... (*statutaire vestigingsplaats*)

Accountantsverklaring

Verstrekt ten behoeve van Zorgverzekeraars/NZa

Opdracht

Wij hebben het bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, verantwoordingsdocument onderhanden werk per 31 december 2007 van ... (*naam instelling*) te ... (*statutaire vestigingsplaats*) inzake de GGZ prestaties in 2007 ten aanzien van overlopende DBC's gecontroleerd. Het verantwoordingsdocument onderhanden werk per 31 december 2007 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de Raad van Bestuur van de stichting. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake het verantwoordingsdocument onderhanden werk per 31 december 2007 te verstrekken.

Werkzaamheden

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht en de aanwijzingen die door de Nederlandse Zorgautoriteit in het protocol accountantscontrole onderhanden werk (overloop DBC's) per 31 december 2007 zijn gegeven. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het verantwoordingsdocument onderhanden werk per 31 december 2007 geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft het verantwoordingsdocument onderhanden werk per 31 december 2007 de onderhanden DBC's per 31 december 2007 met een totaalbedrag van €..... juist weer en is het overzicht op juiste wijze ontleend aan de productieregistratie van de stichting.

Overige aspecten – beperking in het gebruik (en verspreidingskring)

Het verantwoordingsdocument onderhanden werk per 31 december 2007 van ... (*naam entiteit*) en onze verklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor de zorgverzekeraar/NZa en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

[Plaats, datum]

[Naam externe accountant en ondertekening met die naam]