

# Controleprotocol nacalculatie 2007

*Voor gebudgetteerde instellingen voor medisch  
specialistische zorg*

## 1. Inleiding

Het Protocol nacalculatie 2007 bevat het toetsingskader voor het door de externe accountant uit te voeren onderzoek naar de juistheid van het wettelijk budget aanvaardbare kosten in het formulier *Nacalculatie 2007*. Het doel van het protocol is niet om de aanpak van het onderzoek voor te schrijven, maar om de kaders te geven waarbinnen het onderzoek moet plaatsvinden.

De zorgaanbieder moet het door de externe accountant gewaarmerkte formulier *Nacalculatie 2007*, ondertekend door het bestuur van de zorgaanbieder en de zorgverzekeraars, voorzien van een accountantsverklaring voor 1 juni 2008 indienen bij de Nederlandse Zorgautoriteit.

## 2. Doel van het accountantsonderzoek

Het bestuur van de zorgaanbieder dient zich in het formulier *Nacalculatie 2007* te verantwoorden over het wettelijk budget aanvaardbare kosten. Door middel van accountantsonderzoek stelt de externe accountant vast dat het door de zorgaanbieder verantwoorde wettelijk budget aanvaardbare kosten in het formulier *Nacalculatie 2007* op juiste wijze is ontleend aan de jaarrekening dan wel juist is berekend met inachtneming van de geldende NZa beleidsregels.

## 3. Inhoud van het accountantsonderzoek

### 3.1 Object van onderzoek

Het object van onderzoek is de door de zorgaanbieder opgestelde *Nacalculatie 2007*. Het normenkader voor de accountantscontrole wordt gevormd door de op de zorgaanbieders van toepassing zijnde NZa beleidsregels.

### 3.2 Toetsingscriteria

Voor het onderzoek naar de juistheid van de *Nacalculatie 2007* baseert de externe accountant zich op de gecontroleerde jaarrekening 2007. Indien sprake is van een niet-goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening beoordeelt de accountant wat de gevolgen hiervan zijn voor het wettelijk budget aanvaardbare kosten. Hij brengt deze gevolgen tot uitdrukking in zijn accountantsverklaring bij de *Nacalculatie 2007*.

De externe accountant kiest een zodanige controleaanpak dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het wettelijk budget aanvaardbare kosten op juiste wijze is ontleend aan de jaarrekening dan wel juist is berekend met inachtneming van de geldende NZa beleidsregels.

Om de juistheid van het wettelijk budget aanvaardbare kosten vast te stellen moet de externe accountant in ieder geval vaststellen dat:

- Het nacalculatieformulier juist en volledig is ingevuld.
- De in het nacalculatieformulier opgenomen cijfermatige gegevens op juiste wijze zijn ontleend aan de jaarrekening.
- De in het nacalculatieformulier opgenomen cijfermatige gegevens zijn opgenomen in overeenstemming met de van toepassing zijnde de NZa-beleidsregels.
- De in het nacalculatieformulier opgenomen rentekosten zijn berekend conform het rentecalculatiemodel.
- De in het nacalculatieformulier verantwoorde gerealiseerde productie sluit aan met de intern beschikbare registraties.

### **3.3 Materialiteit en controletolerantie**

Bij de controle van de *Nacalculatie 2007* dient de externe accountant uit te gaan van een betrouwbaarheid van 95% en een nauwkeurigheid van 99%. Dit betekent dat de controle zodanig moet worden ingericht dat met een betrouwbaarheid van 95% kan worden vastgesteld dat niet meer dan 1% van het totaalbedrag van het wettelijk budget aanvaardbare kosten over 2007 niet juist is.

### **3.4 Fouten**

De externe accountant rapporteert aan de zorgaanbieder alle tijdens het onderzoek geconstateerde fouten. De zorgaanbieder corrigeert alle geconstateerde fouten.

## 4. Accountantsverklaring

Hieronder is een voorbeeldtekst opgenomen voor een goedkeurende accountantsverklaring bij het de *Nacalculatie 2007*.

### **Goedkeurende accountantsverklaring**

*Afgegeven ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit*

#### *Opdracht*

Wij hebben bijgaande Nacalculatie 2007 van (naam zorgaanbieder) te (statutaire vestigingsplaats) met NZa erkenning/instellingsnummer (identificatienummer) gecontroleerd. Het nacalculatieformulier is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de Raad van Bestuur van de zorgaanbieder. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake het nacalculatieformulier te verstrekken.

#### *Werkzaamheden*

Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlands recht en het Controleprotocol nacalculatie 2007. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het nacalculatieformulier 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 zijn de in het nacalculatieformulier 2007 van (naam zorgaanbieder) opgenomen cijfermatige gegevens op een juiste wijze ontleend aan pagina .. tot en met .. van de jaarrekening 2007 dan wel juist berekend met inachtneming van de geldende NZa beleidsregels. Het in het nacalculatieformulier berekende totaalbedrag aanvaardbare kosten 2007 bedraagt € (bedrag).

#### *Overige aspecten – beperking in het gebruik en verspreidingskring*

Het nacalculatieformulier en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor de Raad van Bestuur van (naam zorgaanbieder) ter verantwoording aan de Nederlandse Zorgautoriteit en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats, datum

(naam accountantsorganisatie)

Naam externe accountant en ondertekening met die naam