

Protocol gefactureerde DBC's GGZ omzet 2008 en

Onderhanden werk per 31 december 2008

(versie 1.0)

Protocol gefactureerde DBC's GGZ omzet 2008 en Onderhanden werk per 31 december 2008

Inleiding

Voor het kalenderjaar 2008 dient per gebudgetteerde aanbieder de omzet van de DBC's te worden bepaald. De omzet bestaat uit de gefactureerde DBC's over 2008 (exclusief overloop 2007 en inclusief verrekenpercentage) en het onderhanden werk per 31 december 2008. De Regeling GGZ administratieve organisatie en interne controle registratie en facturering DBC GGZ van de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) geeft regels voor de registratie en facturatie van Diagnose BehandelCombinaties (DBC's) door zorginstellingen in Nederland. Het nu voorliggend document bevat twee protocollen die richtlijnen geven voor het door de externe accountant uit te voeren onderzoek bij de aanbieder naar de juistheid van de over 2008 gefactureerde DBC's en het onderhanden werk per 31 december 2008. De accountant zal voor zijn werkzaamheden steunen op de interne controlefunctie van de zorgaanbieder. Dit protocol biedt derhalve ook aanknopingspunten voor de taakuitvoering door de interne controle functie. De accountant geeft de uitkomst van zijn onderzoek weer in een accountantsverklaring bij de verantwoording van de omzet over 2008 van de zorginstelling. Hierbij maakt hij gebruik van het model dat in bijlage 1 van dit document is opgenomen. De aanbieder stelt de verantwoording op door het invullen van het formulier "Verantwoordingsdocument DBC GGZ omzet 2008" (te downloaden van de website van de NZa: www.nza.nl) tevens bijgevoegd als voorbeeld in bijlage 4. Dit verantwoordingsdocument bevat zowel de opgave van de gefactureerde DBC's GGZ als het onderhanden werk per 31 december 2008. De zorginstelling moet het verantwoordingsdocument, vergezeld van de accountantsverklaring van de externe accountant, vóór 1 maart 2009 naar de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) en de zorgverzekeraars zenden.

Gefactureerde DBC's GGZ omzet 2008

1. Doel van het accountantsonderzoek

De zorgverzekeraar kan bij zijn verantwoording over de kosten van de Zorgverzekeringswet (onder andere van belang in het kader van de verrekening met het zorgverzekeringsfonds) gebruikmaken van de door de externe accountant gecertificeerde verantwoording van de zorginstelling over de (juistheid van) de gefactureerde DBC's.

Hiermee voorkomt de NZa controle op controle en bevordert de NZa een doelmatige controle- en toezichtstructuur. Hiermee wordt de administratieve lastendruk voor de zorgverzekeraars zoveel mogelijk beperkt.

Dit protocol bevat het toetsingskader voor het door de externe accountant uit te voeren onderzoek naar de juistheid van de gefactureerde omzet DBC's in 2008. 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.

Paragraaf twee beschrijft de werkwijze en de verantwoordelijkheidsverdeling bij het onderzoek tussen zorginstelling, externe accountant en de NZa.

Paragraaf drie benoemt de objecten van onderzoek, geeft aan welke aspecten door de accountant getoetst moeten worden en welke toetsingscriteria daarbij gehanteerd worden.

Tot slot geeft bijlage 1 een modeltekst voor een goedkeurende verklaring. Bij een andere dan een goedkeurende verklaring past de accountant de inhoud van de verklaring aan overeenkomstig de Nadere Voorschriften van de Controle- en Overige Standaarden (NV COS) van het Koninklijk NIVRA (bijlagen 2 en 3).

2. Werkwijze -onderzoek

De werkwijze van het juistheidsonderzoek naar de gefactureerde DBC's GGZ omzet 2008 ziet er als volgt uit:

1. De zorginstelling stelt de verantwoording op over de gefactureerde DBC's 2008 in het voorgeschreven verantwoordingsdocument en geeft de externe accountant opdracht tot het uitvoeren van een juistheidsonderzoek naar deze verantwoording.
2. In de opdracht aan de externe accountant betreft de zorginstelling de in dit protocol genoemde objecten van onderzoek (zie onder 3.1.).
3. De externe accountant rapporteert aan de zorginstelling naar aanleiding van zijn bevindingen en informeert de zorginstelling daarbij over alle tijdens het onderzoek geconstateerde onjuistheden. De zorgaanbieder brengt, voorzover mogelijk, correcties aan in de gecontroleerde en gewaarmerkte versie van de gefactureerde DBC's over 2008.
4. De aanbieder stuurt de uiteindelijke, door de van de accountantsverklaring voorziene verantwoording over de gefactureerde DBC's 2008 vóór 1 maart 2009 toe aan de NZa en Zorgverzekeraars Nederland (ZN).
5. De externe accountant van de zorgverzekeraar bepaalt, of en in hoeverre de door de externe accountant van de zorginstelling afgegeven accountantsverklaring van invloed is op zijn controle van de zorgverzekeraar. Indien hij overgaat tot het beoordelen van de werkzaamheden van de externe accountant laat hij zich leiden door de voorschriften van COS 600 (Gebruikmaken van de werkzaamheden van andere accountants) en de vigerende

voorschriften van de Verordening Gedragscode (VGC) van het Koninklijk NIVRA.

3 Inhoud onderzoek

3.1 Object van onderzoek en normenkader

Het object van onderzoek is de door de zorginstelling opgestelde verantwoording van de gefactureerde DBC's 2008.

Voor de accountant geldt hierbij het volgende normenkader:

-De Regeling administratieve organisatie en interne controle registratie en facturering DBC GGZ voor zover relevant voor het onderzoek naar de juistheid van het totaalbedrag gefactureerde DBC's 2008.

3.2 Toetsingscriteria

Voor het onderzoek naar de juistheid van de verantwoording over de DBC-declaraties hanteert de externe accountant de bij een getrouwheidsonderzoek gebruikelijke criteria voor de beoordeling van de juistheid van facturen. De Regeling GGZ administratieve organisatie en interne controle registratie en facturering DBC GGZ neemt hierin een belangrijke plaats in. Daarbij hanteert hij de volgende toetsingspunten:

- De DBC-declaratie voldoet aan de vigerende declaratiebepalingen en DBC typeringsinstructies;
- Het gedeclareerde tarief komt overeen met het door de NZa vastgestelde tarief voor DBC en verrekenpercentage.

3.3 Materialiteit en controletolerantie

De accountant dient zijn controle zodanig in te richten dat een redelijke mate van zekerheid bereikt wordt.

Dit wil voor het onderhavige onderzoek zeggen dat met een zodanig zekerheidsniveau moet worden gecontroleerd dat met 95% betrouwbaarheid gesteld moet kunnen worden dat niet meer dan 5% van het totaalbedrag van de in 2008 gefactureerde DBC's onjuist is.

3.4 Fouten

De externe accountant rapporteert aan de zorginstelling alle tijdens het onderzoek gevonden fouten. De zorginstelling corrigeert in principe alle gevonden fouten. Hierbij maakt hij onderscheid in structurele en incidentele fouten. Structurele fouten worden in de gehele massa gecorrigeerd. Incidentele fouten worden voor de gevonden post gecorrigeerd. Daarnaast wordt voor fouten beoordeeld welke consequenties hieraan moet worden verbonden voor de gehele massa.

3.5 Foutevaluatie

Het is bij de foutenevaluatie van belang om onderscheid te maken tussen fouten met en fouten zonder financieel effect (kwalitatieve fouten en eventuele onzekerheden, onduidelijkheden over interpretatie zoals typeringsvoorschriften en instructies bijvoorbeeld).

Het is zaak om niet alleen het aantal fouten in kaart te brengen, maar ook per geconstateerde fout de foutfractie van de post die fout is aan te geven. De geconstateerde foutfracties in de gecontroleerde steekproef dienen vervolgens vertaald te worden naar de totale gefactureerde massa. Dit gebeurt statistisch verantwoord niet door het percentage aangetroffen fouten in de steekproef te extrapoleren naar de totale massa, maar door de opgetelde foutfracties te vergelijken met het toegestane aantal fouten (van 5 bij $n = 211$ indien het hele jaar met dezelfde intensiteit is gecontroleerd). De foutfractie is te definiëren als $(\text{ist} - \text{soll}) / \text{ist}$ in euro's / ist in euro's; het gaat om de (relatieve) fout in de verantwoorde euro's. Bij het bepalen van de foutfractie dient het verrekenarief/opslagen meegenomen te worden bij de bepaling van de foutfractie.

Facturatie van correcte DBC's voor de juiste prijs aan de verkeerde verzekeraar (verschuivingsgevaar) wordt niet als financiële fout meegeteld. Overigens is de juistheid in de keten van de schadelast per verzekeraar op dit aspect in principe wel gewaarborgd, doordat de individuele verzekeraars in hun stelsel van AO/IC voorzien in controle op verzekeringsrecht en hierin dus niet behoeven te steunen op de verantwoording van de GGZ instellingen en de accountantsverklaring hierbij.

Indien de som van de aangetroffen foutfracties in de steekproef van 211 steekproef elementen niet groter is dan 5, kan de massa zonder meer worden goedgekeurd. Dan is immers de maximale fout in procenten namelijk zeer waarschijnlijk kleiner dan de materialiteit van 5%. Indien de som van de aangetroffen foutfracties in de steekproef van 211 steekproef elementen meer is dan 5, kan de massa mogelijk alsnog worden goedgekeurd. De achterliggende technische ratio hierbij is dat indien niet naar de som van de foutfracties wordt gekeken maar naar de individuele foutfracties per saldo een iets lagere maximale fout kan worden bereikt. In een dergelijke situatie (en ook bij uitkomsten net onder de toegestane fout) is betrokkenheid van een statisticus bij de evaluatie van de steekproef en steekproefuitkomsten wenselijk voor een correcte interpretatie.

Soms is slechts een deel van het bedrag van een gecontroleerde post dus fout. De foutfractie kan zijn 0,1 of alles daar tussen in. Een foutfractie kleiner dan 1 is aan de orde indien het gefactureerde tarief te hoog is bijvoorbeeld, maar niet volledig onjuist. In andere gevallen moet soms juist wel weer de hele post als fout aangemerkt worden:

- Indien een gecontroleerde DBC als typering DBC X heeft met een gefactureerde prijs van 105 en de ic-functie (terecht) constateert dat de typering juist is, maar de prijs 100 had moeten zijn, dan is de foutfractie $105 - 100 = 5 / 105 = 0,04$. Het volledige bedrag van 105 omgerekend als foutfractie, hoeft niet fout gerekend te worden.
- Indien een gecontroleerde DBC als typering DBC X heeft met een gefactureerde prijs van 105 en de ic-functie (terecht) constateert dat de typering onjuist is en DBC Y zou moeten luiden met een tarief van 100, dan is de fout in engere zin in het kader van de financiële evaluatie ook 5 (105-100), met als mee te nemen foutfractie van 0,04. Het volledige bedrag van 105 hoeft niet fout gerekend te worden, immers, de goede behandeling zou zijn 105 crediteren en 100 herfactureren met correcte typering, leidend tot een per saldo financiële fout van 5.
- Indien een DBC volledig niet aan de eisen voldoet en niet gefactureerd had mogen worden (geselecteerde volledig onterecht gebleken

- vervolg DBC bijvoorbeeld), dan wordt wel 100% van het bedrag (omgerekend als foutfractie dus 1) als fout aangemerkt.
- Als één foute DBC wordt geconstateerd in een groep bij elkaar horende (parallele) DBC's dan wordt alleen het totale verschil binnen de groep DBC's als fout aangemerkt voor de berekening van de foutfractie.
 - Een geconstateerde typeringsfout (dus een onjuiste prestatiecode) kan indien de juiste DBC in de zelfde productgroepcode valt, leiden tot de zelfde declaratiecode en de zelfde prijs. In dat geval is er geen sprake van een financiële fout in euro's met impact op de totale gefactureerde omzet.
 - Een geconstateerde fout in DBC 1 (overbilling) kan gegeven het feit dat een juistheidscontrole wordt uitgevoerd, echter niet gecompenseerd worden met een fout de andere kant op in DBC 2 (underbilling). Fouten van verschillende DBC's mogen elkaar dus niet compenseren (behoudens de hiervoor geschetste situatie van paralleliteit. Dit betekent dat alle foutfracties/overijling opgeteld moeten worden, maar alle fouten/underbilling genegeerd moeten worden in het kader van de totale foutevaluatie. Te lage facturatie is immers in strikte zin niet onjuist en de steekproef is gericht op de juistheid van de gefactureerde euro's.

3.6 Gevolgen van correctie van geconstateerde fouten

Het corrigeren van een incidentele fout na constatering leidt niet tot verlaging van de foutfractie. Een geconstateerde structurele fout hoeft niet meegeteld te worden, mits gecorrigeerd in de hele massa en mits gewaarborgd is dat dit over de hele massa niet meer voor kan komen.

Alle geconstateerde fouten (zowel structureel als incidenteel en ook de fouten zonder financiële consequentie) dienen te worden gecorrigeerd of gemeld. Indien dit niet of niet volledig is gebeurd dient de accountant er op toe te zien dat de bestuurder dit meldt in de toelichting op de verantwoording.

Correctie van na 31/12/2008 geconstateerde fouten (door de interne controle of anderszins), vindt plaats in 2009 en wordt meegenomen in de omzetverantwoording 2009 en dus niet gecorrigeerd in de verantwoording 2008. Correctie na 31/12/2008 in de verantwoording 2008 is niet meer mogelijk omdat de verantwoording op facturatiebasis is opgesteld. Volledigheidshalve wordt hierbij opgemerkt dat alle geconstateerde fouten in de verantwoording 2008, dus ook de fouten geconstateerd na 31 december 2008, meetellen in de foutevaluatie. In algemene zin wordt het niet daadwerkelijk in 2008 gecorrigeerd zijn van deze fouten wel reeds in de verantwoording over 2008 door de bestuurder toegelicht in de toelichting op het verantwoordingsformulier. De correcties dienen dus in 2009 plaats te vinden en dan ook gecontroleerd te worden.

4 Afgesloten maar nog niet gefactureerde DBC's 2008

DBC's die wel zijn afgesloten vóór 1 januari 2009 maar nog niet zijn gefactureerd dienen te worden aangemerkt als gefactureerde omzet 2008 tegen het werkelijke (te verwachten werkelijk) factuurbedrag volgens de productstructuur en de geldende declaratiebepalingen.

Onderhanden werk DBC's GGZ per 31 december 2008

5 Doel van het accountantsonderzoek

Dit protocol bevat het toetsingskader voor het door de externe accountant uit te voeren onderzoek naar de juistheid van het onderhanden werk per 31 december 2008. 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.

6 Overzicht op persoonsniveau

De instelling stelt per verzekeraar een overzicht op persoonsniveau op voor de cliënten die op 31 december 2008 in behandeling waren. Van deze cliënten zijn de DBC's op 31 december 2008 niet afgesloten en niet gefactureerd.

Per cliënt wordt de waarde bepaald van het onderhandenwerk zoals hierna toegelicht. Per verzekeraar wordt vervolgens het bedrag bepaald van het onderhanden werk en vermeld in het verantwoordingsdocument. Het overzicht op persoonsniveau dient alleen ter interne onderbouwing.

Waardebepaling onderhanden werk

De waardebepaling van het onderhanden werk vindt plaats op basis van de normen van de productstructuur DBC's GGZ. Uitgegaan moet worden van:

- een gemiddeld uurtarief van €90,-- voor geregistreerde activiteiten en verrichtingen ten aanzien van de behandel tabel;
- een prijs per dag voor onderhanden verblijfsdagen op basis van de gemiddelde prijs per dag van de reeds gefactureerde verblijfsdagen in 2008.

7 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 DGB GGZ. De interne controle functionaris 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 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 de waardebeoordeling van het onderhanden werk is gebaseerd op de geregistreerde activiteiten, verrichtingen en verblijfsdagen
3. Dat alle activiteiten, verrichtingen en verblijfsdagen zijn verwerkt en voor alle in behandeling zijnde cliënten DBC's zijn geopend
4. Dat voor de waardebeoordeling de juiste tarieven zijn gehanteerd inclusief het van toepassing zijnde verrekenpercentage.

8 Accountantscontrole overzicht op persoonsniveau

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 2008 zijn vermeld. Hierbij is van belang dat reeds een indruk is verkregen van de betrouwbaarheid van de productieregistratie in het kader van de werkzaamheden ten aanzien van de controle van de gefactureerde DBC's 2008. 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 gefactureerde DBC's (betrouwbaarheid 95% tolerantie 5%).

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 de accountantsverklaring volgens bijlage 1. Bij een andere dan een goedkeurende verklaring past de accountant de inhoud van de verklaring aan overeenkomstig de Nadere Voorschriften van de Controle- en Overige Standaarden (NV COS) van het Koninklijk NIVRA (bijlagen 2 en 3).

BIJLAGE 1**Goedkeurende verklaring totaalbedrag gefactureerde omzet DBC GGZ 2008 en onderhanden werk per 31 december 2008**

Hieronder is een modeltekst opgenomen voor de goedkeurende verklaring bij het totaalbedrag van de gefactureerde omzet DBC GGZ in 2008 en het onderhanden werk per 31 december 2008 van de zorgaanbieder.

Accountantsverklaring

Afgegeven ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit en de Nederlandse zorgverzekeraars

Opdracht

Wij hebben het bijgevoegde, door ons gewaarmerkte "Verantwoordingsdocument DBC GGZ omzet 2008" betreffende het totaalbedrag gefactureerde DBC GGZ omzet 2008 en onderhanden werk DBC GGZ per 31 december 2008 van (*aanbieder*) te (*statutaire vestigingsplaats*) gecontroleerd. De Raad van Bestuur van (*naam aanbieder*) is verantwoordelijk voor het opstellen van dit verantwoordingsdocument en voor het berekenen van het daarin vermelde totaalbedrag van de gefactureerde omzet en het onderhanden werk, in overeenstemming met de Regeling Administratieve Organisatie en Interne Controle registratie en facturering DBC GGZ en de Regeling Declaratiebepalingen DBC GGZ. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake het verantwoordingsdocument te verstrekken.

Werkzaamheden

Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlands recht en het Protocol gefactureerde DBC's GGZ omzet 2008 en onderhanden werk per 31 december 2008. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het totaalbedrag van de gefactureerde omzet en het onderhanden werk 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 DBC GGZ omzet 2008" het totaalbedrag van de gefactureerde omzet en het onderhanden werk ter grootte van € (*bedrag*), in alle van materieel van belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met de hiervoor relevante bepalingen van de Regeling Administratieve Organisatie en Interne Controle registratie en facturering DBC GGZ en de Regeling declaratiebepalingen DBC GGZ.

Overige aspecten – beperking in het gebruik (en verspreidingskring)

Het "Verantwoordingsdocument DBC GGZ omzet 2008" en onze verklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor de Raad van Bestuur van ... (naam zorgaanbieder) ter verantwoording aan de Nederlandse Zorgautoriteit en de Nederlandse zorgverzekeraars en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats, datum

(naam accountantsorganisatie)

Naam externe accountant en ondertekening met die naam

BIJLAGE 2

Verklaring met beperking totaalbedrag gefactureerde omzet DBC GGZ 2008 en onderhanden werk per 31 december 2008

Hieronder is een modeltekst opgenomen voor de verklaring met beperking bij het totaalbedrag van de gefactureerde omzet DBC GGZ in 2008 en het onderhanden werk per 31 december 2008 van de zorgaanbieder.

Accountantsverklaring

Afgegeven ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit en de Nederlandse zorgverzekeraars

Opdracht

Wij hebben het bijgevoegde, door ons gewaarmerkte "Verantwoordingsdocument DBC GGZ omzet 2008" betreffende het totaalbedrag gefactureerde DBC GGZ omzet 2008 en onderhanden werk DBC GGZ per 31 december 2008 van (*aanbieder*) te (*statutaire vestigingsplaats*) gecontroleerd. De Raad van Bestuur van (*naam aanbieder*) is verantwoordelijk voor het opstellen van dit verantwoordingsdocument en voor het berekenen van het daarin vermelde totaalbedrag van de gefactureerde omzet en het onderhanden werk, in overeenstemming met de Regeling Administratieve Organisatie en Interne Controle registratie en facturering DBC GGZ en de Regeling Declaratiebepalingen DBC GGZ. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake het verantwoordingsdocument te verstrekken.

Werkzaamheden

Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlands recht en het Protocol gefactureerde DBC's GGZ omzet 2008 en onderhanden werk per 31 december 2008. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het totaalbedrag van de gefactureerde omzet en het onderhanden werk 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.

Onderbouwing van het oordeel met beperking

(Bevinding inzake de van toepassing zijnde beperking die niet zodanig materieel is dat sprake zou moeten zijn van een oordeelonthouding)

De GGZ-sector bevindt zich in een overgangsfase waarbij de registratie nog niet optimaal is geregeld. Dit betreft de overgang naar financiering vanuit de Zorgverzekeringswet op basis van DBC's. De bekostiging is in 2008 nog gebaseerd op AWBZ-parameters. Dit brengt in de overgangsfase een aantal landelijke inherente onzekerheden met zich mee inzake de juistheid van de registratie en de facturatie van de productie, alsmede de bepaling van het onderhanden werk. Een onderdeel hiervan is de juistheid van de indeling van de geregistreerde dagen in de juiste tariefcategorie. Deze onzekerheden alleen zijn echter niet van dermate wezenlijk belang dat zij zouden moeten leiden tot een accountantsverklaring van oordeelonthouding. "

Oordeel met beperking

Naar ons oordeel geeft het "Verantwoordingsdocument DBC GGZ omzet 2008", *uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf 'Onderbouwing van het oordeel met beperking'*, het totaalbedrag van de gefactureerde omzet en het onderhanden werk ter grootte van € (*bedrag*) in alle van materieel van belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met de hiervoor relevante bepalingen van de Regeling Administratieve Organisatie en Interne Controle registratie en facturering DBC GGZ en de Regeling declaratiebepalingen DBC GGZ. .

Overige aspecten – beperking in het gebruik (en verspreidingskring)

Het "Verantwoordingsdocument DBC GGZ omzet 2008" en onze verklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor de Raad van Bestuur van ... (naam zorgaanbieder) ter verantwoording aan de Nederlandse Zorgautoriteit en de Nederlandse zorgverzekeraars en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats, datum

(naam accountantsorganisatie)

Naam externe accountant en ondertekening met die naam

BIJLAGE 3

Verklaring van oordeelonthouding totaalbedrag gefactureerde omzet DBC GGZ 2008 en onderhanden werk per 31 december 2008

Hieronder is een modeltekst opgenomen voor de verklaring van oordeelonthouding bij het totaalbedrag van de gefactureerde omzet DBC GGZ in 2008 en het onderhanden werk per 31 december 2008 van de zorgaanbieder.

Accountantsverklaring

Afgegeven ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit en de Nederlandse zorgverzekeraars

Opdracht

Wij hebben opdracht gekregen het bijgevoegde, door ons gewaarmerkte "Verantwoordingsdocument DBC GGZ omzet 2008" betreffende het totaalbedrag gefactureerde DBC GGZ omzet 2008 en onderhanden werk DBC GGZ per 31 december 2008 van (*aanbieder*) te (*statutaire vestigingsplaats*) te controleren. De Raad van Bestuur van (*naam aanbieder*) is verantwoordelijk voor het opstellen van dit verantwoordingsdocument en voor het berekenen van het daarin vermelde totaalbedrag van de gefactureerde omzet en het onderhanden werk, in overeenstemming met de Regeling Administratieve Organisatie en Interne Controle registratie en facturering DBC GGZ en de Regeling Declaratiebepalingen DBC GGZ. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake het verantwoordingsdocument te verstrekken.

Werkzaamheden

Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlands recht en het Protocol gefactureerde DBC's GGZ omzet 2008 en onderhanden werk per 31 december 2008. Om de reden(en) vermeld in de paragraaf *Onderbouwing van de oordeelonthouding*, hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel

Onderbouwing van de oordeelonthouding

(hier op te nemen de specifieke bevindingen waarvan de (mogelijke) materialiteit van een zodanige omvang is dat geen oordeel met beperking kan worden gegeven)

Oordeelonthouding

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf 'Onderbouwing van de oordeelonthouding' hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Dientengevolge geven wij geen oordeel over de juistheid van het "Verantwoordingsdocument DBC GGZ omzet 2008".

Overige aspecten – beperking in het gebruik (en verspreidingskring)

Het "Verantwoordingsdocument DBC GGZ omzet 2008" en onze verklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor de Raad van Bestuur van (naam zorgaanbieder) ter verantwoording aan de Nederlandse Zorgautoriteit en de Nederlandse zorgverzekeraars en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats, datum

(naam accountantsorganisatie)

Naam externe accountant en ondertekening met die naam

Toelichting

Algemeen

Voor gebudgetteerde aanbieders geldt in 2008 een vangnet. Het vangnet houdt in dat indien de financiële waarde van de productieafspraken in 2008, in termen van DBC's, afwijkt van het berekend budget, het verschil ex ante door middel van een verrekenpercentage als toeslag of aftrek op de DBC-tarieven mag worden verrekend. Na afloop van het kalenderjaar wordt het budget op basis van de werkelijke productie en geldende (beleids)regels definitief vastgesteld. (Daartoe dient het formulier nacalculatie productie GGZ ZVW 2008 bij de NZa te worden ingediend). Het aldus berekend definitieve budget moet worden vergeleken met de opbrengst van de gefactureerde DBC's inclusief verrekenpercentage. Aangezien het budget op basis van verrichtingen is opgesteld en dus betrekking heeft op verleende zorg tot en met 31 december 2008 dient ten behoeve van de vergelijking bij de opbrengst van de gefactureerde DBC's tevens het onderhanden werk (dus nog niet afgesloten DBC's) te worden opgeteld. De verrekening tussen budget en opbrengst DBC's wordt per verzekeraar in één bedrag verrekend en derhalve niet verwerkt in een verrekenpercentage 2009. De wijze van verrekening is vastgelegd in de Beleidsregel Opbrengstverrekening DBC GGZ 2008.

Voorkomen dubbele uitvraag van gegevens en vereffening van de opbrengsten 2008

Het formulier "Verantwoordingsdocument DBC's GGZ omzet 2008" bevat tevens een zich automatisch vullend onderdeel waarin de omzet per verzekeraar wordt gerelateerd aan het nagecalculeerde budget 2008 (Op dit onderdeel is dit protocol niet van toepassing). Op deze wijze wordt tevens de eenmalige afrekening per verzekeraar over 2008 opgesteld. Vereffening met verzekeraars kan echter pas definitief plaatsvinden nadat de NZa de afrekening in een tarief heeft vastgesteld.

ECT

De door het ziekenhuis aan de GGZ aanbieder in rekening gebrachte kosten voor ETC behandeling mogen in mindering worden gebracht op de verantwoorde omzet. In het verantwoordingsdocument DBC GGZ omzet 2008 is hiervoor een afzonderlijk in te vullen veld gereserveerd.

Methadon

De door de aanbieder gedeclareerde bedragen voor methadon volgens de beleidsregel overige producten in verband met in zorg zijnde cliënten dienen te worden opgeteld bij de verantwoorde omzet. In het verantwoordingsdocument DBC GGZ omzet 2008 is hiervoor een afzonderlijk in te vullen veld gereserveerd.

Inzending

De opgave van de omzet 2008 dient te worden ingevuld in een Excel formulier genaamd "Verantwoordingsdocument DBC GGZ omzet 2008" dat van de website van de NZa kan worden gedownload. Zowel het Excel bestand als een ondertekend exemplaar van het formulier met accountantsverklaring moet voor 1 maart 2009 worden opgestuurd naar de NZa.