

Protocol gegevensuitvraag

# Honorariumomzet medisch specialisten



## Inhoud

<b>1. Uitgangspunten</b>	<b>5</b>
1.1 Inleiding	5
1.2 Doelstelling accountantsonderzoek	5
1.3 Procedures	5
1.4 Leeswijzer	6
<b>2. Onderzoeksaanpak</b>	<b>7</b>
2.1 Doel en reikwijdte	7
2.2 Controleaanpak	7
2.3 Object van controle en normenkader	7
2.4 Materialiteit en controletolerantie	8
2.5 Nadere invulling toetsingscriteria	8
2.6 Fouten	9
<b>Bijlage 1 Modeltekst goedkeurende accountantsverklaring</b>	<b>10</b>



# 1. Uitgangspunten

## 1.1 Inleiding

In verband met de beoogde invoering van een beheersingsmodel voor de honoraria van medisch specialisten heeft de minister van VWS de Nederlandse Zorgautoriteit opdracht gegeven om nader onderzoek uit te voeren ten behoeve van de vaststelling van honorariumbudgetten bij de instellingen voor medisch specialistische zorg.

De 'Nadere regel Gegevensuitvraag beheersingsmodel' van de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) concretiseert ten behoeve van dit onderzoek de uit de Wmg voortvloeiende verplichting tot het verstrekken van gegevens en inlichtingen.

Dit controleprotocol geeft richtlijnen voor het door de externe accountant uit te voeren onderzoek naar de juistheid en volledigheid van de aangeleverde gegevens door de instellingen voor medisch specialistische zorg inzake de honoraria.

De accountant geeft de uitkomst van zijn onderzoek weer in een accountantsverklaring bij de door de instelling in het datamodel aangeleverde honorariumgegevens. Hierbij maakt hij gebruik van het model dat is opgenomen in bijlage 1.

## 1.2 Doelstelling accountantsonderzoek

Dit controleprotocol bevat het toetsingskader voor het door de externe accountant uit te voeren onderzoek naar de juistheid en volledigheid van de in het datamodel aangeleverde honorariumgegevens. Het doel van het controleprotocol is om de kaders te geven waarbinnen de controle moet plaatsvinden, niet om de exacte aanpak van de controle voor te schrijven. In hoofdstuk 2 is het toetsingskader opgenomen.

## 1.3 Procedures

De werkwijze van de controle naar de honorariumbudgettering medisch specialisten ziet er als volgt uit:

De instelling vult het namens de NZa door KPMG Advisory N.V. beschikbaar gestelde datamodel 'Gegevensuitvraag honoraria' in, overeenkomstig de aanwijzingen als gegeven in de 'Definities bij gegevensuitvraag honorariumomzet' welke zijn opgenomen als bijlage bij de 'Nadere regel Gegevensuitvraag beheersingsmodel'. De instelling geeft de externe accountant opdracht tot het uitvoeren van een controle naar de juistheid en volledigheid van de in het datamodel opgenomen honorariumgegevens.

De externe accountant hanteert het controleprotocol als kader voor zijn werkzaamheden. Daarnaast laat hij zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening Gedragscode (VGC) en de voorschriften van de Controle- en Overige Standaarden van de NV COS.

De externe accountant rapporteert aan de instelling naar aanleiding van zijn bevindingen en informeert de instelling daarbij over alle tijdens de controle geconstateerde onjuistheden en onzekerheden. De instelling

brengt op basis hiervan correcties aan in het datamodel 'Gegevensuitvraag honorariumomzet'. Het kan voorkomen dat het doorvoeren van correcties niet mogelijk is, omdat bijvoorbeeld onzekerheden niet of niet voldoende nauwkeurig kunnen worden gekwantificeerd. Het is van belang dat de instelling de gehanteerde veronderstellingen en onzekerheden in een bijlage bij het datamodel onderbouwd.

De instelling levert het definitieve door de externe accountant gewaarmerkte datamodel 'Gegevensuitvraag honorariumomzet', voorzien van een accountantsverklaring, vóór 22 december 2010 aan bij de NZa / KPMG Advisory N.V. door middel van de applicatie Qubus.

## **1.4 Leeswijzer**

Hoofdstuk 1 geeft de uitgangspunten weer van het controleprotocol. Hoofdstuk 2 bevat de kern van het controleprotocol en geeft het toetsingskader voor de externe accountant van de instelling voor medisch specialistische zorg weer.

In bijlage 1 is een modeltekst opgenomen voor een goedkeurende accountantsverklaring. Bij een andersluidende verklaring past de accountant de inhoud van de verklaring aan overeenkomstig de voorschriften van de Controle- en Overige Standaarden (NV COS) van het Koninklijk NIVRA.

## 2. Onderzoeksaanpak

### 2.1 Doel en reikwijdte

De externe accountant onderzoekt in hoeverre de honorariumgegevens zoals opgenomen in het datamodel voldoen aan het geldende normenkader zoals dat is benoemd in dit controleprotocol. De externe accountant voert de controleopdracht uit met inachtneming van dit controleprotocol.

De controle van de accountant mondt uit in een accountantsverklaring bij het datamodel 'gegevensuitvraag honorariumomzet'.

Het datamodel bevat een door de instelling opgestelde opgave, waarin onder andere inzicht wordt gegeven in de gefactureerde honorariabedragen per specialisme.

In de accountantsverklaring geeft de accountant een oordeel over de honorariumgegevens zoals opgenomen in het datamodel. De eisen die daaraan worden gesteld dient de accountant op toereikende wijze in zijn werkprogramma op te nemen. Eventuele fouten in het datamodel dienen zo veel mogelijk te worden gekwantificeerd en gecorrigeerd.

### 2.2 Controleaanpak

De onderzoeksaanpak is de primaire verantwoordelijkheid van de externe accountant. Dit controleprotocol beoogt dan ook niet de aanpak van de controleopdracht voor te schrijven. Veelal baseert de externe accountant zich bij zijn controle op een (risico)analyse van de administratieve organisatie en de interne controle rondom de financiële administratie van de instelling en komt op basis daarvan tot een optimale afweging van de in te zetten controlemiddelen. Aangezien deze aanpak leidt tot maatwerk per instelling is het voorschrijven van een aanpak ook niet mogelijk.

De accountant voert zijn onderzoek uit in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden.

Dit controleprotocol geeft nadere aanwijzingen, die de accountant bij zijn controleaanpak moet betrekken. De accountant belast met de controle van het datamodel dient zorg te dragen voor een adequate controleaanpak en een op de instelling toegesneden werkprogramma, waarbij aan de interne beheersing rondom de administratie en aan de controletolerantie voldoende aandacht wordt geschonken.

### 2.3 Object van controle en normenkader

Het object van controle is het door de instelling van medisch specialistische zorg ingevulde datamodel 'Gegevensuitvraag honorariumomzet'.

Voor de accountant geldt het normenkader zoals neergelegd in de 'Nadere regel Gegevensuitvraag beheersingsmodel' en dan in het bijzonder bijlage 2 van deze Nadere regel waarin de definities gegevensuitvraag honorariumomzet zijn opgenomen.

## 2.4 Materialiteit en controletolerantie

De accountant dient zijn controle zodanig in te richten dat een redelijke mate van zekerheid wordt bereikt. Dit wil voor de onderhavige controle zeggen dat met een zodanig zekerheidsniveau moet worden gecontroleerd dat met 95% betrouwbaarheid gesteld moet kunnen worden dat niet meer dan 5% van de aangeleverde gegevens onjuist of onzeker is.

Voor de strekking van de accountantsverklaring gelden de volgende toleranties, die uitgedrukt zijn in een percentage van de totale honorariumomzet volgens het datamodel:

	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in het datamodel	≤ 5%	> 5% en ≤ 10%	n.v.t.	> 10%
Onzekerheden in de controle	≤ 5%	> 5% en ≤ 10%	> 10%	n.v.t.

Er is sprake van een fout in het datamodel wanneer uit het verrichte controlewerk is gebleken dat (een gedeelte van) de gegevensuitvraag niet in overeenstemming is met één of meer van de voorschriften (zie paragraaf 2.3).

Er is sprake van een onzekerheid in de controle wanneer er onvoldoende controle-informatie aanwezig is om te bepalen of (een gedeelte van) een de gegevensuitvraag wel of niet in overeenstemming is met de voorschriften (zie paragraaf 2.3).

## 2.5 Nadere invulling toetsingscriteria

### *Gedeclareerde bedragen*

In dit kader dient met betrekking tot gedeclareerd bedrag aansluiting gezocht te worden met de systematiek zoals gehanteerd bij de gerealiseerde omzet als verantwoord in de jaarrekening van de instelling over het betreffende jaar. Dit betekent; de gefactureerde en nog te factureren DBC's, welke gezamenlijk de gedeclareerde omzet vormen.

De externe accountant hanteert de gebruikelijke criteria voor de beoordeling van de juistheid van facturen. De Regeling administratieve organisatie en interne controle inzake DBC registratie en facturering 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 (A-segment) dan wel het tussen partijen (contractueel) overeengekomen tarief of het tarief volgens de standaardprijslijst (B-segment);
- De gedeclareerde prestatie feitelijk is geleverd aan de verzekerden.

Deze toetsingspunten zullen in veel gevallen reeds bij de controle van de productieverantwoording en jaarrekeningcontrole van de betreffende instelling zijn meegenomen. In dit kader kan van deze werkzaamheden gebruik worden gemaakt.



*Onderhanden werk*

De accountant dient bij de bepaling van de honorariumcomponent per specialisme zoals dat is opgenomen in het onderhanden werk per ultimo 2006, alsmede de mutatie in het onderhanden werk vast te stellen dat aansluiting is gezocht met de systematiek zoals opgenomen in de definities gegevensuitvraag honorariumomzet.

Daar de bepaling van het onderhanden werk door instellingen op verschillende wijze wordt uitgevoerd, worden instellingen tevens verzocht aan te geven in het datamodel op welke wijze het onderhanden werk is bepaald.

## 2.6 Fouten

De externe accountant rapporteert aan de instelling voor medisch specialistische zorg alle tijdens de controle gevonden fouten en onzekerheden. De instelling 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.

## Bijlage 1 Modeltekst goedkeurende accountantsverklaring<sup>1</sup>

### **Goedkeurende accountantsverklaring gegevensuitvraag honorariumomzet**

Hieronder is een modeltekst opgenomen voor de goedkeurende accountantsverklaring bij de gegevensuitvraag honorariumomzet van de instelling voor medisch specialistische zorg.

#### **Aan: opdrachtgever**

#### **Accountantsverklaring**

*Afgegeven ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit en KPMG Advisory N.V.*

#### *Opdracht en verantwoordelijkheid*

Wij hebben het bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, datamodel betreffende de honorariumomzet medisch specialisten door ....(naam instelling) te .... (statutaire vestigingsplaats) over de jaren 2007, 2008 en 2009 gecontroleerd. Het bestuur van de entiteit<sup>2</sup> is verantwoordelijk voor het opstellen van het datamodel in overeenstemming met de 'Nadere regel Gegevensuitvraag beheersingsmodel' en de in bijlage 1 van deze Nadere regel opgenomen 'definities gegevensuitvraag honorariumomzet'. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake het datamodel te verstrekken.

#### *Werkzaamheden*

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht en het protocol gegevensuitvraag honorariumomzet medisch specialisten. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het datamodel 'Gegevensuitvraag honorariumomzet medisch specialisten' geen afwijkingen van materieel belang bevatten. 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 gegevens zoals vermeld in het datamodel in alle van materieel belang zijnde aspecten juist en volledig weergegeven in overeenstemming met de 'Nadere regel Gegevensuitvraag beheersingsmodel' en de in bijlage 2 van de Nadere regel opgenomen 'definities gegevensuitvraag honorariumomzet'.

---

<sup>1</sup> De Nivra teksten die vanaf 15/12/10 dienen te worden gebruikt zijn momenteel nog niet definitief. De accountant dient rekening te houden met de afwijkingen t.o.v. de voorgestelde modeltekst.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit vervangen door een meer passende aanduiding, zoals 'het bestuur van de stichting' of 'het bestuur van de vennootschap'.

*Overige aspecten – beperking in de verspreidingskring en het gebruik*  
De gegevens vermeldt in het datamodel en onze accountantsverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor de Nederlandse Zorgautoriteit en KPMG Advisory N.V. en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

**Plaats, datum**

(naam accountantsorganisatie)

Naam externe accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: