

Protocol

# Overgangsregeling NHC in de specialistische GGZ boekjaar 2013

Voor de verantwoording bedrag NHC's,  
Omzet NHC's en Bedrag kapitaallasten



## Inhoud

<b>Inleiding</b>	<b>5</b>
<b>Algemeen</b>	<b>7</b>
<b>1. Bedrag NHC 2013</b>	<b>9</b>
1.1 Doel van het accountantsonderzoek	9
1.2 Object van onderzoek	9
1.3 Overzicht op persoonsniveau	9
1.4 Bepaling bedrag NHC	9
1.5 Toetsing overzicht op persoonsniveau	10
<b>2. Omzet NHC GGZ 2013</b>	<b>11</b>
2.1 Doel van het accountantsonderzoek	11
2.2 Gefactureerde omzet NHC	11
2.2.1 Object van onderzoek en normenkader	11
2.2.2 Accountantscontrole gefactureerde NHC's	11
2.3 Afgesloten maar nog niet gefactureerde NHC's 2013	11
2.4 Onderhanden werk per 31 december 2012	11
2.5 Onderhanden werk per 31 december 2013	12
2.5.1 Overzicht op persoonsniveau	12
2.5.2 Waardebepaling onderhanden werk	12
2.5.3 Toetsing overzicht op persoonsniveau	12
<b>3. Bedrag kapitaallasten</b>	<b>13</b>
3.1 Doel van het accountantsonderzoek	13
3.2 Object van onderzoek	13
3.3 Toetsingscriteria	13
<b>Bijlage 1. Voorbeeldtekst controleverklaring:</b>	<b>15</b>
<b>Bijlage 2. Voorbeeldtekst controleverklaring:</b>	<b>17</b>
<b>Bijlage 3. Model controle object: 'Verantwoording Omzet NHC, Bedrag NHC 2013'</b>	<b>19</b>
<b>Bijlage 4. Model controle object: 'Verantwoording Bedrag Kapitaallasten 2013'</b>	<b>21</b>
<b>Bijlage 5. Schema overgangsregeling</b>	<b>23</b>



## Inleiding

### *Invoering NHC en prestatiebekostiging*

Voor de specialistische GGZ is met ingang van 1 januari 2013 de normatieve huisvestingscomponent (NHC) ingevoerd. De NHC wordt in rekening gebracht voor alle DBC's met verblijf die na 31 december 2012 zijn geopend. De invoering van de NHC past in de eveneens per 1 januari 2013 ingevoerde prestatiebekostiging.

Voor de productieafspraken met verzekeraars zijn daarmee integrale tarieven van de DBC's voor verblijf van toepassing en kunnen de historische nacalculerbare kapitaallasten buiten beschouwing blijven.

### *De overgangsregeling*

De aanvaardbare kapitaallasten die voorheen in de nacalculatie werden vergoed zullen per aanbieder verschillen van de NHC opbrengsten. De verschillen ontstaan omdat de aanvaardbare nacalculerbare kapitaallasten niet afhankelijk zijn/waren van de productie. De NHC is dat wel. Daarnaast gaat de NHC uit van een normatief investeringskader en dat zal per aanbieder verschillen met de werkelijke exploitatie, bijvoorbeeld vanwege de boekwaarde en samenstelling van de vastgoedportefeuille.

Om deze verschillen te dempen heeft de minister besloten een overgangsregeling te treffen. De NZa is daarbij aangewezen de regeling in een beleidsregel vast te leggen.

De looptijd van de overgangsregeling is van 1 januari 2013 tot en met 31 december 2017. Om de overgangsregeling juist te kunnen toepassen is de NHC een vast tarief binnen het totale DBC tarief voor verblijf. Over de NHC's kunnen dus geen prijsafspraken worden gemaakt met verzekeraars. Dat geldt niet voor het overige DBC tarief voor verblijf. Voor dat deel geldt een maximaal tarief waar bovendien een bandbreedte boven op het maximum van toepassing is.

### *Verrekening overgangsregeling*

De overgangsregeling is door de NZa vastgelegd in de beleidsregel invoering NHC in de curatieve GGZ CU-5092

Het bedrag dat voortvloeit uit de overgangsregeling wordt door de NZa vastgesteld. Voor de vaststelling van dat bedrag heeft de NZa gegevens nodig van de instelling. Bij de gegevens dient de aanbieder een controleverklaring te overleggen. In bijlage 5 bij dit protocol is de overgangsregeling schematisch weergegeven. In stap 5 is aangegeven wanneer aanbieders aan het zorgverzekeringsfonds afdragen of ontvangen op basis van productie, omzet en de 'oude' nacalculatie van de kapitaallasten.



## Algemeen

### *Accountantsonderzoek*

Het nu voorliggend document bevat richtlijnen voor het door de externe accountant uit te voeren onderzoek bij de aanbieder naar de juistheid van de over 2013 gerealiseerde omzet NHC's, bedrag NHC's en bedrag kapitaallasten.

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 accountant zal voor zijn werkzaamheden steunen op de administratie en 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 onderzoeken weer in controleverklaringen bij de verantwoordingen.

Hierbij maakt hij gebruik van de modellen die in bijlage 1 en 2 van dit protocol zijn opgenomen.

### *Materialiteit (controletoerantie) en betrouwbaarheid*

De accountant dient zijn controle zodanig in te richten dat een redelijke mate van zekerheid over de opgaven 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 3% van het totaalbedrag van de afzonderlijke bedragen van de omzet NHC's, bedrag NHC's en kapitaallasten onjuist is.

Voor de strekking van de controleverklaring gelden de volgende toleranties, die uitgedrukt zijn in een percentage van het totaal van de afzonderlijk te toetsen bedragen in de verantwoordingen Bedrag NHC's, Omzet NHC's en Bedrag kapitaallasten:

	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de verantwoording	≤ 3%	> 3% en ≤ 5%	n.v.t.	> 5%
Onzekerheden in het onderzoek	≤ 5%	> 5% en ≤ 10%	> 10%	n.v.t.

Bron: Nederlandse Zorgautoriteit

De externe accountant rapporteert aan de instelling naar aanleiding van zijn bevindingen en informeert de instelling daarbij over alle (eventueel) tijdens het onderzoek geconstateerde onjuistheden en onzekerheden. De instelling brengt op basis hiervan correcties aan in het formulier. Het kan voorkomen dat het doorvoeren van correcties niet mogelijk is, bijvoorbeeld omdat onzekerheden niet of niet voldoende nauwkeurig kunnen worden gekwantificeerd. Het is van belang dat de instelling de niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden toelicht.

Er is sprake van een onzekerheid in de controle wanneer onvoldoende en/of ongeschikte controle informatie aanwezig is om te bepalen of (een gedeelte van) de gegevens wel of niet in overeenstemming zijn met de voorschriften.

#### *Wet en regelgeving*

Voor de accountant gelden, voor de door de zorgaanbieder opgestelde verantwoording, de volgende beleidsregels en nadere regels:

- BR/CU-5092 'Invoering normatieve huisvestingscomponent (NHC) in de gespecialiseerde GGZ';
- NR/CU-524 'Declaratiebepalingen DBC's in de curatieve GGZ';
- NR/CU-528 'Informatieverstrekking gebudgetteerde zorgaanbieders van curatieve GGZ';
- CA/-300-594 'Kapitaallasten bestaande zorgaanbieders'.

De beleidsregels en nadere regels zijn beschikbaar via de website van de NZa: [www.nza.nl](http://www.nza.nl).

#### *Indiening bij NZa via website*

De aanbieder stelt de verantwoording op door het invullen van het formulier:

'verrekening van het bedrag van de overgangsregeling NHC 2013' (beschikbaar op/via de website van de NZa: [www.nza.nl](http://www.nza.nl)).

Het formulier is beschikbaar in de vorm van een web-applicatie. Het formulier is dus niet beschikbaar in bijvoorbeeld Microsoft Excel. De indiening van het formulier bij de NZa is bepaald in de 'Regeling informatieverstrekking gebudgetteerde zorgaanbieders, CU-535'. Door het invullen van het formulier worden de verantwoordingsdocumenten (de bijlagen bij dit protocol) door het programma aangemaakt en geprint.

De zorginstelling moet het verantwoordingsdocument, vergezeld van de controleverklaring(en) van de externe accountant, vóór 1 juni 2014 bij de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) indienen door het elektronisch invullen en verzenden via de web-applicatie.



## 1. Bedrag NHC 2013

### 1.1 Doel van het accountantsonderzoek

Dit protocol bevat het toetsingskader voor het door de externe accountant uit te voeren onderzoek naar de juistheid van het bedrag NHC 2013.

Daartoe dient te worden vastgesteld wat de uitkomst is van het aantal gerealiseerde verblijfsdagen per verblijfscategorie van 1 januari 2013 tot en met 31 december 2013, vermenigvuldigd met het van toepassing zijnde NHC tarief.

De accountant brengt verslag uit van de uitkomsten van zijn werkzaamheden door middel van de controleverklaring 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 NBA.

### 1.2 Object van onderzoek

Het object van onderzoek is de door de zorgaanbieder ingevulde Verantwoording Bedrag NHC 2013 (bijlage 3).

### 1.3 Overzicht op persoonsniveau

De instelling stelt een overzicht op persoonsniveau op voor de cliënten die van 1 januari 2013 tot en met 31 december 2013 waren opgenomen in de kliniek. Per cliënt wordt het aantal verblijfsdagen vermeld per prestatie A tot en met G van de productstructuur voor verblijf.

In het verantwoordingsdocument worden alleen de totale aantallen van de verblijfsdagen van alle cliënten tezamen per verblijfscategorie A tot en met G ingevuld.

Het overzicht op persoonsniveau dient ter interne onderbouwing.

Indien de benodigde gegevens geautomatiseerd af rechtstreeks uit de administratie kunnen worden verkregen kan het overzicht op persoonsniveau, naar het oordeel van de controlerend accountant, achterwege blijven.

### 1.4 Bepaling bedrag NHC

De hiervoor in 1.3 bedoelde totalen per prestatie van de productstructuur voor verblijf A tot en met G moeten worden vermenigvuldigd met het vaste NHC tarief voor 2013.

Indien met verzekeraars is afgesproken dat een deel van de productie in aanmerking komt voor de NHC die geldt voor PMU of beveiliging dienen deze verblijfsdagen te worden vermenigvuldigd met het daarvoor geldende tarief.

## 1.5 Toetsing overzicht op persoonsniveau

De externe accountant stelt vast dat het overzicht op persoonsniveau:

- Is ontleend aan en aansluit met het interne productieregistratiesysteem.
- De aantallen verblijfsdagen zijn gebaseerd op de declarabele (dus exclusief afwezigheid) geregistreerde verblijfsdagen.
- Voor de waardebepaling de juiste (volgens bijlage 3 van dit protocol) tarieven zijn gehanteerd..
- Er een aannemelijke spreiding is van de verblijfsdagen over de categorieën A tot en met G. Bij de aannemelijkheidstoets kan worden volstaan met het vaststellen dat de gefactureerde deelprestatie voor de betreffende setting gelijk is aan de met de verzekeraar voor de betreffende setting afgesproken deelprestatie.
- Er voor PMU en beveiliging afzonderlijke afspraken zijn vastgelegd met verzekeraars.

## 2. Omzet NHC GGZ 2013

### 2.1 Doel van het accountantsonderzoek

Dit protocol bevat het toetsingskader voor het door de externe accountant uit te voeren onderzoek naar de juistheid van de omzet NHC's in 2013.

De accountant brengt verslag uit van de uitkomsten van zijn werkzaamheden door middel van de controleverklaring 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 NBA.

### 2.2 Gefactureerde omzet NHC

#### 2.2.1 Object van onderzoek en normenkader

Het object van onderzoek is de door de zorginstelling opgestelde verantwoording van de omzet NHC's 2013 (bijlage 3).

Onder gefactureerde omzet NHC's is tevens begrepen de aan 2013 toe te rekenen procentuele opslag van 14,8%, het verrekenpercentage en/of rekenfactor op de DBC tarieven van verblijf van DBC's die in 2012 zijn geopend en in 2013 zijn gesloten.

#### 2.2.2 Accountantscontrole gefactureerde NHC's

Voor het onderzoek naar de juistheid van de door de zorgaanbieder opgestelde verantwoording van de gefactureerde NHC's in 2013 stelt de accountant vast dat:

- de DBC-declaraties waarin opgenomen de NHC's voldoen aan de vigerende declaratiebepalingen;
- het gedeclareerde tarief overeenkomt met het door de NZa vastgestelde tarief van de NHC of hiervoor genoemde opslag van 14,8%.

### 2.3 Afgesloten maar nog niet gefactureerde NHC's 2013

NHC's van DBC's die wel zijn afgesloten vóór 1 januari 2014 maar nog niet zijn gefactureerd dienen te worden aangemerkt als gefactureerde omzet 2013 tegen het werkelijke (te verwachten werkelijk) factuurbedrag volgens de productstructuur en de geldende declaratiebepalingen (voor alle duidelijkheid: deze post heeft de status van nog te factureren NHC's; deze NHC's worden in het volgende boekjaar gefactureerd). De beginstand van deze post per 1 januari 2013 wordt in mindering gebracht op de gefactureerde omzet 2013.

### 2.4 Onderhanden werk per 31 december 2012

De accountant stelt vast dat de door de instelling vermelde stand van het onderhanden werk per 31 december 2012 (de procentuele opslag van 14,8% over de DBC van verblijf) overeenkomt met de stand die met betrekking tot het jaar 2012 ten aanzien van de opgave omzet DBC's is verantwoord c.q. daar onderdeel van uitmaakt en van een

(goedkeurende) controleverklaring is voorzien. Indien geen goedkeurende controleverklaring is verstrekt beziet de accountant de mogelijke consequenties daarvan voor het oordeel over de verantwoording 2013. Het onderhanden werk per 31 december 2012 dient in mindering te worden gebracht op de gefactureerde omzet NHC 2013.

## **2.5 Onderhanden werk per 31 december 2013**

### **2.5.1 Overzicht op persoonsniveau**

De instelling stelt een overzicht op persoonsniveau op voor de cliënten die op 31 december 2013 waren opgenomen in de kliniek. Van deze cliënten zijn de DBC's op 31 december 2013 niet afgesloten en niet gefactureerd. Dit overzicht is een deeloverzicht van het overzicht op persoonsniveau genoemd onder 1.3.

Per cliënt wordt de waarde bepaald van het onderhanden werk zoals hierna toegelicht. In het verantwoordingsdocument wordt vervolgens het onderhanden werk op totaalniveau ingevuld. Het overzicht op persoonsniveau dient alleen ter interne onderbouwing.

### **2.5.2 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 het vaste tarief van de NHC per prestatie voor verblijf te verhogen met de toeslag (toeslag is gewogen gemiddelde verschil tussen vast tarief en hoger tarief, voor berekeningswijze zie algemene tariefbeschikking op website NZa) voor PMU of beveiliging voor zover afgesproken met verzekeraars.

### **2.5.3 Toetsing 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 de openstaande DBC's met de bijbehorende zorgprestaties tot en met 31 december 2013 zijn vermeld.

### 3. Bedrag kapitaallasten

#### LET OP !

*Indien het bedrag kapitaallasten tot stand komt op basis van een doorbelasting vanuit de AWBZ activiteiten van de instelling of indien de doorbelasting tot stand komt op basis van een ongewijzigd bedrag ten opzichte van de rekenstaat 2012 bij PAAZ of PUK is indiening en controle van het bedrag kapitaallasten door de accountant niet van toepassing. Reden hiervoor is dat accountantscontrole al heeft plaatsgevonden binnen AWBZ of dat het voor ziekenhuizen een in het verleden vastgesteld bedrag betreft.*

#### 3.1 Doel van het accountantsonderzoek

Dit protocol bevat het toetsingskader voor het door de externe accountant uit te voeren onderzoek naar de juistheid van het bedrag kapitaallasten 2013.

De accountant brengt verslag uit van de uitkomsten van zijn werkzaamheden door middel van de controleverklaring volgens bijlage 2. 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 NBA.

#### 3.2 Object van onderzoek

Het object van onderzoek is de door de zorgaanbieder op het formulier 'Verantwoording bedrag kapitaallasten 2013' vermelde bedrag totaal kapitaallasten 2013.

#### 3.3 Toetsingscriteria

Voor het onderzoek naar de juistheid van de kapitaallasten die zijn opgenomen in het verantwoordingsdocument 'Verantwoording Bedrag Kapitaallasten 2013' kiest de accountant een zodanige controleaanpak dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de kapitaallasten juist zijn en in overeenstemming zijn met de geldende beleidsregels.

Om de juistheid van de kapitaallasten in de verantwoording kapitaallasten 2013 vast te stellen moet de accountant vaststellen dat:

- de kapitaallasten zijn berekend op basis van de beleidsregel 'Kapitaallasten bestaande zorgaanbieders CA-300-594';
- de rentekosten zijn berekend conform het AWBZ-breed calculatiemodel (Microsoft Excel document op web-site NZa) 'Rentenormeringsformulier 2013' zoals bedoeld in artikel 7.1.6 van de beleidsregel CA-300-594;
- de kapitaallasten exclusief de kapitaallasten voor extramurale zorg zijn zodat geen sprake is van dubbele bekostiging van deze kapitaallasten.



## Bijlage 1. Voorbeeldtekst controleverklaring:

- ‘Omzet NHC’ en ‘Bedrag NHC’

### **Goedkeurende controleverklaring totaalbedrag gefactureerde omzet NHC GGZ 2013 inclusief onderhanden werk per 31 december 2013 van DBC's GGZ**

Hieronder is een modeltekst opgenomen voor de goedkeurende verklaring bij het totaalbedrag van de gefactureerde omzet NHC's van de DBC's GGZ in 2013, inclusief het onderhanden werk per 31 december 2013, en het bedrag NHC's van de zorgaanbieder.

De strekking van het oordeel kan behalve goedkeurend of goedkeurend met beperking, ook met oordeelonthouding of afkeurend zijn. Voor de teksten van deze verklaringen wordt verwezen naar de desbetreffende NBA voorbeeldteksten.

### **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

*Afgegeven ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit en de Nederlandse zorgverzekeraars*

Aan: Opdrachtgever

Wij hebben het bijgevoegde, door ons gewaarmerkte verantwoordingsdocument 'Verantwoording Omzet NHC, Bedrag NHC 2013' van (*aanbieder*) te (*statutaire vestigingsplaats*) gecontroleerd.

### **Verantwoordelijkheid van de Raad van Bestuur**

De Raad van Bestuur van (*naam aanbieder*) is verantwoordelijk voor het opstellen van dit verantwoordingsdocument en voor het berekenen van de daarin vermelde totaalbedragen van de omzet NHC en het bedrag NHC in overeenstemming met de Regeling Declaratiebepalingen DBC GGZ en de Beleidsregel invoering NHC in de specialistische GGZ. De Raad van Bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als zij noodzakelijk acht om het opmaken van het verantwoordingsdocument mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over het verantwoordingsdocument op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het 'Protocol boekjaar 2013 Bedrag NHC's, Omzet NHC's en Bedrag Kapitaallasten ten behoeve van de accountantscontrole bij de overgangsregeling NHC in de specialistische GGZ' van 18 maart 2014. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het verantwoordingsdocument geen afwijking van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in het verantwoordingsdocument. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste professionele

oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat het verantwoordingsdocument een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het voor het opstellen van het verantwoordingsdocument door de entiteit, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit. Een controle omvat tevens het evalueren van de toepassing van de gebruikte grondslagen voor het verantwoordingsdocument.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

#### **Oordeel met betrekking tot de Omzet NHC**

Naar ons oordeel geeft het verantwoordingsdocument 'Verantwoording Omzet NHC, Bedrag NHC 2013' de omzet NHC in alle van materieel van belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met de hiervoor relevante bepalingen van de Regeling declaratiebepalingen DBC GGZ en de Beleidsregel invoering NHC in de specialistische GGZ.

De omzet NHC bedraagt: €

#### **Oordeel met betrekking tot het Bedrag NHC**

Naar ons oordeel geeft het verantwoordingsdocument 'Verantwoording Omzet NHC, Bedrag NHC 2013' het bedrag NHC in alle van materieel van belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met de hiervoor relevante bepalingen van de Regeling declaratiebepalingen DBC GGZ en de Beleidsregel invoering NHC in de specialistische GGZ.

Het Bedrag NHC bedraagt: €

#### **Beperking in verspreidingskring en gebruik**

Het verantwoordingsdocument 'Verantwoording Omzet NHC, Bedrag NHC 2013' is opgesteld voor de NZa met als doel (naam zorgaanbieder) in staat te stellen te voldoen aan de 'Regeling Informatieverstrekking gebudgetteerde zorgaanbieders van gespecialiseerde GGZ NR-CU-535' in het kader van de overgangsregeling bij de invoering van de NHC.

Hierdoor is het verantwoordingsdocument mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Het verantwoordingsdocument met onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor (naam zorgaanbieder), de NZa en de Nederlandse zorgverzekeraars en dient niet te worden verspreid aan of worden gebruikt door anderen.

#### **Plaats, datum**

Naam accountantsorganisatie

Naam externe accountant



## Bijlage 2. Voorbeeldtekst controleverklaring:

- ‘Verantwoording Bedrag Kapitaallasten’

### **Goedkeurende controleverklaring ‘Bedrag kapitaallasten’**

Hieronder is een modeltekst opgenomen voor de goedkeurende verklaring bij het totaalbedrag kapitaallasten 2013 van de zorgaanbieder.

De strekking van het oordeel kan behalve goedkeurend of goedkeurend met beperking, ook met oordeelonthouding of afkeurend zijn. Voor de teksten van deze verklaringen wordt verwezen naar de desbetreffende NBA voorbeeldteksten.

### **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

*Afgegeven ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit en de Nederlandse zorgverzekeraars*

Aan: *opdrachtgever*

Wij hebben de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte verantwoordingsdocument ‘Verantwoording Bedrag Kapitaallasten 2013’ van (*naam zorgaanbieder*) te (*statutaire vestigingsplaats*) gecontroleerd.

### **Verantwoordelijkheid van de Raad van Bestuur**

De Raad van Bestuur van de entiteit is verantwoordelijk voor het opstellen van dit verantwoordingsdocument in overeenstemming met de Beleidsregel invoering NHC in de sGGZ CU-5092 en de Beleidsregel kapitaallasten bestaande zorgaanbieders CA-300-594.

De Raad van Bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht, om het opstellen van het verantwoordingsdocument mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over het verantwoordingsdocument op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het controleprotocol ‘Bedrag NHC’s, Omzet NHC’s en Bedrag Kapitaallasten’ van 18 maart 2014. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de het verantwoordingsdocument geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen in en de toelichtingen bij het verantwoordingsdocument. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste professionele oordeelsvorming, met inbegrip van het schatten van de risico’s dat het verantwoordingsdocument een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opstellen van het verantwoordingsdocument door de entiteit, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit. Een controle omvat tevens het evalueren van de toepassing van de gebruikte grondslagen voor het verantwoordingsdocument, alsmede een evaluatie van het algemene beeld van de verantwoording.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

#### *Oordeel*

Naar ons oordeel geeft het verantwoordingsdocument 'Verantwoording Bedrag Kapitaallasten 2013' het Totaal kapitaallasten 2013 ten bedrage van € (*bedrag*) in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met de geldende Beleidsregel invoering NHC in de sGGZ CU-5092 en de Beleidsregel kapitaallasten bestaande zorgaanbieders CA-300-594.

#### **Beperking in verspreidingskring en gebruik**

Het verantwoordingsdocument 'Verantwoording Bedrag Kapitaallasten 2013' is opgesteld voor de NZa met als doel (naam zorgaanbieder) in staat te stellen te voldoen aan de 'Regeling Informatieverstrekking gebudgetteerde zorgaanbieders van gespecialiseerde GGZ NR-CU-535' in het kader van de overgangsregeling bij de invoering van de NHC. Hierdoor is het verantwoordingsdocument mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Het verantwoordingsdocument met onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor (naam zorgaanbieder), de NZa en de Nederlandse zorgverzekeraars en dient niet te worden verspreid aan of worden gebruikt door anderen.

#### *Plaats, datum*

*(naam accountantsorganisatie)*

*Naam accountant en ondertekening met die naam*

### Bijlage 3. Model controle object: 'Verantwoording Omzet NHC, Bedrag NHC 2013'

(fysiek formulier beschikbaar via invoerprogramma via website NZa.nl)					
<b>Zorgaanbieder</b>					
Naam					
NZa nummer					
<b>Verantwoording omzet NHC's 2013</b>					
Onderhandenwerk NHC per 31 december 2013				A	
Onderhandenwerk NHC per 31 december 2012				B	
Gefactureerde omzet NHC 2013				C	
Totaal omzet NHC 2013				A-B+C	
<b>Verantwoording bedrag NHC 2013</b>					
Deelprestatie verblijf	Aantal dagen		Tarief		Bedrag NHC
A		x	33,89	=	
B		x	32,88	=	
C		x	32,96	=	
D		x	31,17	=	
E		x	33,60	=	
F		x	32,28	=	
G		x	39,34	=	
PMU		x	40,28	=	
BEVEILIGING 2		x	40,27	=	
BEVEILIGING 3		x	53,09	=	
<b>Ondertekening namens het orgaan voor de gezondheidszorg:</b>					
datum	naam en functie			ondertekening	
<b>Waarmmerking accountant (voor identificatiedoeleinden)</b>					



## Bijlage 4. Model controle object: 'Verantwoording Bedrag Kapitaallasten 2013'

(fysiek formulier beschikbaar via invoerprogramma via website NZa.nl)					
Zorgaanbieder					
Naam					
NZa nummer					
<b>Verantwoording Bedrag Kapitaallasten</b>					
Kapitaallasten Zvw 2012		A			
Afschrijvingen 2013					
Rentekosten 2013					
Huurkosten 2013					
Afbouw tijdelijke kapitaallasten 2013					
Correcties					
Totaal kapitaallasten 2013		B			
Mutatie kapitaallasten 2012/ 2013					
<b>Ondertekening namens het orgaan voor de gezondheidszorg:</b>					
datum	naam en functie			ondertekening	
<b>Waarmarking accountant (voor identificatiedoeleinden)</b>					



## Bijlage 5. Schema overgangsregeling

### Schema uitwerking verrekening via Zorgverzekeringsfonds

In het kader van de Overgangsregeling bij de invoering van de NHC boekjaar 2013

