

## 1. Uitgangspunten

### 1.1 Inleiding

De Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) is gevraagd om advies uit te brengen over de bekostiging van de extramurale behandeling van zintuiglijk gehandicapten in de Zorgverzekeringswet (Zvw) per 2016. In het kader van dit advies zal de NZa tarieven vaststellen van prestaties voor de extramurale zorg aan zintuiglijk gehandicapten (extramurale ZG-zorg). De NZa is voornemens om dit te doen op basis van de kosten van aanbieders van extramurale ZG-zorg die bij de NZa worden aangeleverd.

Dit protocol is van toepassing op zorgaanbieders die extramurale ZG-zorg hebben geleverd in het jaar 2013.

Het protocol geeft richtlijnen voor het door de externe accountant uit te voeren onderzoek naar de juistheid van de aangeleverde gegevens door de zorgaanbieders van extramurale ZG-zorg inzake de kostprijzen.

### 1.2 Procedures

De werkwijze van het onderzoek naar de kostprijzen ziet er als volgt uit:

De zorgaanbieder vult het door het onderzoeksbureau HHM beschikbaar gestelde sjabloon in. De zorgaanbieder geeft de externe accountant opdracht tot het uitvoeren van een onderzoek naar de juistheid van de in het sjabloon opgenomen kostgegevens.

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 gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en Standaard 4400 'Overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

De externe accountant rapporteert via een rapport van feitelijke bevindingen volgens Standaard 4400 aan de zorgaanbieder naar aanleiding van zijn bevindingen en informeert de zorgaanbieder daarbij over alle tijdens het onderzoek geconstateerde onjuistheden en onzekerheden. De zorgaanbieder brengt op basis hiervan correcties aan in het sjabloon. 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 zorgaanbieder de gehanteerde veronderstellingen en onzekerheden in een bijlage bij het sjabloon onderbouwt.

De zorgaanbieder levert het definitieve door de externe accountant ondertekende rapport van feitelijke bevindingen, vóór 1 maart 2015 aan bij de NZa.

### 1.3 Leeswijzer

Het rapport van feitelijke bevindingen voor het boekjaar 2013 richt zich op de in hoofdstuk 2 genoemde onderzoeksvragen.

## 2. Onderzoeksvragen

De in dit hoofdstuk opgenomen onderzoeksvragen dienen door de externe accountant beantwoord te worden en opgenomen te worden in het rapport van feitelijke bevindingen volgens Standaard 4400. De accountant maakt hiervoor gebruik van voorbeeldtekst 24.1 van HRA III. De door accountants te beantwoorden vragen:

1. De accountant stelt vast of de aanlevering van totale kosten aan zorg en totale kosten van de extramurale ZG-zorg aansluiten op de jaarrekening 2013;
2. De accountant gaat na of de kostencategorieën zoals genoemd in het formulier 'Format kostenuitvraag HHM' in de toerekening van kosten van extramurale ZG-zorg aansluiten op de financiële administratie;
3. De accountant stelt vast of de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen in de toerekening van kosten van extramurale ZG-zorg zijn toegelicht. [Naam aanbieder] dient in de uitgangspunten en veronderstellingen bij de aanlevering ten minste op te nemen:
  - de toegepaste principes en gemaakte keuzes met betrekking tot de gehanteerde rubriek en kostensoortstructuur;
  - de toegepaste principes en gemaakte keuzes met betrekking tot de wijze van toerekenen van kosten aan de extramurale ZG-zorg ten opzichte van de totale kosten aan zorg;
  - de toegepaste principes en gemaakte keuzes met betrekking tot de wijze van toerekenen van kosten gerelateerd aan expertisefunctie extramurale ZG-zorg ten opzichte van de totale kosten aan extramurale ZG-zorg;
  - de toegepaste principes en gemaakte keuzes met betrekking tot de aantal uren besteed binnen de extramurale ZG-zorg aan reguliere opleidingen en opleidingen vallend binnen de expertisefunctie.
  - de toegepaste principes en gemaakte keuzes met betrekking tot het aantal uren besteed aan directe, indirecte en niet- cliënt gebonden tijd.
4. De accountant stelt vast of de onder ad 3 genoemde uitgangspunten en veronderstellingen in de toerekening en in de aanlevering van kosten zijn toegepast.
5. De accountant stelt vast of de gehanteerde productiegegevens (aantallen uren prestaties/cliëntprofielen) aansluiten op de primaire registratiesystemen van zorgaanbieder en dat eventuele verschillen zijn geanalyseerd en toegelicht.
6. De accountant gaat na welke interne beheersmaatregelen in opzet zijn getroffen die de betrouwbaarheid en controleerbaarheid van de toerekening en aanlevering van de kosten borgen.