

Accountantsprotocol

Beschikbaarheidsbijdrage cure op aanvraag

Medische Mobiele Teams met helikopter (MMT)

COS 805 en COS 4400

april, 2015

1. Uitgangspunten

1.1 Inleiding

Dit accountantsprotocol heeft betrekking op de beschikbaarheidsbijdrage voor de 'beschikbaarheidsbijdrage 2014 Medische Mobiele Teams met Helikopter' (hierna: MMT's) zoals bedoeld in de beleidsregel BR/CU – 2133 'Beschikbaarheidsbijdrage Cure- op aanvraag' (hierna: de beleidsregel). De regelgeving en overige relevante documentatie over deze beschikbaarheidsbijdrage zijn te vinden op de website van de Nederlandse Zorgautoriteit (www.nza.nl).

Zorgaanbieders die een beschikbaarheidsbijdrage ontvangen voor MMT's hebben hiervoor een beschikking gekregen. In deze beschikking staat onder welke voorwaarden zorgaanbieders in aanmerking komen voor een beschikbaarheidsbijdrage voor MMT's. Voor de definities van de in dit protocol gehanteerde begrippen wordt verwezen naar hoofdstuk 6 van de beleidsregel.

1.2 Procedures

Zoals vermeld in de beleidsregel is één van deze voorwaarden dat de zorgaanbieder een aanvraag tot vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage moet indienen voor 1 juni na afloop van het jaar waarvoor de beschikbaarheidsbijdrage wordt verleend. Daarvoor moet gebruik worden gemaakt van het verantwoordingsformulier – Verantwoording Beschikbaarheidsbijdrage 2014 – Medische Mobiele Teams met Helikopter dat ter beschikking is gesteld op het aanvragenportaal: <http://toegang.nza.nl>. Dit formulier moet vergezeld gaan van een controleverklaring en een rapport van feitelijke bevindingen, verstrekt door een accountant (RA of AA) met certificerende bevoegdheid (hierna: de accountant). Dit accountantsprotocol geeft richtlijnen voor het door de accountant uit te voeren onderzoek naar de juistheid van de gegevens in het formulier, dat is opgesteld door de zorgaanbieders. Tevens geeft dit accountantsprotocol aanwijzingen voor het rapport van feitelijke bevindingen inzake de verantwoording Beschikbaarheidsbijdrage 2014 Medische Mobiele Teams met Helikopter.

De accountant hanteert het accountantsprotocol als kader voor zijn werkzaamheden. Daarnaast laat hij zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening gedrags- en Beroepscode accountants (VGBA), de verordening inzake onafhankelijkheid van de accountant bij assuranceopdrachten (VIO) en de Nadere voorschriften controle- en overige Standaarden (NV COS). De accountant rapporteert aan de zorgaanbieder naar aanleiding van zijn bevindingen en informeert de instelling daarbij over de tijdens het onderzoek geconstateerde afwijkingen (fouten en onzekerheden). De zorgaanbieder brengt op basis hiervan correcties aan in het formulier. 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 de bijlage bij het formulier onderbouwt.

Voor vragen over de regeling en/of het onderzoek door de accountant kan contact opgenomen worden met de NZa via: vragecure@nza.nl.

1.3 Leeswijzer

Hoofdstuk 1 geeft de uitgangspunten weer van het protocol.
Hoofdstuk 2 geeft het toetsingskader voor de accountant van de zorgaanbieder weer in het kader van de controleopdracht.
Hoofdstuk 3 gaat kort in op overeengekomen specifieke werkzaamheden.
In de bijlage is een modeltekst opgenomen voor een goedkeurende controleverklaring en rapport van feitelijke bevindingen. Bij een andersluidend rapport past de accountant de inhoud van het rapport aan overeenkomstig de voorschriften van de NV COS (HRA deel III) toe.

2. Onderzoeksaanpak

2.1 Inleiding

De accountant voert werkzaamheden uit op de gegevens zoals door de zorgaanbieder opgenomen in het verantwoordingsformulier 'Verantwoording Beschikbaarheidsbijdrage 2014 – Medische Mobiele Teams met Helikopter' (hierna: het formulier).

Binnen het formulier is onderscheid gemaakt tussen verantwoordingsinformatie en monitoringinformatie. De accountant voert een controle uit op de verantwoordingsinformatie (te weten: *de leasekosten (regel 'Totale kosten voor lease contract' onderaan paragraaf 4.1) en externe huurkosten (regel 'Huur (alleen bij een daklocatie)' in paragraaf 4.3)*). Voor de monitoringinformatie (overige) voert de accountant overeengekomen specifieke werkzaamheden uit.

Uit beleidsregel blijkt dat de uiteindelijke toekenning van de beschikbaarheidsbijdrage deels op normbedragen is gebaseerd. De accountant voert zijn werkzaamheden uit op de door de zorgaanbieder in het formulier op regel '*Totale kosten voor lease contract*' en regel '*Huur (alleen bij een daklocatie)*' verantwoorde werkelijk gemaakte kosten.

2.2 Controle van verantwoordingsinformatie

De accountant onderzoekt of de verantwoordingsinformatie zoals door de zorgaanbieder opgenomen in het formulier in overeenstemming is met de voorwaarden zoals opgenomen in de ten grondslag liggende beleidsregel Beschikbaarheidsbijdrage cure op aanvraag.

In hoofdstuk 6.4 van de beleidsregel staat bepaald hoe de beschikbaarheidsbijdrage voor MMT's met helikopters wordt berekend. Met uitzondering van de lease- en huurkosten voor de helikopter wordt de beschikbaarheidsbijdrage normatief bepaald. De scope van de controleopdracht van de accountant zijn de lease- en huurkosten voor de helikopter. Voor de norm van de controle refereert de accountant aan de beleidsregel hoofdstuk 6.4 sub Leasekosten.

De onderzoeksaanpak is de primaire verantwoordelijkheid van de accountant. Dit accountantsprotocol beoogt dan ook niet een aanpak van de controleopdracht voor te schrijven.

De accountant voert zijn onderzoek uit in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 805 'Speciale overwegingen - Controles van een enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of items van een financieel overzicht.'

De accountant belast met het onderzoek van het formulier dient zorg te dragen voor een adequate onderzoeksaanpak en een op de zorgaanbieder toegesneden werkprogramma.

2.3 Toetsingscriteria

Op basis van de beleidsregel hoofdstuk 6 voert de accountant zijn controle uit op de verantwoordingsinformatie in regel 'Totale kosten voor lease contract' onderaan paragraaf 4.1 en regel 'Huur (alleen bij een daklocatie)' in paragraaf 4.3 van het formulier.

De accountant voert zijn controle uit op:

- de juistheid van de verantwoorde Total kosten voor leasecontract (onderaan paragraaf 4.1 van het formulier);
- de juistheid van de verantwoorde huurkosten (bij een externe locatie) (in paragraaf 4.3 van het formulier).

2.4 Betrouwbaarheid en Materialiteit

Voor de verantwoorde kosten dient een redelijke mate van zekerheid te worden verkregen dat het formulier geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) van materiaal belang bevat (waarbij de normen voor invulling van het formulier zijn gegeven in de beleidsregel en in de toelichting op het formulier). Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95%.

Voor de strekking van de controleverklaring gelden de volgende toleranties, uitgedrukt in een percentage van het totaal van de lease- en externe huurkosten:

	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in het object van onderzoek	< 3%	> 3% en < 5%	n.v.t.	> 5%
Onzekerheden in de controle	< 5%	> 5% en < 10%	>10%	n.v.t.

Van fouten in de verantwoording is sprake indien naar aanleiding van het uitgevoerde onderzoek is gebleken dat het formulier onjuistheden bevat omdat deze niet voldoen aan de toetsingscriteria van paragraaf 2.3 van dit protocol.

Van een onzekerheid in het onderzoek is sprake als er onvoldoende (controle-)informatie beschikbaar is om de ingevulde informatie in het formulier als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de toetsingscriteria van paragraaf 2.3 van dit protocol.

De accountant rapporteert aan de instelling de tijdens het onderzoek gevonden afwijkingen (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 fouten¹ worden voor de gevonden post

¹ Wij wijzen in dit kader wel op COS 530 alinea 13: In het zeer zeldzame geval dat de accountant een in een steekproef ontdekte deviatie of een ontdekte afwijking als een atypische fout aanmerkt, dient hij een hoge mate van zekerheid te verkrijgen dat een dergelijke afwijking of deviatie niet representatief is voor de populatie. De accountant dient deze mate van zekerheid te verkrijgen door het uitvoeren van additionele controlewerkzaamheden gericht op het verkrijgen van voldoende en geschikte controle-

gecorrigeerd. Daarnaast wordt voor fouten beoordeeld welke consequenties hieraan moet worden verbonden voor de gehele massa.

Niet gecorrigeerde fouten betreft de accountant in zijn oordeel.

informatie dat de afwijking of deviatie geen invloed heeft op het resterende deel van de populatie.

3. Overeengekomen specifieke werkzaamheden

Binnen het formulier is onderscheid gemaakt tussen verantwoordingsinformatie en monitoringinformatie. De accountant voert een controle uit op de verantwoordingsinformatie (te weten: *de leasekosten en externe huurkosten*) – zie hiervoor hoofdstuk 2. Voor de monitoringinformatie (overige) voert de accountant overeengekomen specifieke werkzaamheden uit. Deze werkzaamheden zijn in de voorbeeldrapportage opgenomen.

Als derde partij kan de Nederlandse Zorgautoriteit worden geïdentificeerd. Als schrijver van de procedures voor de specifiek overeengekomen werkzaamheden kan de controlerende accountant er vanuit gaan dat de Nederlandse Zorgautoriteit begrijpt wat de strekking van de procedures is.

4. Ondertekeningsdocument met bestuursverklaring

De accountant hoeft geen inhoudelijke controle uit te voeren op het ondertekeningsdocument en de daarop weergegeven bestuursverklaring. Dit mag in de bijlage achterwege blijven of kan worden voorzien van de tekst 'Geen accountantscontrole toegepast'.

Bijlage 1. Modeltekst 805 goedkeurende controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant
Afgegeven ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit

Aan: de Raad van Bestuur van (naam instelling)

Wij hebben de verantwoordingsinformatie zoals opgenomen op regel 'Totale kosten voor lease contract' onderaan paragraaf 4.1 en regel 'Huur (alleen bij een daklocatie)' in paragraaf 4.3 van het formulier in de bijgaande Verantwoording beschikbaarheidsbijdrage Medische Mobiele Teams met Helikopter van (naam instelling) te (vestigingsplaats instelling) over 2014 gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van de Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur van de stichting is verantwoordelijk voor het opstellen van de Verantwoording beschikbaarheidsbijdrage Medische Mobiele Teams met Helikopter in overeenstemming met beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage Cure op aanvraag' hoofdstuk 6.4 sub Leasekosten. De Raad van Bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als hij noodzakelijk acht om het opstellen van de Verantwoording beschikbaarheidsbijdrage Medische Mobiele Teams met Helikopter 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 de verantwoordingsinformatie zoals opgenomen op regel 'Totale kosten voor lease contract' onderaan paragraaf 4.1 en regel 'Huur (alleen bij een daklocatie)' in paragraaf 4.3 van het formulier in de Verantwoording beschikbaarheidsbijdrage Medische Mobiele Teams met Helikopter op basis van onze controle.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Accountantsprotocol beschikbaarheidsbijdrage Cure op aanvraag; Medische Mobiele Teams met Helikopter. 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 verantwoordingsinformatie zoals opgenomen in de Verantwoording beschikbaarheidsbijdrage Medische Mobiele Teams met Helikopter geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de Verantwoording beschikbaarheidsbijdrage Medische Mobiele Teams met Helikopter. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de Verantwoording beschikbaarheidsbijdrage Medische Mobiele Teams met Helikopter 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 de Verantwoording beschikbaarheidsbijdrage Medische Mobiele Teams met Helikopter door de stichting, 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 stichting. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de Verantwoording beschikbaarheidsbijdrage Medische Mobiele Teams met Helikopter, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de Verantwoording beschikbaarheidsbijdrage Medische Mobiele Teams met Helikopter.

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 is de verantwoordingsinformatie zoals opgenomen op regel '*Totale kosten voor lease contract*' onderaan paragraaf 4.1 en regel '*Huur (alleen bij een daklocatie)*' in paragraaf 4.3 in de Verantwoording beschikbaarheidsbijdrage Medische Mobiele Teams met Helikopter van (naam instelling) per 31 december 2014 in alle van materieel belang zijnde aspecten juist opgesteld in overeenstemming met de beleidsregel hoofdstuk 6.4 sub Leasekosten.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De Verantwoording beschikbaarheidsbijdrage Medische Mobiele Teams met Helikopter is opgesteld voor De Nederlandse Zorgautoriteit met als doel (naam instelling) in staat te stellen te voldoen aan artikel 4.5 van de beleidsregel. Hierdoor is de Verantwoording beschikbaarheidsbijdrage Medische Mobiele Teams met Helikopter mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. De Verantwoording beschikbaarheidsbijdrage Medische Mobiele Teams met Helikopter met onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor (naam instelling) en de Nederlandse Zorgautoriteit en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

(Plaats, datum)

(Naam accountantspraktijk)

(Naam accountant)

Bijlage 2. Rapport van feitelijke bevindingen inzake de verantwoording Beschikbaarheidsbijdrage 2014 Medische Mobiele Teams met Helikopter

Aan: (Zorginstelling, vestigingsplaats) en de Nederlandse Zorgautoriteit, Utrecht

Opdracht

Wij hebben een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de verantwoording Beschikbaarheidsbijdrage 2014 Medische Mobiele Teams met Helikopter zoals hierna omschreven. Voor onze opdrachtvoorwaarden verwijzen wij naar onze opdrachtbrief van (datum brief opdrachtbevestiging). Deze rapportage bevat de uitkomsten van deze werkzaamheden.

Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie'.

Het doel van deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is het verrichten van die werkzaamheden die wij met <Naam zorginstelling> zijn overeengekomen en het rapporteren over de feitelijke bevindingen. Aangezien wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen uit hoofde van de overeengekomen werkzaamheden betekent dit dat geen accountantscontrole, beoordelingsopdracht of andere assuranceopdracht is uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse controle- en overige standaarden. Dit houdt in dat onze rapportage geen zekerheid verstrekt over de verantwoording Beschikbaarheidsbijdrage 2014 Medische Mobiele Teams met Helikopter.

Het is de bedoeling dat u zich zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en over de in dit rapport weergegeven bevindingen en op basis daarvan uw eigen conclusie trekt. Wij wijzen u erop dat indien, wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle-, beoordelings- of andere assuranceopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.

Beschrijving uitgevoerde specifieke werkzaamheden

Wij hebben de werkzaamheden zoals met u overeengekomen en zoals voorgeschreven in het Accountantsprotocol beschikbaarheidsbijdrage Cure op aanvraag; Medische Mobiele Teams met Helikopter die hierna zijn opgenomen, uitgevoerd. De toereikendheid en geschiktheid van de te verrichten werkzaamheden is de verantwoordelijkheid van de gebruikers van deze rapportage met wie de werkzaamheden zijn overeengekomen. Derhalve doen wij geen uitspraak over de toereikendheid en geschiktheid van de verrichte werkzaamheden in relatie tot het doel waarvoor deze worden verricht, noch voor elk ander doel.

##	Werkzaamheden	Feitelijke bevindingen
1	De accountant informeert bij de relevante functionaris (benoemen functie) naar de procedures omtrent het initiëren en registreren van vluchten en rapporteert hierover in zijn rapport.	
2	De accountant sluit het aantal verantwoorde inzetten en cancels van helikopters aan met het onderliggende vluchten registratiesysteem.	
3	De accountant sluit het aantal verantwoorde inzetten en cancels van de voertuigen (auto's) aan met het registratiesysteem.	
4	De accountant informeert bij de relevante functionaris (benoemen functie) naar de methode van toerekening van FTE waarbij ten minste aandacht wordt geschonken aan het bestaan van een kostenplaatsstelsel (of vergelijkbaar) en rapporteert hierover in zijn rapport.	
5	De accountant sluit het aantal verantwoorde FTE aan op onderliggende specificatie en stelt vast dat de berekeningswijze conform toelichting op het verantwoordingsformulier is uitgevoerd (werkweek 36 of 45 uren).	
6	De accountant stelt vast dat de berekening van de personele kosten in overeenstemming met de toelichting bij het verantwoordingsformulier is uitgevoerd. De accountant stelt de rekenkundige juistheid vast en stelt vast dat de verschillende componenten overeenkomstig de categorieën onder 5 zijn verantwoord.	
7	<i>Conform de beleidsregel mag de instelling 8,7% van de personele kosten als kapitaallasten verantwoord worden.</i> De accountant stelt de rekenkundige juistheid van verantwoorde kapitaallasten vast op basis van genoemd percentage.	
8	De accountant stelt vast dat de verantwoorde directe overige kosten in overeenstemming zijn met de grondslagen zoals toegelicht in het verantwoordingsformulier. De accountant stelt voor tenminste 40% van alle kosten vast dat deze aansluiten met de specificatie. De accountant stelt tevens vast dat voor de directe overige kosten geldt dat: <ul style="list-style-type: none"> • De kosten terug te herleiden zijn naar brondocumentatie als bijvoorbeeld facturen, contracten of salarisstroken • De term overheadkosten (of vergelijkbaar) niet is gehanteerd en nader gespecificeerd zijn. 	
9	De accountant informeert bij [de relevante functionaris (benoemen functie) naar het proces omtrent registratie van buitenlandse vluchten en rapporteert hierover.	
10	De accountant sluit het aantal verantwoorde buitenlandse inzetten, bijbehorende vliegers,	

opbrengsten en kosten voor buitenlandse vluchten aan met de (opgave van de) onderliggende registratie.	
--	--

Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik

Deze rapportage is uitsluitend bedoeld voor (Naam zorginstelling) en de Nederlandse Zorgautoriteit. De rapportage mag niet aan anderen partijen worden verspreid, noch mag eruit worden geciteerd, of eraan worden gerefereerd, zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming.

Mocht u een toelichting wensen op dit rapport of anderszins, gelieve dan contact op te nemen met ondergetekende.

(Plaats, datum)

(Naam accountantspraktijk)

(Naam accountant)