

**Protocol**

# **Overgangsregeling NHC in de specialistische GGZ boekjaar 2014**

**Voor de verantwoording bedrag NHC's en  
Bedrag kapitaallasten**



## Inhoud

<b>Inleiding</b>	<b>5</b>
<b>Algemeen</b>	<b>7</b>
<b>1. Bedrag NHC 2014</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
1.6 Verblijfsdagen 2014 tegen NHC tarief 2013	10
1.6.1 Overzicht op persoonsniveau	10
1.6.2 Totaal verblijfsdagen 2014 tegen tarief 2013	11
1.6.3 Toetsing overzicht op persoonsniveau genoemd in 1.6.1	11
<b>2. Omzet NHC GGZ 2014</b>	<b>13</b>
2.1 Vervallen uitvraag verantwoording omzet NHC	13
<b>3. Bedrag kapitaallasten</b>	<b>15</b>
3.1 Doel van het accountantsonderzoek	15
3.2 Object van onderzoek	15
3.3 Toetsingscriteria	15
<b>Bijlage 1: Voorbeeldtekst controle-verklaring "Bedrag NHC"</b>	<b>17</b>
<b>Bijlage 2: Voorbeeldtekst controle- verklaring Verantwoording "Bedrag Kapitaallasten"</b>	<b>19</b>
<b>Bijlage 3: Model controle object Verantwoording "Bedrag NHC 2014"</b>	<b>21</b>
<b>Bijlage 4: Model controle object Verantwoording "Bedrag Kapitaallasten 2014"</b>	<b>22</b>
<b>Bijlage 5: Schema overgangsregeling</b>	<b>23</b>
<b>Bijlage 6: Omzet NHC</b>	<b>25</b>
Vervallen verantwoording omzet NHC	25
Bepaling omzet NHC	25
Rekenvoorbeeld	26



## 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 deel van het 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 BR/CU-5132.

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 2014 gerealiseerde 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, 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 van de verantwoording. 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-5132 'Invoering normatieve huisvestingscomponent (NHC) in de gespecialiseerde GGZ';
- NR/CU-547 'Gespecialiseerde GGZ' (Declaratiebepalingen DBC's in de curatieve GGZ');
- NR/CU-559 'Informatieverstrekking gebudgetteerde zorgaanbieders van curatieve GGZ';
- CA/-300-610 '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 2014' (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, NR/CU-559'. 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 2015 bij de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) indienen door het elektronisch invullen en verzenden via de web-applicatie.



## **1. Bedrag NHC 2014**

### **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 2014.

Daartoe dient te worden vastgesteld wat de uitkomst is van het aantal gerealiseerde verblijfsdagen per verblijfs categorie van 1 januari 2014 tot en met 31 december 2014, 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 2014 (bijlage 3).

### **1.3 Overzicht op persoonsniveau**

De instelling stelt een overzicht op persoonsniveau op voor de cliënten die in de periode van 1 januari 2014 tot en met 31 december 2014 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 verblijfs categorie A tot en met G ingevuld.

Het overzicht op persoonsniveau dient ter interne onderbouwing en bevat in plaats van persoonsnamen bij voorkeur het polisnummer van verzekerde en naam van de verzekeraar.

Indien de benodigde gegevens geautomatiseerd of 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 2014.

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 voor PMU en beveiliging afzonderlijke afspraken zijn vastgelegd met verzekeraars.

## 1.6 Verblijfsdagen 2014 tegen NHC tarief 2013

Voor de overgangsregeling over het boekjaar 2014 wordt geen uitvraag meer gedaan naar de omzet NHC. De omzet NHC wordt (na indexcorrectie) gebaseerd op het bedrag NHC.

De indexcorrectie is een forfaitaire aanpassing op basis van het landelijk gemiddelde van de verhouding in aantallen dagen met een NHC tarief jaar t-1 (2013) en aantallen dagen met een tarief jaar t (2014.)

De index correctie is er omdat een deel van de verblijfsdagen 2014 wordt gefactureerd tegen het NHC tarief 2013 (DBC's geopend in 2013) waardoor de omzet NHC lager is dan het bedrag NHC tegen tarieven 2014. De omzet NHC wordt bepaald door het bedrag NHC (tarief 2014) te vermenigvuldigen met 99,7%. In dit percentage is verdisconteerd dat de NHC tarieven 2014 met 2,5% zijn geïndexeerd ten opzichte van 2013.

Indien de aanbieder van mening is dat de "eigen doorlooptijd" van DBC's hier van afwijkt kan de aanbieder het werkelijk aantal verblijfsdagen 2014 opgeven die tegen het tarief 2013 zijn/zullen worden gefactureerd. In het formulier voor de verantwoording is daartoe een keuze mogelijkheid ingebouwd.

Voor verdere informatie en uitleg over de omzet NHC en de verwerking in de financiële afwikkeling van de overgangsregeling wordt verwezen naar de bijlagen 5 en 6 bij dit protocol.

Indien de aanbieder gebruik maakt van het percentage van 99,7% zijn de hierna volgende punten onder 1.6.1 tot en met 1.6.3 dus niet van toepassing.

### 1.6.1 Overzicht op persoonsniveau

Voor de bepaling van de verblijfsdagen 2014 die zijn (zullen worden) gefactureerd tegen het tarief 2013 dient in het overzicht als hiervoor beschreven in 1.3, ook de startdatum van de DBC te worden vermeld. Vervolgens dient op basis daarvan te worden bepaald voor welke DBC's de deelprestaties verblijf onder het tarief 2013 vallen.

Het betreft de verblijfsdagen van de cliënten, opgenomen vóór 1 januari 2014, die op het overzicht staan als bedoeld in 1.3, vanaf 1 januari 2014 tot en met de laatste verblijfsdag in 2014.

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.

### **1.6.2 Totaal verblijfsdagen 2014 tegen tarief 2013**

Het totaal van de verblijfsdagen wordt berekend door de som van de verblijfscategorieën A tot en met G, PMU en beveiliging van het overzicht bedoeld in 1.6.1.

### **1.6.3 Toetsing overzicht op persoonsniveau genoemd in 1.6.1**

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.



## **2. Omzet NHC GGZ 2014**

### **2.1 Vervallen uitvraag verantwoording omzet NHC**

Met ingang van het boekjaar 2014 vindt de uitvraag en de verantwoording omzet NHC niet meer plaats.

Voor verdere informatie wordt verwezen naar bijlage 6 bij dit protocol.



## 3. Bedrag kapitaallasten

### LET OP !

*Indien het bedrag kapitaallasten tot stand komt op basis van een doorbelasting vanuit de AWBZ activiteiten van de instelling óf 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 2014.

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 2014' vermelde bedrag totaal kapitaallasten 2014.

### 3.3 Toetsingscriteria

Voor het onderzoek naar de juistheid van de kapitaallasten die zijn opgenomen in het verantwoordingsdocument 'Verantwoording Bedrag Kapitaallasten 2014' 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 2014 vast te stellen moet de accountant vaststellen dat:

- de kapitaallasten zijn berekend op basis van de beleidsregel 'Kapitaallasten bestaande zorgaanbieders CA-300-610';
- de rentekosten zijn berekend conform het AWBZ-breed calculatiemodel (Microsoft Excel document op web-site NZa) 'Rentenormeringsformulier 2014' zoals bedoeld in artikel 7.2.7 van de beleidsregel CA-300-610;
- de kapitaallasten exclusief de kapitaallasten voor extramurale zorg zijn zodat geen sprake is van dubbele bekostiging van deze kapitaallasten.





## Bijlage 1: Voorbeeldtekst controleverklaring "Bedrag NHC"

### **Goedkeurende controleverklaring totaalbedrag "bedrag NHC" GGZ 2014**

Hieronder is een modeltekst opgenomen voor de goedkeurende verklaring bij het "bedrag NHC's" 2014 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 Bedrag NHC 2014' 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 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 "Overgangsregeling NHC in de specialistische GGZ boekjaar 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 het Bedrag NHC**

Naar ons oordeel geeft het verantwoordingsdocument 'Verantwoording Bedrag NHC 2014' 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: €

*Indien van toepassing:*

Het aantal verblijfsdagen 2014 tegen tarief 2013 bedraagt:

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

Het verantwoordingsdocument 'Verantwoording, Bedrag NHC 2014' 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-559' 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 controle- verklaring Verantwoording "Bedrag Kapitaallasten"**

### **Goedkeurende controleverklaring 'Bedrag kapitaallasten'**

Hieronder is een modeltekst opgenomen voor de goedkeurende verklaring bij het totaalbedrag kapitaallasten 2014 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 2014' 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 BR/CU-5132 en de Beleidsregel kapitaallasten bestaande zorgaanbieders CA-300-610.

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 protocol "Overgangsregeling NHC in de specialistische GGZ boekjaar 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 2014' het Totaal kapitaallasten 2014 ten bedrage van € (*bedrag*) in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met de geldende Beleidsregel invoering NHC in de sGGZ BR/CU-5132 en de Beleidsregel kapitaallasten bestaande zorgaanbieders CA-300-610.

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

Het verantwoordingsdocument 'Verantwoording Bedrag Kapitaallasten 2014' 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-559' 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 "Bedrag NHC 2014"

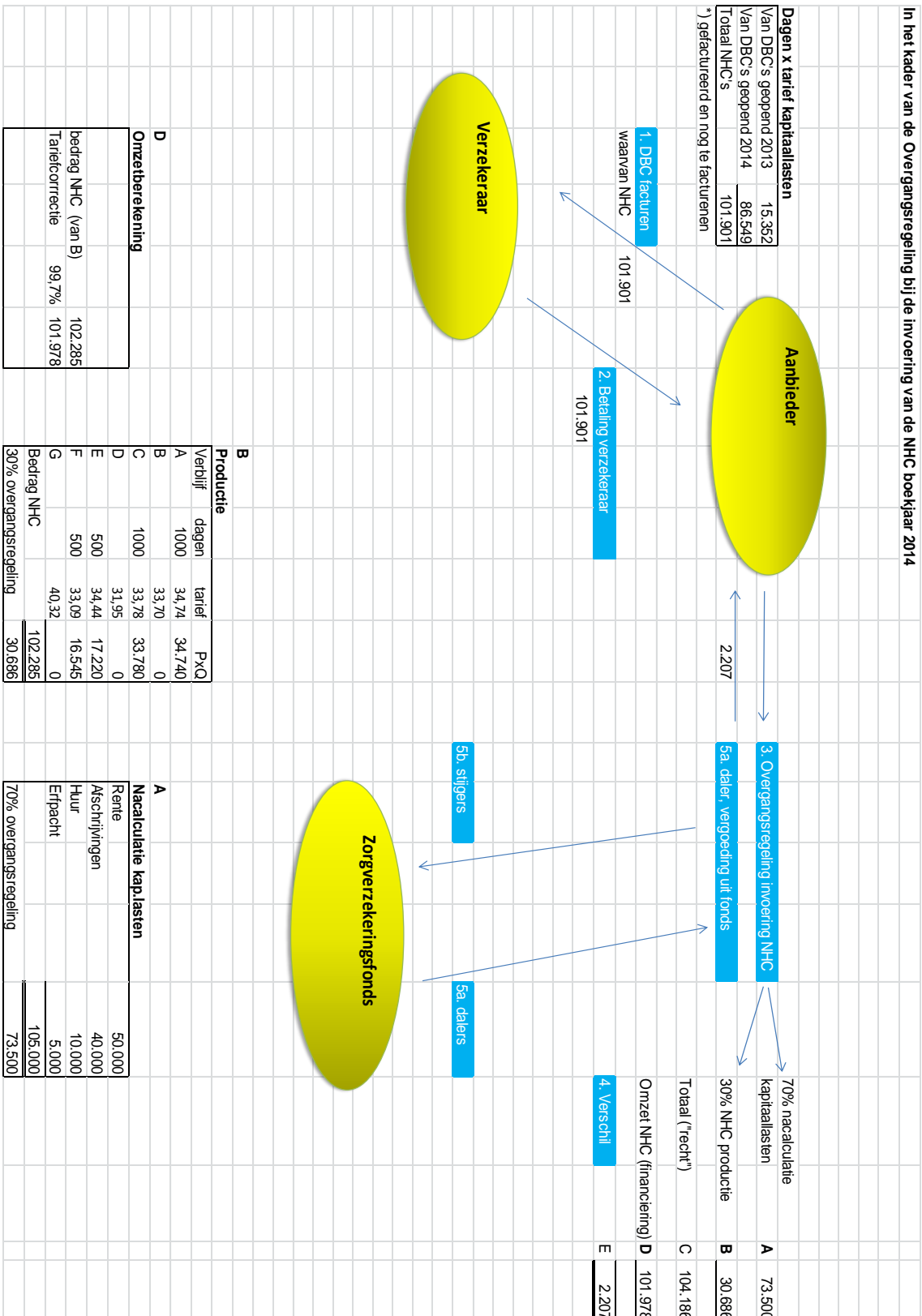
(fysiek formulier beschikbaar m.b.v. invoerprogramma via website NZa.nl)					
Zorgaanbieder					
Naam					
NZa nummer					
<b>Verantwoording bedrag NHC 2014</b>					
Deelprestatie verblijf	Aantal dagen		Tarief		Bedrag NHC
A		x	34,74	=	
B		x	33,70	=	
C		x	33,78	=	
D		x	31,95	=	
E		x	34,44	=	
F		x	33,09	=	
G		x	40,32	=	
PMU		x	41,29	=	
BEVEILIGING 2		x	41,28	=	
BEVEILIGING 3		x	54,42	=	
Totaal dagen					
Werkelijk aantal verblijfsdagen 2014 tegen tarief 2013 (zie bijl. 6)					
<b>Ondertekening namens het orgaan voor de gezondheidszorg:</b>					
datum	naam en functie			ondertekening	
<b>Waarmarking accountant (voor identificatiedoeleinden)</b>					

## Bijlage 4: Model controle object

### Verantwoording "Bedrag Kapitaallasten 2014"

(fysiek formulier beschikbaar m.b.v. invoerprogramma via website NZa.nl)					
Zorgaanbieder					
Naam					
NZa nummer					
<b>Verantwoording Bedrag Kapitaallasten</b>					
Kapitaallasten Zvw 2013			A		
Afschrijvingen 2014					
Rentekosten 2014					
Huurkosten 2014					
Afbouw tijdelijke kapitaallasten 2014					
Correcties					
Totaal kapitaallasten 2014			B		
Mutatie kapitaallasten 2013/ 2014					
<b>Ondertekening namens het orgaan voor de gezondheidszorg:</b>					
datum	naam en functie			ondertekening	
<b>Waarmarking accountant (voor identificatiedoeleinden)</b>					

## Bijlage 5: Schema overgangsregeling







## Bijlage 6: Omzet NHC

### Vervallen verantwoording omzet NHC

Het verschil tussen het bedrag waar de aanbieder recht op heeft (bedrag kapitaallasten) en de werkelijke inkomsten (omzet NHC) wordt, met tussenkomst van het Zorginstituut Nederland, met de aanbieder afgerekend met het zorgverzekeringsfonds.

Bij de overgangsregeling over het boekjaar 2013 is de omzet NHC uitgevraagd.

Dit was nodig omdat de werkelijke inkomsten bestonden uit zowel DBC's geopend in 2012 met een kapitaallastenvergoeding van 14,8% als uit DBC's geopend in 2013 met een NHC als kapitaallastenvergoeding.

Over het boekjaar 2014 zullen er echter geen DBC's meer worden gefactureerd die in 2012 zijn geopend. Dit betekent dat de berekening van het bedrag NHC (dagen x NHC) vrijwel gelijk is aan hetgeen wordt/zal worden gefactureerd: de omzet NHC.

Omdat daarmee de betekenis van de parameter omzet NHC is afgenomen vanwege de vervallen opslag van 14,8% wordt de omzet NHC niet meer uitgevraagd.

Daarnaast is de bepaling van de verantwoording Omzet NHC 2013 in de praktijk bij aanbieders frequent problematisch is gebleken.

Het niet meer uitvragen van de omzet draagt daarom ook bij aan de vereenvoudiging van het systeem, kostenbesparing en vermindering van de administratieve lasten.

### Bepaling omzet NHC

De overgangsregeling is voor het boekjaar 2013 een combinatie van de  $\{(oude\ vergoeding\ van\ rente\ afschrijvingen\ x\ 70\%) + (de\ nieuwe\ vergoeding\ op\ basis\ van\ het\ aantal\ dagen\ maal\ NHC\ x\ 30\%)\}$  minus de omzet NHC.

De omzet NHC wordt, zoals hiervoor beschreven, gebaseerd op het bedrag NHC.

Bij de facturatie van de DBC wordt het tarief van de NHC gebruikt dat geldt bij de datum van het openen van de DBC.

Dit betekent dat de omzet NHC (werkelijke inkomsten) in het boekjaar 2014 voor een deel uit de NHC tarieven 2013 bestaan en voor een (het grootste) deel uit de NHC tarieven 2014.

Het bedrag NHC wordt berekend op basis van  $P \times Q$  (tarief x dagen) in het kalenderjaar 2014. In deze laatste prijs is een recentere indexering verwerkt dan in de tarieven die gelden voor DBC's geopend in 2013.

Om dit voor de instelling voordelig of nadelig verschil in de verrekening te voorkomen moet het bedrag NHC voor de bepaling van de omzet NHC worden verlaagd.

Door een procentuele correctie op het totale bedrag NHC wordt dat verschil verkleind/opgeheven. Op basis van landelijke gemiddelde ligduur in de GGZ wordt de omzet NHC 2014 bepaald door het bedrag NHC te vermenigvuldigen met 99,7%.

Indien de aanbieder van mening is dat het tariefverschil vanwege afwijkende ligduur bij de eigen instelling hier van afwijkt kan de instelling er voor kiezen de correctie te baseren op de werkelijke verblijfsdagen 2014 die in 2014 zijn of worden gefactureerd tegen het NHC tarief van 2013. In het formulier (de web applicatie) voor de verantwoording kan deze keuze worden gemaakt.

Het totaal van de verblijfsdagen en het bedrag NHC zoals opgegeven in de verantwoording zal dan door de NZa worden gesplitst in een deel 2013 en een deel 2014. Over het deel van de omzet 2013 zal de indexering 2014 in mindering worden gebracht. De som van de delen 2014 en het herrekend deel 2013 zal in aanmerking worden genomen als omzet NHC voor de berekening van het verrekenbedrag met het zorgverzekeringsfonds.

## Rekenvoorbeeld

In onderstaand voorbeeld is de methode van splitsing van het aantal verblijfsdagen en het bedrag NHC uitgewerkt. Alle instellingsgebonden getallen en bedragen zijn fictief.

Met werkelijke doorlooptijd:

Totaal aantal verblijfsdagen 200x347	69.350
Aantal verblijfsdagen 2014 tegen tarief 2013 (werkelijk geteld in plaats van landelijk gemiddelde)	7.000
Aandeel bedrag NHC 2013 (7.000/69350x2.288.550)	€ 231.000,--
Waarvan 2,5% indexering 2014	€ 5.634,--
Bedrag NHC	€ 2.288.550,--
Af: correctie indexering 2014	€ 5.634,--
Omzet NHC op basis van werkelijke dagen	<b>€ 2.282.916</b>

Ter vergelijking volgt onderstaand een berekening van de omzet NHC met het vaste percentage.

Bepaling bedrag omzet NHC vast percentage:

Bedrag NHC 2014 (200bedden x ca.347dgn x €33 gemiddeld NHC)	€ 2.288.550,--
Omzet NHC op basis van landelijk gemiddelde percentage van 99,7% over bedrag NHC is	<b>€ 2.281.684,--</b>