

# **Controleprotocol nacalculatie 2014**

*Voor Regionale Ambulancevoorzieningen*

## 1. Inleiding

Het Controleprotocol nacalculatie 2014 bevat het toetsingskader voor de door de externe accountant uit te voeren controle van de juistheid van de aanvraag van het definitieve budget 2014 en de opbrengsten 2014 in het formulier *Nacalculatie 2014*. 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 zorgaanbieder moet het door de externe accountant gewaarmerkte formulier *Nacalculatie 2014*, ondertekend door het bestuur van de zorgaanbieder en de zorgverzekeraars, en voorzien van een controleverklaring indienen bij de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa).

## 2. Doel van het onderzoek

Het bestuur van de zorgaanbieder dient zich in het formulier *Nacalculatie 2014* te verantwoorden over de aanvraag van het definitieve budget 2014 en de werkelijke opbrengsten 2014. De externe accountant stelt vast dat de door de zorgaanbieder verantwoorde aanvraag van het definitieve budget 2014 en de werkelijke opbrengsten 2014 in het formulier *Nacalculatie 2014* juist is berekend met inachtneming van de geldende NZa beleidsregels.

## 3. Inhoud van het onderzoek

### 3.1 Object van onderzoek

Het object van onderzoek is de door de zorgaanbieder opgestelde *Nacalculatie 2014*. Het normenkader voor de controle wordt gevormd door de op de zorgaanbieders van toepassing zijnde NZa beleidsregels voor het jaar waarop het nacalculatieformulier betrekking heeft.

Zie paragraaf 3.2 voor een overzicht van de van toepassing zijnde NZa beleidsregels en nadere regels. De beleidsregels en nadere regels zelf zijn te vinden op de website van de NZa ([www.nza.nl](http://www.nza.nl)).

Tevens dient rekening te worden gehouden met de (eventuele) aanwijzingen die de NZa heeft gegeven in de Circulaire nacalculatieformulier 2014 die van toepassing is voor de zorgaanbieder waarop de controle wordt uitgevoerd.

### 3.2 Toetsingscriteria

Voor de controle van de juistheid van de *Nacalculatie 2014* baseert de externe accountant zich op (concept) jaarrekening 2014 van de zorgaanbieder en de van toepassing zijnde NZa-regelgeving. Indien sprake is van een niet-goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening beoordeelt de accountant wat de gevolgen hiervan zijn voor

de aanvraag van het definitieve budget 2014. Hij brengt deze gevolgen tot uitdrukking in zijn controleverklaring bij de *Nacalculatie 2014*.

De externe accountant kiest een zodanige controleaanpak dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de aanvraag van het definitieve budget 2014 en de werkelijke opbrengsten 2014 juist zijn berekend met inachtneming van de geldende NZa beleidsregels en nadere regels, te weten:

- BR-CU-7089 Regionale Ambulancevoorziening 2014
- BR/CU-2052 Aanvullende inkomsten zorginstellingen
- BR/CU-2049 Procedure en indieningstermijnen vaststelling en verrekening aanvaardbare kosten
- BR/CU-2050 - Afschrijving
- BR/CU-2053 - Huur en erfpacht
- NR/CU-723 - Informatieverstrekking vaststelling budget Regionale Ambulancevoorzieningen 2015

Om de juistheid van de aanvraag van het definitieve budget 2014 en de werkelijke opbrengsten 2014 vast te stellen moet de externe accountant in ieder geval vaststellen dat:

- Het nacalculatieformulier juist en volledig is ingevuld, rekening houdend met de toelichting/invulinstructie die onderdeel is van het nacalculatieformulier;
- De in het nacalculatieformulier opgenomen cijfermatige gegevens op juiste wijze zijn ontleend aan de intern beschikbare registraties;
- De in het nacalculatieformulier opgenomen cijfermatige gegevens opgenomen zijn in overeenstemming met de van toepassing zijnde NZa-beleidsregels voor het jaar waarop het nacalculatieformulier betrekking heeft.

### **3.3 Materialiteit en controletolerantie**

Bij zijn oordeelsvorming over de *Nacalculatie 2014* streeft de externe accountant naar een redelijke mate van zekerheid. Onder het begrip redelijke mate van zekerheid wordt verstaan dat het onderzoek met een betrouwbaarheid van 95% en een nauwkeurigheid van 99% moet worden uitgevoerd. Dit betekent dat de controle zodanig moet worden ingericht dat met een betrouwbaarheid van 95% kan worden vastgesteld dat niet meer dan 1% de aanvraag van het definitieve budget over 2014 niet juist is.

### **3.4 Fouten**

Ten aanzien van de in het controleprotocol opgenomen werkzaamheden rapporteert de externe accountant aan de zorgaanbieder alle tijdens de controle gevonden fouten voor zover deze boven het belang van 0,1% van het absolute financieel belang van de *Nacalculatie 2014* liggen. De zorgaanbieder corrigeert alle door de externe accountant gerapporteerde fouten. De benoemde rapportagetolerantie van 0,1% heeft geen gevolgen voor de controleaanpak en te verstrekken controleverklaring.

## 4. Controleverklaring

Hieronder is een voorbeeldtekst opgenomen voor een goedkeurende controleverklaring bij de *Nacalculatie 2014*.

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

### **Voorbeeldtekst goedkeurende controleverklaring**

#### CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

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

Aan: opdrachtgever

Wij hebben bijgaand nacalculatieformulier 2014 van (naam zorgaanbieder) te (statutaire vestigingsplaats) met NZa erkenning/instellingsnummer (identificatienummer) gecontroleerd.

#### *Verantwoordelijkheid van het bestuur*

Het bestuur van de entiteit is verantwoordelijk voor het opstellen van het nacalculatieformulier in overeenstemming met de geldende beleidsregels van de NZa voor het jaar waarop de nacalculatie betrekking heeft. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanig interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van het nacalculatieformulier 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 nacalculatieformulier 2014 op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Nacalculatie 2014 voor Regionale Ambulancevoorzieningen van (meest recente versiedatum noemen). 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 het nacalculatieformulier 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 het nacalculatieformulier. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste professionele oordeelsvorming, met inbegrip van het schatten van de risico's dat het nacalculatieformulier 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 nacalculatieformulier 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 nacalculatieformulier, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van het nacalculatieformulier.

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 zijn de in het nacalculatieformulier 2014 van (naam zorgaanbieder) opgenomen cijfermatige gegevens juist berekend zijn met inachtneming van de geldende NZa beleidsregels voor het jaar waarop de nacalculatie betrekking heeft, zoals is vastgelegd in paragraaf 3.1 van het Controleprotocol nacalculatie 2014. Het in het nacalculatieformulier berekende totaalbedrag van het aangevraagde definitieve budget 2014 bedraagt € (bedrag). De werkelijke opbrengsten 2014 bedragen € (bedrag).

#### *Beperking in gebruik en verspreidingskring*

Het nacalculatieformulier is opgesteld voor de NZa met als doel het bestuur van (naam zorgaanbieder) in staat te stellen om te voldoen aan de geldende beleidsregels van de NZa voor het jaar waarop de nacalculatie betrekking heeft. Hierdoor is het nacalculatieformulier mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Het nacalculatieformulier met onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor het bestuur van (naam zorgaanbieder) en de Nederlandse Zorgautoriteit en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Plaats, datum

(naam accountantsorganisatie)

Naam externe accountant