

Accountantsprotocol

Opgave correcties GGZ Zvw 2008-2012 bijlage bij NR/CU-563

COS 4400

11 augustus, 2015

1. Uitgangspunten protocol

1.1 Doelstelling en inkadering protocol

Het *Accountantsprotocol Opgave correcties GGZ Zvw 2008-2012* is bedoeld voor de accountants van de zorgaanbieders die curatieve GGZ leveren (C-GGZ) en een beroep willen doen op de in beleidsregel BR/CU-5137 geboden mogelijkheid voor voorheen gebudgetteerde zorgaanbieders om correcties 2008-2012 te verrekenen, e.e.a. zoals beschreven in paragraaf 5 van deze beleidsregel. Hieronder vallen ook PAAZ- en PUK-afdelingen van algemene en academische ziekenhuizen die curatieve GGZ DBC's leveren. In dit protocol worden deze aangeduid als 'zorgaanbieders'. De zorgaanbieders kunnen de mogelijkheid benutten door een formulier "Opgave correcties GGZ Zvw 2008-2012" in te vullen en dat in te dienen bij de NZa.

Onderdeel van deze procedure is dat de zorgaanbieder zijn accountant opdracht geeft tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden volgens Standaard 4400 *Overeengekomen specifieke werkzaamheden*. Het door de zorgaanbieder ingevulde formulier, met de daarbij gegeven toelichting is het object van de werkzaamheden van de accountant. De accountant rapporteert over de uitkomst van zijn werkzaamheden via een rapport van feitelijke bevindingen. De verspreidingskring is beperkt tot de zorgaanbieder zelf, de NZa en de zorgverzekeraars.

Het *Accountantsprotocol Opgave correcties GGZ Zvw 2008-2012* werkt de opdracht van de accountant nader uit. Naast een opsomming van de specifieke werkzaamheden bevat het protocol een model voor de opdrachtbevestiging en een model voor het rapport van feitelijke bevindingen.

1.2 Aanleiding onderzoek opgave correcties

Aanleiding voor het onderzoek is het feit dat de beleidsregel is gewijzigd. In beleidsregel BR/CU-5123 werd gevraagd om een tweezijdige ondertekening van het formulier, zowel door de zorgaanbieder als door de representerende verzekeraar. In overleg met en op verzoek van partijen is dit gewijzigd (zie BR/CU-5137): de representerende verzekeraar tekent niet meer mee. De NZa maakt gebruik van het rapport van feitelijke bevindingen en trekt op basis daarvan conclusies. De accountant onderzoekt of het totaalbedrag aansluit met de administratie van de zorgaanbieder.

1.3 Procedures en termijnen

Volgens de gewijzigde beleidsregel dient de zorgaanbieder het formulier voor 1 oktober 2015 in bij de NZa. Indiening houdt hierin dat de zorgaanbieder het formulier dan wel compleet maakt met bovengenoemd rapport, dan wel dat hij een nieuw of gewijzigd formulier indient met bovengenoemd rapport.

De zorgaanbieders geven hun accountant opdracht tot het uitvoeren van het onderzoek overeenkomstig dit protocol.

2. Onderzoeksaanpak accountant

2.1 Doelstelling en reikwijdte werkzaamheden

De accountant voert zijn opdracht uit met inachtneming van Standaard 4400 *Overeengekomen specifieke werkzaamheden* en het *Accountantsprotocol Opgave correcties GGZ Zvw 2008-2012*.

Dit betekent dat geen sprake is van het uitvoeren van een assurance-opdracht, de accountant verstrekt geen zekerheid. De accountant rapporteert over de uitkomsten van zijn werkzaamheden via een rapport van feitelijke bevindingen. Hierin vermeldt hij welke werkzaamheden hij heeft uitgevoerd en tot welke bevindingen dit heeft geleid. De accountant geeft hierover geen conclusie of oordeel.

Het is aan de gebruikers van het rapport om daaruit zelf conclusies te trekken. Zij moeten bepalen of de opdrachtgever aan de gestelde eisen heeft voldaan. Gezien de specifieke voorwaarden in een Standaard 4400 opdracht is de verspreidingskring van het rapport beperkt tot de partijen met wie de werkzaamheden zijn afgesproken. Dit kunnen ook derden zijn, mits zij op enigerlei wijze betrokken zijn bij de opdracht, bijvoorbeeld door de normen daarvan vast te leggen in een protocol. In de onderhavige situatie is de zorgaanbieder als opdrachtgever van de accountant aan te merken. Gebruikers van zijn rapportage zijn, naast de zorgaanbieders, de NZa. Het protocol is afgestemd met de brancheorganisaties van de verzekeraars en van de GGZ-aanbieders. Gezien de rol van verzekeraars bij de afrekening behoren zij eveneens tot de verspreidingskring.

De overeenstemming over de procedure is vastgelegd in het convenant 'Finale afwikkeling 2008-2012 GGZ'. De NZa onderschrijft deze gewijzigde procedure in de circulaire behorende bij de gewijzigde regelgeving. Daarom mag de accountant ervan uitgaan dat genoemde gebruikers op de hoogte zijn van de doelstelling, de reikwijdte en de inherente beperkingen van het onderzoek, zodat zijn rapportage aan hen kan worden verstrekt. Bijlage 1 van dit protocol geeft een basismodel voor de opdrachtbevestiging.

De werkzaamheden van de accountant richten zich op het formulier en de aansluiting daarvan met de administratie van de betreffende correcties. Het betekent dat de accountant geen uitspraak doet over inhoudelijke aspecten zoals de juistheid en volledigheid van de in het formulier opgenomen correcties.

2.2 Relevante wet- en regelgeving

Voor de invulling van het formulier door de zorgaanbieder en de uitvoering van het onderzoek volgens de Standaard 4400 opdracht van de accountant geldt de beleidsregel BR/CU-5137, de regeling NR/CU-562 en het bijbehorende formulier "Opgave correcties GGZ Zvw 2008-2012" als relevante wet- en regelgeving.

2.3 Invulling werkzaamheden

Hieronder zijn de werkzaamheden van de accountant ten aanzien van het formulier nader uitgewerkt. De werkzaamheden zijn vooral procesgericht, op de wijze waarop de zorgaanbieder de opgave heeft gedaan. De accountant verstrekt hierover geen zekerheid en geeft geen conclusie of oordeel. Hij voert uitsluitend een aantal waarnemingen uit en rapporteert hierbij zijn feitelijke bevindingen. De waarnemingen zijn

constateringen op zichzelf. De accountant trekt geen conclusies. Dit wordt overgelaten aan de gebruikers van het rapport van feitelijke bevindingen.

De accountant stelt vast dat:

- Het totaal van de correcties zoals opgenomen in het formulier op de regel "Totaal correcties", aansluit met de administratie van de zorgaanbieder;
- In het bedrag enkel DBC's zijn opgenomen met een openingsdatum in 2012 of eerder;
- In het geval van correcties, dat in het bedrag enkel correcties zijn opgenomen die niet al in een eerdere nacalculatie als correctie zijn meegenomen, en waarvan de DBC-factuur zelf wel in een eerdere nacalculatie is opgenomen als omzet. 1;
- In het bedrag enkel bedragen zijn opgenomen die uiterlijk 1 september 2015 zijn gefactureerd of gecrediteerd;

Bij de tweede en derde bullet betekent dit dat de accountant vaststelt dat deze uitgangspunten ten grondslag liggen aan de inrichting van de (in de eerste bullet genoemde) administratie waarmee het formulier wordt aangesloten.

De werkzaamheden op punt 2 en 3 zullen dus niet volledig op detailniveau zijn. De accountant dient daarom te rapporteren over de wijze waarop hij zijn specifieke werkzaamheden heeft uitgevoerd, onder 'beschrijving van de uitgevoerde specifieke werkzaamheden'. Hierdoor kan de NZa de resultaten relateren aan de context en reikwijdte van het onderzoek.

¹ Per kalenderjaar was er een nacalculatie op 1 juni t+1, de laatste over kalenderjaar 2012 was op 1 juni 2013. Daarnaast was er een nacalculatie over de doorloop-DBC's 2012 per 1 juni 2014.

3. Rapportage accountant

De accountant rapporteert over de uitkomst van zijn werkzaamheden via een rapport van feitelijke bevindingen volgens Standaard 4400. Bijlage 2 van dit protocol geeft hiervoor het format.

Bijlage 1 : Basismodel opdrachtbevestiging

Geacht Bestuur van.... (naam zorgaanbieder),

U hebt ons opdracht gegeven overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het *Formulier "Opgave correcties GGZ Zvw 2008-2012"* van ... (naam zorgaanbieder). Deze brief is bedoeld om de voorwaarden van de aan ons verstrekte opdracht vast te leggen, de doelstelling van onze werkzaamheden evenals de aard en beperkingen daarvan.

Opdracht

Wij zullen de overeengekomen specifieke werkzaamheden verrichten op het *Formulier "Opgave correcties GGZ Zvw 2008-2012"* en aan u de feitelijke bevindingen rapporteren die resulteren uit deze werkzaamheden. De werkzaamheden die wij zullen uitvoeren hebben betrekking op uw opgave van de correcties. De werkzaamheden betreffen geen controle of beoordelingsopdracht of enige andere assurance-opdracht uitgevoerd in overeenstemming met Nederlandse controle- en overige standaarden, en derhalve wordt geen zekerheid verstrekt. Dit houdt in dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend over de getrouwheid van de in het *Formulier "Opgave correcties GGZ Zvw 2008-2012"* opgenomen financiële en andere informatie.

Wij hebben geen andere werkzaamheden verricht dan de werkzaamheden die in deze brief zijn genoemd. De door ons verrichte waarnemingen zijn constatering op zichzelf. De accountant trekt geen conclusies. Dit laten wij over aan u en de gebruikers van het rapport van feitelijke bevindingen.

Beroepsvoorschriften

Wij zullen deze opdracht uitvoeren in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400 *Overeengekomen specifieke werkzaamheden*, de *Verordening Gedrags- en Beroepscode Accountants (VGBA)* en het *Accountantsprotocol Opgave correcties GGZ Zvw 2008-2012* van [datum]. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften.

Verantwoordelijkheid bestuur

Wij vestigen er de aandacht op dat het bestuur van de zorgaanbieder verantwoordelijk is voor de keuze van de opdracht tot het uitvoeren van deze overeengekomen specifieke werkzaamheden. Voorts is het bestuur van de zorgaanbieder ervoor verantwoordelijk dat de verspreiding van het rapport van feitelijke bevindingen beperkt is tot de NZa en de verzekeraars.

Werkzaamheden

Wij zullen de werkzaamheden uitvoeren die genoemd zijn in het *Accountantsprotocol Opgave correcties GGZ Zvw 2008-2012* van [datum], specifiek de werkzaamheden genoemd in paragraaf 2.3, namelijk het vaststellen dat:

- Het totaal van de correcties zoals opgenomen in het formulier op de regel "Totaal correcties", aansluit met de administratie van de zorgaanbieder;

- In het bedrag enkel DBC's zijn opgenomen met een openingsdatum in 2012 of eerder;
- In het geval van correcties, dat in het bedrag enkel correcties zijn opgenomen die niet al in een eerdere nacalculatie als correctie zijn meegenomen, en waarvan de DBC-factuur zelf wel in een eerdere nacalculatie is opgenomen als omzet;;
- In het bedrag enkel bedragen zijn opgenomen die uiterlijk 1 september 2015 zijn gefactureerd of gecrediteerd.

Bij de tweede en derde bullet betekent dit dat de accountant vaststelt dat deze uitgangspunten ten grondslag liggen aan de inrichting van de in de eerste bullet genoemde administratie waarmee het formulier wordt aangesloten. Wij zullen rapporteren over de wijze waarop wij dit hebben vastgesteld.

Onze opdracht is niet gericht op het ontdekken van fraude of onjuistheden of onwettig handelen. Niettemin zullen wij u informeren indien wij dergelijke zaken constateren. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij zowel de toezichhoudende organen als het bestuur van ... (naam zorgaanbieder). De accountant is niet verantwoordelijk en/of aansprakelijk voor de preventie van fraude en onjuistheden.

Wij hebben er alle vertrouwen in te kunnen rekenen op volledige medewerking van uw personeel en vertrouwen erop dat men alle vastleggingen, documentatie en andere informatie die in het kader van de opdracht benodigd zijn, beschikbaar zal stellen.

Rapportage

De uitkomsten van onze werkzaamheden zullen wij, zoals voorgeschreven in Standaard 4400, rapporteren in de vorm van een rapport van feitelijke bevindingen (verder: het 'rapport'). Hiervoor zullen wij het format gebruiken dat is opgenomen in bijlage 2 van het *Accountantsprotocol Opgave correcties GGZ Zvw 2008-2012* van [datum]. Het is de bedoeling dat u 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 een andere assurance-opdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.

Ons rapport mag niet gebruikt worden voor enig ander doel en is uitsluitend voor ... (*naam entiteit*), de Nederlandse Zorgautoriteit en de zorgverzekeraars bestemd. Dit rapport (of delen daaruit) mag(/mogen) zonder onze uitdrukkelijke schriftelijke toestemming vooraf niet aan anderen dan ... (*naam entiteit*), de Nederlandse Zorgautoriteit en de zorgverzekeraars ter beschikking worden gesteld.

Inzage in dossiers

Alle werkpapieren en dossiers, andere materialen, rapporten en andere zaken gecreëerd, ontwikkeld of uitgevoerd door ... (*naam accountantskantoor*) als onderdeel van de ons verleende opdracht blijven eigendom van ... (*naam accountantskantoor*). Wij kunnen op grond van wettelijke bepalingen of andere voorschriften worden verplicht om aan derden, bijvoorbeeld Nederlandse en/of buitenlandse wettelijke toezichthouders, de Belastingdienst of justitie toegang te verschaffen tot of kopieën te verstrekken van bepaalde dossierstukken.

Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme

Ingevolge de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten alvorens wij de opdracht kunnen aanvaarden. Voorts zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt, voor zover die wordt gesignaleerd in het kader van onze normale werkzaamheden, te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

Honorarium

Ons honorarium is gebaseerd op de tijdsbesteding van ons team, inclusief te maken kosten.

De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan.

De betalingstermijn bedraagt ... dagen.

Algemene Voorwaarden

Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u dit exemplaar te hebben ontvangen en te accepteren.

Elektronische communicatie

Tijdens de uitvoering van de opdracht kunnen u en wij door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren. U en wij zijn jegens elkaar niet aansprakelijk voor schade die eventueel voortvloeit bij één of ieder van hen ten gevolge van het gebruik van elektronische middelen van communicatie, waaronder – maar niet beperkt tot – schade ten gevolge van niet-aflevering of vertraging bij de aflevering van elektronische communicatie, onderschepping of manipulatie van elektronische communicatie door derden of door programmatuur/apparatuur gebruikt voor verzending, ontvangst of verwerking van elektronische communicatie, overbrenging van virussen en het niet of niet goed functioneren van het telecommunicatienetwerk of andere voor elektronische communicatie benodigde middelen, behoudens voor zover de schade het gevolg is van opzet of grove schuld. Zowel u als wij zullen al hetgeen redelijkerwijs van ieder van hen verwacht mag worden doen of nalaten ter voorkoming van het optreden van voornoemde risico's. De data-uittreksels uit de computersystemen van verzender leveren dwingend bewijs op van (de inhoud van) de door verzender verzonden elektronische communicatie tot het moment dat tegenbewijs is geleverd door de ontvanger.

Ten slotte

Met genoegen aanvaarden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen. Wij verzoeken u het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te voorzien van uw handtekening en te retourneren, ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van hetgeen wij overeenkwamen, inclusief de specifieke werkzaamheden die wij hebben afgesproken te zullen uitvoeren.

Hoogachtend,

(Naam accountantskantoor)

(Naam accountant)

Voor akkoord getekend namens, ... (naam zorgaanbieder)

door ... (naam en functie)

op ... (datum ondertekening)

Bijlagen:

- Algemene Voorwaarden
- Tweede exemplaar van deze brief

Bijlage 2 – Basismodel Rapport van feitelijke bevindingen

Aan: ... (naam zorgaanbieder) te ... (vestigingsplaats) en de NZa

Opdracht

Wij hebben een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot het *Rapportage-formulier "Opgave correcties GGZ Zvw 2008-2012"* van ... (naam zorgaanbieder) te ... (vestigingsplaats). Voor onze opdrachtvoorwaarden verwijzen wij naar onze opdrachtbrief² van ... (datum brief). 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 *Overeengekomen specifieke werkzaamheden* en het *Accountantsprotocol Opgave correcties GGZ Zvw 2008-2012* van [datum].

Het doel van deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is het verrichten van die werkzaamheden die wij met ... (naam zorgaanbieder) zijn overeengekomen en het rapporteren over de feitelijke bevindingen op grond van bovengenoemd controleprotocol. Aangezien wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen uit hoofde van de overeengekomen specifieke werkzaamheden betekent dit dat geen accountantscontrole, beoordelingsopdracht of andere assurance-opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse controle- en overige standaarden. Dit houdt in dat onze rapportage geen zekerheid verstrekt over de getrouwheid van het *Formulier "Opgave correcties GGZ Zvw 2008-2012"* van ... (naam zorgaanbieder) opgenomen financiële en andere informatie. Wij doen ook geen uitspraak over de juistheid en volledigheid van de door de zorgaanbieder verantwoorde correcties en de hieraan ten grondslag liggende bronregistraties. De door ons verrichte waarnemingen zijn constatering op zichzelf. De accountant maakt op grond hiervan geen extrapolaties en trekt geen conclusies. Dit laten wij over aan u en de gebruikers van het rapport van feitelijke bevindingen.

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 assurance-opdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.

Beschrijving van de uitgevoerde specifieke werkzaamheden

Wij hebben de werkzaamheden uitgevoerd zoals met u overeengekomen en zoals beschreven in het *Accountantsprotocol Opgave correcties GGZ Zvw 2008-2012* van [datum], specifiek de werkzaamheden genoemd in paragraaf 2.3, bestaande uit het vaststellen dat:

² Zie hiervoor bijlage 1 van dit protocol.

- Het totaal van de correcties zoals opgenomen in het formulier op de regel "Totaal correcties", aansluit met de administratie van de zorgaanbieder;
- In het bedrag enkel DBC's zijn opgenomen met een openingsdatum in 2012 of eerder;
- In het geval van correcties, dat in het bedrag enkel correcties zijn opgenomen die niet al in een eerdere nacalculatie als correctie zijn meegenomen, en waarvan de DBC-factuur zelf wel in een eerdere nacalculatie is opgenomen als omzet;
- In het bedrag enkel bedragen zijn opgenomen die uiterlijk 1 september 2015 zijn gefactureerd of gecrediteerd;

Bij de tweede en derde bullet betekent dit dat de accountant vaststelt dat deze uitgangspunten ten grondslag liggen aan de inrichting van de in de eerste bullet genoemde administratie waarmee het formulier wordt aangesloten.

De toereikendheid en geschiktheid van de te verrichten werkzaamheden is de verantwoordelijkheid van de gebruikers van deze rapportage met wie deze 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.

Beschrijving van de feitelijke bevindingen

Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden zoals hierboven beschreven rapporteren wij conform het Accountantsprotocol Opgave correcties GGZ Zvw 2008-2012 van [datum] de volgende bevindingen. Wij hebben vastgesteld dat:

- Het totaal van de opgevoerde correcties in het bijgevoegde, door ons voor identificatiedoeleinden gestempelde formulier en de daarbij door de zorgaanbieder gegeven toelichting, aansluit met de administratie van de zorgaanbieder. [+ vermelding eventuele bijzonderheden].
- De inrichting van de administratie er op is gericht om te borgen dat In het bedrag enkel DBC's zijn opgenomen met een openingsdatum in 2012 of eerder [+ vermelding eventuele bijzonderheden];
- De inrichting van de administratie er op is gericht dat In het bedrag enkel bedragen zijn opgenomen die niet al in een eerdere nacalculatie als correctie zijn meegenomen [+ vermelding eventuele bijzonderheden];
- In het bedrag enkel bedragen zijn opgenomen die uiterlijk 1 september 2015 zijn gefactureerd of gecrediteerd [+ vermelding eventuele bijzonderheden].

[rapportage over de wijze waarop specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd]

Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik

Deze rapportage is uitsluitend bedoeld voor ... (naam zorgaanbieder) te ... (vestigingsplaats), de Nederlandse Zorgautoriteit en de verzekeraars, aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. De rapportage mag niet aan anderen partijen worden verspreid, noch mag eruit worden geciteerd, of eraan worden gerefereerd, zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming.

Tot slot

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage verder toe te lichten.

(Plaats, datum)

(Naam accountantskantoor)

(Naam accountant)

Bijlage:

Voor identificatiedoeleinden gestempeld Formulier "Opgave correcties GGZ Zvw 2008-2012" met toelichting van ... (naam zorgaanbieder).