

Controleprotocol Opbrengsten 2015

*Voor Regionale Ambulancevoorzieningen bij de
nacalculatie 2015*

1. Inleiding

Het Controleprotocol Opbrengsten 2015 bevat het toetsingskader voor de door de externe accountant uit te voeren controle van de juistheid van de opbrengsten 2015 in het formulier *Nacalculatie 2015*. 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 formulier *Nacalculatie 2015*, ondertekend door het bestuur van de zorgaanbieder en de zorgverzekeraars, en voorzien van een controleverklaring indienen bij de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)¹.

2. Doel van het onderzoek

Het bestuur van de zorgaanbieder dient zich in het formulier *Nacalculatie 2015* te verantwoorden over de aanvraag van het definitieve budget 2015 en de werkelijke opbrengsten 2015. De externe accountant stelt vast dat de door de zorgaanbieder verantwoorde werkelijke opbrengsten 2015 in het formulier *Nacalculatie 2015* juist zijn 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 opgegeven werkelijke opbrengsten in het formulier *Nacalculatie 2015*. 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).

Tevens dient rekening te worden gehouden met de (eventuele) aanwijzingen die de NZa heeft gegeven in de Circulaire nacalculatieformulier 2015 die van toepassing is voor de zorgaanbieder waarop de controle wordt uitgevoerd.

¹ Wanneer de regionale ambulancevoorziening (RAV) en de zorgverzekeraar bij het voorlopig budget gekozen hebben voor een aanneemsom wordt in het formulier *Nacalculatie 2015* alleen een opgave van de opbrengsten gedaan. Het budget wordt niet opnieuw ingediend.

3.2 Toetsingscriteria

Voor de controle van de juistheid van de opgave van de werkelijke opbrengsten 2015 baseert de externe accountant zich op (concept) jaarrekening 2015 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 opgave van de werkelijke opbrengsten 2015. Hij brengt deze gevolgen tot uitdrukking in zijn controleverklaring.

De externe accountant kiest een zodanige controleaanpak dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de opgave van de werkelijke opbrengsten 2015 juist is berekend met inachtneming van de geldende NZa beleidsregels en nadere regels, te weten:

- BR/CU-7143 Regionale Ambulancevoorziening 2015
- NR/CU-723 Informatieverstrekking vaststelling budget Regionale Ambulancevoorzieningen

Om de juistheid van de opgave van de werkelijke opbrengsten 2015 vast te stellen moet de externe accountant in ieder geval vaststellen dat:

- De opbrengsten juist zijn ingevuld, rekening houdend met de toelichting/invulinstructie die onderdeel is van het hiervoor geldende formulier;
- De in het formulier opgenomen opbrengsten op juiste wijze zijn ontleend aan de intern beschikbare registraties;
- De in het formulier opgenomen opbrengsten opgenomen zijn in overeenstemming met de van toepassing zijnde NZa-beleidsregels en circulaire's voor het jaar waarop het formulier betrekking heeft.

3.3 Materialiteit en controletolerantie

Bij zijn oordeelsvorming over de werkelijke opbrengsten 2015 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% van de opgave van de werkelijke opbrengsten 2015 niet juist is.

Voor de strekking van het oordeel in de controleverklaring gelden de toleranties zoals vermeld in tabel 1:

Tabel 1: Uitspraak oordeel controleverklaring

	Oordeel			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de opgave van de opbrengsten 2015	$\leq 1\%$	$> 1\%$ en $\leq 3\%$	n.v.t.	$> 3\%$
Onzekerheden in de controle / in de opgave van de opbrengsten 2015	$\leq 3\%$	$> 3\%$ en $\leq 10\%$	$> 10\%$	n.v.t.

3.4 Fouten en onzekerheden

Alle fouten in de opgave van de werkelijke opbrengsten moeten in het formulier *Nacalculatie 2015* door of namens het bestuur van de zorgaanbieder worden gecorrigeerd. Onzekerheden in de opgave van de werkelijke opbrengsten moeten nader worden onderzocht.

Van een fout in de verantwoording is sprake als naar aanleiding van het onderzoek blijkt dat (een gedeelte) van opgave van de werkelijke opbrengsten niet voldoet aan de toetsingscriteria. Fouten worden in absolute zin opgevat, saldering van fouten is daarom niet toegestaan. Van een onzekerheid in het onderzoek is sprake als er onvoldoende (controle-)informatie beschikbaar is om (een gedeelte van) de opgave als goed of fout aan te merken. Kortom, als er onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de toetsingscriteria.

Bij fouten in de verantwoording kan een onderscheid gemaakt worden tussen incidentele en structurele fouten. Van een incidentele foute is sprake als het een toevallig fout betreft. Kenmerkend voor incidentele fouten is dat in principe geen herhaling optreedt van de geconstateerde fout. Van een structurele fout is sprake als de oorzaak van de fout is gelegen in (onderdelen) van het systeem van uitvoering, waardoor fouten met een (zeker) herhalingskarakter kunnen optreden. Het voorgaande is van overeenkomstige toepassing op onzekerheden. De accountant dient ter onderbouwing van het oordeel de fouten en onzekerheden zoveel mogelijk te kwantificeren.

De zorgaanbieder dient alle geconstateerde incidentele en structurele fouten te corrigeren in de opgave. Niet gecorrigeerde fouten dienen in een toelichting als bijlage bij de opgave door de zorgaanbieder gekwantificeerd te zijn opgenomen. De accountant moet hierover in zijn controleverklaring een paragraaf opnemen ter benadrukking van deze aangelegenheid.

De accountant dient na te gaan of de zorgaanbieder de geconstateerde incidentele en structurele fouten heeft gecorrigeerd en met de onzekerheden in de opgave is omgegaan zoals hierboven is vermeld. De accountant neemt de niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden mee in zijn oordeelsvorming in de controleverklaring.

4. Controleverklaring

Hieronder is een voorbeeldtekst opgenomen voor een goedkeurende controleverklaring bij de opbrengsten 2015.

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 bijgaande opgave van de opbrengsten in het formulier *Nacalculatie2015* van (naam zorgaanbieder) te (statutaire vestigingsplaats) met NZa erkenning/installingsnummer (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 de opgave van de opbrengsten in het formulier *Nacalculatie 2015* op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Opbrengsten 2015 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 de opgave van de opbrengsten geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen in de opgave van de opbrengsten. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste professionele oordeelsvorming, met inbegrip van het schatten van de risico's dat de opgave van de opbrengsten 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 opgave van opbrengsten 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 de opgave van de opbrengsten, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de opgave van de opbrengsten.

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 de opgave van de opbrengsten in het formulier *Nacalculatie 2015* de opgenomen opbrengsten 2015 van (naam zorgaanbieder) in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer met inachtneming van de geldende NZa beleidsregels voor het jaar waarop de opgave betrekking heeft, zoals is vastgelegd in paragraaf 3.1 van het Controleprotocol opbrengsten 2015 voor regionale ambulancevoorzieningen. De werkelijke opbrengsten 2015 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