

Controleprotocol

Beschikbaarheidsbijdrage Cure – op aanvraag

SEH en/of Acute verloskunde (AV) 2013, 2014 en 2015

*Bij het verantwoordingsformulier vaststelling
beschikbaarheidsbijdrage SEH en/of Acute
verloskunde 2013, 2014 en 2015*

Inhoud

1. Uitgangspunten	3
1.1 Inleiding	3
1.2 Doelstelling	3
1.3 Procedures	4
1.4 Leeswijzer	4
2. Onderzoeksaanpak	5
2.1 Inleiding	5
2.2 De controle	5
2.3 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid	6
2.4 De controleverklaring	7
3. Voorblad en bestuursverklaring	8
Bijlage 1. Modeltekst goedkeurende controleverklaring	9

1. Uitgangspunten

1.1 Inleiding

Dit protocol heeft betrekking op de beschikbaarheidsbijdrage voor Spoedeisende Hulp en/of Acute verloskunde (hierna: SEH en/of Acute Verloskunde) voor de jaren 2013, 2014 en 2015 zoals bedoeld in de 'Beleidsregel beschikbaarheidsbijdrage Cure - op aanvraag' met als kenmerk BR/CU-5134 (hierna: de beleidsregel) en het Uniform kader beschikbaarheidsbijdrage NZa met als kenmerk AL/BR-0026 (hierna: het Uniform kader). 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 SEH en/of Acute Verloskunde hebben hiervoor een verleningsbeschikking ontvangen. In deze beschikking en de beleidsregel staat onder welke voorwaarden zorgaanbieders in aanmerking komen voor een beschikbaarheidsbijdrage voor SEH en/of Acute Verloskunde. Met zorgaanbieder wordt bedoeld de instelling die de beschikbaarheidsbijdrage voor SEH en/of Acute Verloskunde ontvangt. Voor overige definities van de in dit protocol gehanteerde begrippen wordt verwezen naar de beleidsregel.

1.2 Doelstelling

Het doel van dit controleprotocol is het verstrekken van duidelijkheid over de reikwijdte en diepgang van de accountantscontrole en de in dat kader af te geven controleverklaring ten aanzien van het vaststellingsformulier beschikbaarheidsbijdrage voor SEH en/of Acute Verloskunde over de jaren 2013, 2014 en 2015. De controleverklaring moet de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) zekerheid geven over de juistheid van de verantwoorde kosten personeel SEH en/of Acute Verloskunde en de volledigheid van de gerealiseerde SEH consulten en/of gerealiseerde zorgproducten Acute Verloskunde, zoals verantwoord in het 'Aanvraagformulier vaststelling beschikbaarheidsbijdrage Spoedeisende Hulp en Acute Verloskunde' over de jaren 2013, 2014 en 2015 (hierna: verantwoordingsformulier).

Hiertoe verricht de accountant werkzaamheden ten aanzien van de verantwoordingsinformatie van de beschikbaarheidsbijdrage die door de zorgaanbieder op het tweede en/of derde tabblad van het verantwoordingsformulier van de beschikbaarheidsbijdrage SEH en Acute Verloskunde is aangeleverd. De NZa controleert vervolgens de verantwoording beschikbaarheidsbijdrage SEH en/of Acute Verloskunde op het voldoen aan de subsidievoorwaarden en stelt de beschikbaarheidsbijdrage over de jaren 2013, 2014 en 2015 vast.

In het Uniform kader is vastgelegd dat voor de vaststelling een accountantsproduct wordt gevraagd in geval van een beschikbaarheidsbijdrage met een verleend bedrag van € 125.000 en hoger en waarvan de hoogte van de bijdrage is gebaseerd op daadwerkelijk gemaakte kosten of op de realisatie.

1.3 Procedures

Eén van de voorwaarden van de beschikbaarheidsbijdrage is normaliter 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. De regeling van de Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport inzake toetsing van de beschikbaarheidsbijdragen kent echter een terugwerkende krachtbepaling tot 1 januari 2013. Deze regeling is pas gepubliceerd op 23 juni 2015. Om deze reden dienen de verantwoordingsformulieren over de jaren 2013, 2014 en 2015 uiterlijk 1 juni 2016 te worden ingediend. Daarvoor moet gebruik worden gemaakt van het 'Aanvraagformulier vaststelling beschikbaarheidsbijdrage Spoedeisende Hulp en/of Acute Verloskunde', dat voor elk betreffend jaar ter beschikking zal worden gesteld op de website van de NZa. Deze formulieren moeten per jaar (2013, 2014 en 2015) afzonderlijk vergezeld gaan van een controleverklaring door een accountant (RA of AA) met certificerende bevoegdheid (hierna: de accountant).

Voor de leesbaarheid van dit protocol zal in het vervolg van dit protocol steeds gesproken worden over het verantwoordingsformulier als de 'Aanvraagformulieren vaststelling beschikbaarheidsbijdrage Spoedeisende Hulp en Acute Verloskunde' over de jaren 2013, 2014 en 2015 worden bedoeld.

De accountant hanteert het controleprotocol 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 verantwoordingsformulier. 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 een bijlage bij het verantwoordingsformulier onderbouwt. De accountant stelt, indien van toepassing, vast of deze bijlage is toegevoegd bij het formulier.

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

1.4 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 geeft een nadere toelichting op de door de zorgaanbieder te ondertekenen bestuursverklaring.

In de bijlage is een modeltekst opgenomen voor een goedkeurende Controleverklaring. Bij een andersluidend rapport past de accountant de inhoud van het rapport aan overeenkomstig de voorschriften van de NV COS (HRA deel III).

2. Onderzoeksaanpak

2.1 Inleiding

De accountant voert werkzaamheden uit op de verantwoordingsinformatie zoals door de zorgaanbieder is opgenomen in het verantwoordingsformulier voor vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage SEH en/of Acute Verloskunde (hierna: het formulier).

2.2 De controle

De accountant onderzoekt of de verantwoordingsinformatie zoals door de zorgaanbieder opgenomen in het formulier is opgesteld in overeenstemming met de voorwaarden zoals opgenomen in de hieraan ten grondslag liggende beleidsregel en het Uniform kader. De accountant toetst de juistheid van de opgegeven salariskosten SEH-verpleegkundige en/of obstetrisch professional en de volledigheid van de verantwoorde gerealiseerde SEH consulten en/of gerealiseerde zorgproducten Acute Verloskunde in relatie tot de toelichting zoals opgenomen in het tabblad 'toelichting' van het formulier.

Het controle-object bestaat uit twee afzonderlijke onderdelen, te weten SEH respectievelijk Acute Verloskunde. Hierover geeft de accountant, indien beide onderdelen van toepassing zijn, in zijn controleverklaring twee afzonderlijke oordelen. De accountant waarmerkt de twee onderdelen 'realisatie spoedeisende hulp' en/of 'realisatie acute verloskunde' en neemt in dit waarmerk een verwijzing op naar de afgegeven controleverklaring (behorend bij de verklaring met datum/kenmerk).

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

De accountant voert zijn onderzoek uit in overeenstemming met het 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. Hiervoor zal hij zich onder meer richten op de opzet, het bestaan en de werking van de administratieve organisatie en de interne controle (AO/IC) van de zorgaanbieder en de daaraan ten grondslag liggende registratie- en declaratieprocessen. Van de accountant wordt geen expliciet oordeel over de kwaliteit van de AO/IC verwacht, noch een detailcontrole op medewerker- of cliëntniveau.

Een en ander betekent dat de regelgeving en overige relevante documentatie over deze beschikbaarheidsbijdrage voor dit protocol en de daarop gebaseerde controle uitsluitend relevant zijn voor zover de daarin opgenomen bepalingen de grondslag vormen voor de in de volgende paragraaf vermelde toetsingscriteria. Van de accountant wordt niet verwacht dat hij de verantwoordingsinformatie toetst aan alle bepalingen die zijn opgenomen in de hiervoor genoemde regelgeving. Dat doet hij uitsluitend indien en voor zover deze bepalingen zijn uitgewerkt in de toetsingscriteria van paragraaf 2.3. Indien in de regelgeving bepalingen zijn opgenomen die verder gaan dan of afwijken van de toetsingscriteria van paragraaf 2.3, dan vallen deze buiten de reikwijdte van het onderzoek en de verklaring van de accountant.

2.3 Toetsingscriteria

Op basis van de beleidsregel en het Uniform kader voert de accountant zijn controle uit op de verantwoordingsinformatie op het tweede en derde tabblad van het formulier. De specifieke controlepunten hierbij zijn:

- a. De berekening van de verantwoorde salariskosten van de SEH-verpleegkundige en/of de obstetrisch professional vindt plaats op basis van personeels-/salarisadministratie van de zorgaanbieder. De berekening vindt plaats op basis van de in de toelichting van het formulier opgenomen definitie van 'salariskosten' en artikel 7.4 en/of 8.4 van de beleidsregel.
- b. Rekenkundige aansluiting van het verantwoorde aantal gerealiseerde SEH-consulten op totaalniveau op de onderliggende registratiesystemen voor SEH-consulten bij de zorgaanbieder.
- c. Het verantwoorde aantal fte gynaecoloog en obstetrisch professional dient te worden opgenomen op basis van de daadwerkelijke inzet op basis van de interne urenregistratie (bijvoorbeeld rooster). Opgeteld (gynaecoloog én obstetrisch professional samen) zal het aantal fte maximaal 5,5 bedragen.
- d. De opbrengsten acute verloskunde zijn gebaseerd op de daadwerkelijk gerealiseerde zorgproducten Acute verloskunde. Dit betreffen de in het boekjaar geopende DBC codes overeenkomstig bijlage 1 van de beleidsregel. De betreffende DBC-codes hoeven nog niet in het boekjaar te zijn afgesloten.
- e. Voor wat betreft de toetsingscriteria a en c zijn door de zorgaanbieder beheersmaatregelen getroffen om ervoor te zorgen dat de geplande inzet van personeel is gerealiseerd. De accountant toetst of de zorgaanbieder in het zorgproces (in opzet en bestaan) beheersmaatregelen heeft getroffen die moeten borgen dat de registratie van de geregistreerde inzet van personeel overeenkomt met de werkelijke inzet. De aanwezigheid van een sluitende urenregistratie is hiermee niet een vereiste.

2.4 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

Voor het vaststellingsformulier 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 toelichting op het formulier). Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95%.

Een goedkeurende controleverklaring impliceert dat, gegeven de hierboven genoemde betrouwbaarheid, in het formulier geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) voorkomen met een materieel belang dat groter is dan de voorgeschreven toleranties. De accountant hanteert voor de bepaling van de materialiteit en zijn oordeelsvorming de volgende uitgangspunten voor de SEH en Acute verloskunde afzonderlijk. Omdat de accountant in zijn verklaring een afzonderlijk oordeel geeft over de SEH en/of de Acute verloskunde geldt de tabel per zorgfunctie. De toleranties die worden weergegeven in onderstaande tabel, worden uitgedrukt in een percentage van het totaal van de in het formulier opgenomen beschikbaarheidsbijdrage SEH respectievelijk beschikbaarheidsbijdrage Acute verloskunde.

	Oordeel			
	Goed-keurend	Beperking	Oordeelont-houding	Afkeuring
Fouten in het formulier	< 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 de controle 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 de uit zijn onderzoek geconstateerde afwijkingen (fouten en onzekerheden) aan de zorgaanbieder, omdat de zorgaanbieder deze dient te corrigeren. Alle fouten moeten in de verantwoording door of namens het bestuur van de zorgaanbieder worden gecorrigeerd en onzekerheden in de verantwoording moeten nader worden onderzocht. Hierbij maakt hij onderscheid in structurele en incidentele fouten. Structurele fouten worden in de gehele massa gecorrigeerd. Incidentele fouten¹ worden voor de gevonden post 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.

2.5 De controleverklaring

Voor de controleverklaring dient de modelcontroleverklaring in de bijlage bij dit protocol gehanteerd te worden. De accountant stelt een eventueel niet-goedkeurende verklaring op overeenkomstig de betreffende voorbeeldteksten van NBA.

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

3. Voorblad en bestuursverklaring

De accountant hoeft geen inhoudelijke controle uit te voeren op het voorblad en de bestuursverklaring. De betreffende bladen mogen in de bijlage achterwege blijven of kunnen worden voorzien van de tekst 'Geen accountantscontrole toegepast'.

Bijlage Modeltekst goedkeurende controleverklaring

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

Aan: de Raad van Bestuur van <naam zorgaanbieder>

Opdracht

Wij hebben het Vaststellingsformulier beschikbaarheidsbijdrage SEH en/of Acute Verloskunde over 201x van <naam instelling/persoon> te <zetel, plaats> (hierna 'het formulier') gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van de Raad van Bestuur

<Het bestuur van de instelling/naam persoon> is verantwoordelijk voor het opstellen van Vaststellingsformulier beschikbaarheidsbijdrage SEH en/of Acute Verloskunde in overeenstemming met de toelichting zoals opgenomen in het tabblad 'toelichting' van het formulier. <Het bestuur van de instelling/naam persoon> is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van het formulier 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 op basis van onze controle.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Beschikbaarheidsbijdrage Cure – op aanvraag SEH en/of Acute verloskunde (AV) 2013, 2014 en 2015. 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 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 formulier. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat het formulier 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 formulier door de zorgaanbieder, 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 geschiktheid van de gebruikte grondslagen van het formulier alsmede een evaluatie van het algehele beeld van het formulier.

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 het Vaststellingsformulier beschikbaarheidsbijdrage over 201x van <naam instelling/persoon> te <zetel, plaats> ten aanzien van de beschikbaarheidsbijdrage SEH ten bedrage van € in alle van materieel belang zijnde aspecten juist opgesteld in overeenstemming met de toelichting zoals opgenomen in het tabblad 'toelichting' van het formulier.

Naar ons oordeel is het Vaststellingsformulier beschikbaarheidsbijdrage over 201x van <naam instelling/persoon> te <zetel, plaats> ten aanzien van de beschikbaarheidsbijdrage Acute verloskunde ten bedrage van €..... in alle van materieel belang zijnde aspecten juist opgesteld in overeenstemming met de toelichting zoals opgenomen in het tabblad 'toelichting' van het formulier.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

Het Vaststellingsformulier beschikbaarheidsbijdrage SEH en/of Acute Verloskunde is opgesteld voor de Nederlandse Zorgautoriteit met als doel <naam instelling/persoon> in staat te stellen te voldoen aan de 'Beleidsregel Beschikbaarheidsbijdrage Cure - op aanvraag' (met als kenmerk BR/CU-5134). Hierdoor is het Vaststellingsformulier beschikbaarheidsbijdrage SEH en/of Acute Verloskunde mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Het Vaststellingsformulier beschikbaarheidsbijdrage SEH en/of Acute Verloskunde met onze controleverklaring ten aanzien van de hierin opgenomen verantwoordingsinformatie is derhalve uitsluitend bestemd voor <naam instelling/persoon> en de Nederlandse Zorgautoriteit en dient derhalve niet te worden verspreid of gebruikt door anderen.

<Plaats, datum>

<Naam accountantspraktijk>

<Naam accountant >