

Accountantsprotocol

Beschikbaarheidsbijdrage cure - op aanvraag

Traumazorg Opleiden, Trainen, Oefenen 2015

*Bij het aanvraagformulier vaststelling
beschikbaarheidsbijdrage Traumazorg Opleiden,
Trainen, Oefenen (OTO) 2015*

Inhoud

1. Uitgangspunten	3
1.1 Inleiding	3
1.2 Doelstelling	3
1.3 Procedures	3
1.4 Leeswijzer	4
2. Onderzoeksaanpak	5
2.1 Inleiding	5
2.2 Controle van verantwoordingsinformatie ten aanzien van de externe (project-)kosten	5
2.3 Toetsingscriteria	6
2.4 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid	6
2.5 De controleverklaring	7
3. Overeengekomen specifieke werkzaamheden	9
4. Voorblad en bestuursverklaring	11
Bijlage 1. Modeltekst goedkeurende controleverklaring	13
Bijlage 2. Modeltekst Rapport van feitelijke bevindingen inzake verantwoording interne (project-)kosten beschikbaarheidsbijdrage Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden, Trainen en Oefenen	15

1. Uitgangspunten

1.1 Inleiding

Dit protocol heeft betrekking op de beschikbaarheidsbijdrage voor Traumazorg Opleiden, Trainen, Oefenen (hierna: OTO) 2015 zoals bedoeld in de Beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage Cure - op aanvraag 2015' 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 Traumazorg OTO hebben hiervoor een verleningsbeschikking ontvangen. In deze beschikking en in de beleidsregel staat onder welke voorwaarden zorgaanbieders in aanmerking komen voor een beschikbaarheidsbijdrage voor Traumazorg OTO. Met zorgaanbieder wordt bedoeld de instelling die de beschikbaarheidsbijdrage voor OTO ontvangt. In dit geval is dat de instelling met erkenning als traumacentrum. 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 de beschikbaarheidsbijdrage voor Traumazorg OTO. De controleverklaring moet de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) zekerheid geven over de juistheid van de gedeclareerde kosten.

Hiertoe verricht de accountant werkzaamheden ten aanzien van de verantwoordingsinformatie van de beschikbaarheidsbijdrage die door de zorgaanbieder op het tweede tabblad van het verantwoordingsformulier van de beschikbaarheidsbijdrage Traumazorg OTO is aangeleverd. De NZa controleert vervolgens de verantwoording beschikbaarheidsbijdrage Traumazorg OTO op het voldoen aan de subsidievoorwaarden en stelt de beschikbaarheidsbijdrage 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 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. Daarvoor moet gebruik worden gemaakt van het verantwoordingsformulier 'Verantwoording beschikbaarheidsbijdrage 2015 - Traumazorg, Opleiden, Trainen, Oefenen (OTO)', dat ter beschikking is gesteld op de website van de NZa. Dit formulier moet vergezeld gaan van een

controleverklaring door een accountant (RA of AA) met certificerende bevoegdheid (hierna: de accountant). Daarnaast dient een rapport van feitelijke bevindingen door de accountant te worden verstrekt. Dit protocol geeft richtlijnen voor het door de accountant uit te voeren onderzoek naar de juistheid van de gegevens in het formulier, dat is opgesteld door de zorgaanbieders. Tevens geeft dit accountantsprotocol aanwijzingen voor het rapport van feitelijke bevindingen inzake de verantwoording Beschikbaarheidsbijdrage 2015 Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden, Trainen en Oefenen.

De accountant hanteert het accountantsprotocol 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 zorgaanbieder daarbij over de tijdens het onderzoek geconstateerde afwijkingen (fouten en onzekerheden). De zorgaanbieder brengt op basis hiervan correcties aan in het formulier. 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 formulier onderbouwt. De accountant stelt 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 gaat in op de overeengekomen specifieke werkzaamheden.
Hoofdstuk 4 geeft een nadere toelichting op de door de zorgaanbieder te ondertekenen bestuursverklaring.

In de bijlage is een modeltekst opgenomen voor een goedkeurende Controleverklaring en het rapport van feitelijke bevindingen. 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 Traumazorg Opleiden, Trainen, Oefenen 2015 (hierna: het formulier).

Dit protocol betreft het volgende onderdeel van het formulier:

- De opgave van de gerealiseerde kosten van de activiteiten. In het verantwoordingsformulier dient onderscheid te worden gemaakt tussen de interne en externe (project-) kosten gerelateerd aan Traumazorg OTO.

De accountant voert een controle uit op de verantwoordingsinformatie voor zover dit externe (project-)kosten betreft. Voor de verantwoording van de interne (project-)kosten voert de accountant overeengekomen specifieke werkzaamheden uit. Onder externe (project-)kosten wordt verstaan kosten overeenkomstig in de beleidsregel opgenomen zorg die gebaseerd zijn op producten en/of diensten van derden waar externe brondocumentatie aan ten grondslag ligt (bijvoorbeeld facturen). Interne (project-) kosten betreffen kosten overeenkomstig in de beleidsregel opgenomen zorgactiviteiten die gebaseerd zijn op producten en/of diensten (bijvoorbeeld inzet eigen personeel) van de zorgaanbieder of hieraan gelieerde (verbonden) entiteiten.

2.2 Controle van verantwoordingsinformatie ten aanzien van de externe (project-)kosten

De accountant onderzoekt of de verantwoordingsinformatie ten aanzien van de externe (project-)kosten zoals door de zorgaanbieder opgenomen in het formulier in overeenstemming is met de voorwaarden zoals opgenomen in de hieraan ten grondslag liggende beleidsregel Beschikbaarheidsbijdrage cure op aanvraag en het Uniform kader. De accountant toetst de juistheid van de opgegeven kosten in relatie tot de in de aanvraag opgegeven activiteiten.

In de beleidsregel is opgenomen aan welke criteria de aanvraag inzake de Beschikbaarheidsbijdrage Traumazorg Opleiden, Trainen, Oefenen dient te voldoen. De scope van de controleopdracht van de accountant zijn de externe (project-)kosten. De accountant toetst de juistheid van de opgegeven externe (project-)kosten zoals door de zorgaanbieder opgenomen in het tweede tabblad van het verantwoordingsformulier.

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.

2.3 Toetsingscriteria

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

- a. Aanbieders kunnen in aanmerking komen voor de toekenning van een beschikbaarheidsbijdrage Traumazorg voor wat betreft Opleiden, Trainen en Oefenen ten behoeve van rampen en crises (OTO) indien zij de in de beleidsregel genoemde vorm van zorg leveren en indien zij in het bezit zijn van een erkenning als traumacentrum.
- b. Uitsluitend activiteiten en daarmee verband houdende kosten van de vorm van zorg, zoals is opgenomen in de beleidsregel in het artikel 'Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden, Trainen en Oefenen', komen in aanmerking voor de beschikbaarheidsbijdrage.
- c. De gedeclareerde kosten betreffen de activiteiten zoals opgenomen in de verleningsbeschikking en vallen onder de beleidsregel, waaronder de activiteiten zoals opgenomen in het OTO convenant d.d. 16 oktober 2008. Substitutie tussen kosten van activiteiten is toegestaan, mits:
 - De activiteiten onderdeel zijn van de verlening, en;
 - De activiteiten zijn uitgevoerd.

De omschrijving van de kosten van activiteiten voor wat betreft opleidingen, trainingen en oefeningen zoals bedoeld in het OTO convenant d.d. 16 oktober 2008 kunnen bij de aanvraag tot vaststelling nader worden uitgewerkt indien de kosten voor deze activiteiten niet meer bedragen dan 20% van het totaal aangevraagde bedrag.

- d. De gedeclareerde kosten voor de opgegeven activiteiten hebben aantoonbaar betrekking op het verantwoordingsjaar 2015. De kosten zijn gemaakt en daadwerkelijk betaald door de zorgaanbieder. Het moment van betaling is hierbij ondergeschikt aan het jaar van verantwoording. Het moment van verantwoording wordt bepaald op basis van het jaar waarop de kosten betrekking hebben. Voor wat betreft overlopende kosten worden deze verantwoord naar rato van het jaar waarop deze betrekking hebben.

2.4 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

Voor de verantwoorde externe (project-)kosten 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 beleidsregel en 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. Voor de strekking van de controleverklaring gelden de toleranties die worden weergegeven in onderstaande tabel, uitgedrukt in een percentage van het totaal van de in het formulier opgenomen externe (project-)kosten.

	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 het onderzoek 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 het model controleverklaring 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. Overeengekomen specifieke werkzaamheden

Binnen het formulier is onderscheid gemaakt tussen verantwoordingsinformatie op basis van externe (project-)kosten en interne (project-)kosten. De accountant voert een controle uit op de verantwoordingsinformatie ten aanzien van de externe (project-)kosten – zie hiervoor hoofdstuk 2. Voor de interne (project-)kosten voert de accountant overeengekomen specifieke werkzaamheden uit op basis van de Nederlandse Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie'. Dit betekent dat hij geen zekerheid verschaft, maar alleen onderzoeksbevindingen rapporteert.

De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn in de modeltekst van het rapport opgenomen, hiervoor wordt verwezen naar bijlage 2 van dit controleprotocol. In het rapport vermeldt de accountant welke specifieke werkzaamheden hij in dit kader heeft verricht en tot welke bevindingen dit heeft geleid. Voor zover de accountant bij zijn onderzoek heeft vastgesteld dat de zorgaanbieder de verplichtingen niet heeft nageleefd maakt hij daarvan in elk geval melding in zijn rapport van feitelijke bevindingen. Afwijkingen van het in dit controleprotocol opgenomen voorbeeldrapport dienen onder verwijzing naar de betreffende werkzaamheid van het voorbeeldrapport in dit controleprotocol te worden gerapporteerd.

Als derde partij kan de Nederlandse Zorgautoriteit worden geïdentificeerd. Als schrijver van de procedures voor de specifiek overeengekomen werkzaamheden kan de controlerende accountant er vanuit gaan dat de Nederlandse Zorgautoriteit begrijpt wat de strekking van de procedures is.

4. Voorblad en bestuursverklaring

De accountant heeft 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 1. Modeltekst goedkeurende controleverklaring

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

Aan: de Raad van Bestuur van <naam zorgaanbieder>

Wij hebben de verantwoordingsinformatie ten aanzien van de externe (project-)kosten zoals opgenomen op het tweede tabblad van bijgaande Verantwoording beschikbaarheidsbijdrage Traumazorg Opleiden, Trainen en Oefenen <met toelichting> over 2015 van <naam zorgaanbieder> te <zetel, plaats> (hierna 'verantwoordingsinformatie') gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van de Raad van Bestuur²

<Het bestuur van de zorgaanbieder²> is verantwoordelijk voor het opstellen van de verantwoording beschikbaarheidsbijdrage Traumazorg Opleiden Trainen Oefenen (OTO) inclusief de verantwoordingsinformatie in overeenstemming met de beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage Cure op aanvraag (met als kenmerk BR/CU-5134) en de beleidsregel Uniform kader beschikbaarheidsbijdrage NZa (met als kenmerk AL/BR-0026). <Het bestuur van de zorgaanbieder²> is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de verantwoording beschikbaarheidsbijdrage Traumazorg Opleiden Trainen Oefenen 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 Accountantsprotocol beschikbaarheidsbijdrage Cure op Aanvraag; Traumazorg Opleiden Trainen Oefenen (OTO). 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 de verantwoordingsinformatie. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de verantwoordingsinformatie 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

² Afhankelijk van de aard van de entiteit vervangen door een meer passende aanduiding, zoals 'het bestuur van de stichting' of 'het bestuur van de vennootschap'.

de verantwoordingsinformatie 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 de verantwoordingsinformatie alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de verantwoordingsinformatie.

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 de verantwoordingsinformatie ten aanzien van de externe (project-)kosten ten bedrage van < €> zoals opgenomen op het tweede tabblad van de Verantwoording beschikbaarheidsbijdrage Traumazorg Opleiden, Trainen en Oefenen over 2015 van <naam zorgaanbieder> te <zetel, plaats> in alle van materieel belang zijnde aspecten juist opgesteld in overeenstemming met de beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage Cure- op aanvraag' (met als kenmerk BR/CU-5134) en de beleidsregel Uniform kader beschikbaarheidsbijdrage NZa (met als kenmerk AL/BR-0026).

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De Verantwoording beschikbaarheidsbijdrage Traumazorg Opleiden Trainen Oefenen (OTO) is opgesteld voor de Nederlandse Zorgautoriteit met als doel <naam zorgaanbieder> in staat te stellen te voldoen aan artikel 4.3 van de beleidsregel. Hierdoor is de Verantwoording beschikbaarheidsbijdrage Traumazorg Opleiden, Trainen, Oefenen (OTO) mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. De Verantwoording beschikbaarheidsbijdrage Traumazorg Opleiden, Trainen, Oefenen (OTO) met onze controleverklaring ten aanzien van de hierin opgenomen verantwoordingsinformatie is derhalve uitsluitend bestemd voor <naam zorgaanbieder> en de Nederlandse Zorgautoriteit en dient derhalve niet te worden verspreid of gebruikt door anderen.

<Plaats, datum>

<Naam accountantspraktijk>

<Naam accountant >

Bijlage 2. Modeltekst Rapport van feitelijke bevindingen inzake verantwoording interne (project-)kosten beschikbaarheidsbijdrage Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden, Trainen en Oefenen

Aan: (Zorgaanbieder, vestigingsplaats) en de Nederlandse Zorgautoriteit, Utrecht

Opdracht

Wij hebben een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de verantwoording Beschikbaarheidsbijdrage 2015 Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden, Trainen en Oefenen zoals hierna omschreven. 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, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie'.

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. Aangezien wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen uit hoofde van de overeengekomen werkzaamheden betekent dit dat geen accountantscontrole, beoordelingsopdracht of andere assuranceopdracht is uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse controle- en overige standaarden. Dit houdt in dat onze rapportage geen zekerheid verstrekt over de verantwoording Beschikbaarheidsbijdrage 2015 Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden, Trainen en Oefenen.

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

Beschrijving uitgevoerde specifieke werkzaamheden

Wij hebben de werkzaamheden zoals met u overeengekomen en zoals voorgeschreven in het Accountantsprotocol beschikbaarheidsbijdrage Cure op aanvraag; Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden, Trainen en Oefenen die hierna zijn opgenomen, uitgevoerd. De toereikendheid en geschiktheid van de te verrichten werkzaamheden is de verantwoordelijkheid van de gebruikers van dit rapport met wie de 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.

#	Werkzaamheden	Feitelijke bevindingen
1	De accountant stelt door middel van het inwinnen van inlichtingen bij relevante functionarissen vast dat procedures aanwezig zijn omtrent het registreren van interne (project-)kosten en rapporteert hierover in zijn rapport. Specifiek wordt gerapporteerd over de wijze van interne urenregistratie- en allocatie. Van de accountant wordt niet verwacht dat hij de effectiviteit van deze procedures toetst of daarover een inhoudelijk oordeel geeft.	
2	Indien sprake is van een interne projectregistratie stelt de accountant vast dat de verantwoorde interne (project-)kosten aansluiten met het onderliggende registratiesysteem.	
3	De accountant stelt op basis van inlichtingen bij de relevante functionaris (benoemen functie) vast hoe de methode van toerekening van FTE aan de verantwoording beschikbaarheidsbijdrage Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden, Trainen en Oefenen heeft plaatsgevonden, waarbij ten minste aandacht wordt geschonken aan het bestaan van een kostenplaatssysteem (of hiermee vergelijkbaar) en rapporteert hierover in zijn rapport.	
4	De accountant stelt vast dat de berekening van de personele kosten in overeenstemming met de toelichting bij het verantwoordingsformulier is uitgevoerd. De accountant stelt de rekenkundige juistheid van de verantwoorde personele kosten vast.	
5	De accountant stelt ten aanzien van de verantwoorde interne uren vast dat de zorgaanbieder heeft aangetoond dat de betreffende medewerkers gedurende de verantwoordingsperiode in dienst zijn van <naam zorgaanbieder>.	
6	De accountant stelt ten aanzien van de verantwoorde interne uren vast dat de uren van de betreffende medewerkers de contracturen niet overschrijden. Indien sprake is van een overschrijding stelt de accountant vast dat de zorgaanbieder een nadere toelichting heeft verstrekt in de bijlage.	

Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het Gebruik

Deze rapportage is uitsluitend bedoeld voor (Naam zorgaanbieder) en de Nederlandse Zorgautoriteit. De rapportage mag niet aan anderen partijen worden verspreid, noch mag eruit worden geciteerd, of eraan worden gerefereerd, zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming.

Mocht u een toelichting wensen op dit rapport of anderszins, gelieve dan contact op te nemen met ondergetekende.

(Plaats, datum)

(Naam accountantspraktijk)

(naam accountant)