

Protocol

Overgangsregeling NHC in de gespecialiseerde ggz boekjaar 2015

**Voor de verantwoording Bedrag NHC en
Bedrag kapitaallasten**

Inhoud

Inleiding	4
Algemeen	6
1. Bedrag NHC DBC 2015	8
1.1 Doel van het accountantsonderzoek	8
1.2 Object van onderzoek	8
1.3 Overzicht op persoonsniveau	8
1.4 Bepaling bedrag NHC DBC	8
1.5 Toetsing overzicht op persoonsniveau	9
1.6 Verblijfsdagen 2015 tegen NHC tarief 2014	9
1.6.1 Overzicht op persoonsniveau	9
1.6.2 Totaal verblijfsdagen 2015 tegen tarief 2014	10
1.6.3 Toetsing overzicht op persoonsniveau genoemd in 1.6.1	10
2. Bedrag NHC ZZP 2015	11
2.1 Doel van het accountantsonderzoek	11
2.2 Object van onderzoek	11
2.3 Overzicht op persoonsniveau	11
2.4 Bepaling bedrag NHC ZZP	11
2.5 Toetsing overzicht op persoonsniveau	12
3. Bedrag kapitaallasten	13
3.1 Doel van het accountantsonderzoek	13
3.2 Object van onderzoek	13
3.3 Toetsingscriteria	13
Bijlage 1: Voorbeeldtekst controleverklaring "Bedrag NHC 2015"	14
Bijlage 2: Voorbeeldtekst controleverklaring Verantwoording "Bedrag Kapitaallasten"	16
Bijlage 3: Model controle object Verantwoording "Bedrag NHC 2015"	18
Bijlage 4: Model controle object Verantwoording "Bedrag Kapitaallasten 2015"	19
Bijlage 5: Schema overgangsregeling	20

Inleiding

Invoering NHC en prestatiebekostiging

Voor de gespecialiseerde ggz is met ingang van 1 januari 2013 de normatieve huisvestingscomponent (NHC) ingevoerd. De NHC wordt in de volgende gevallen in rekening gebracht:

- voor alle deelprestaties verblijf behorend bij dbc's met verblijf die vanaf 1 januari 2013 zijn geopend.
- voor alle verblijfsdagen die horen bij zzp's vanaf 1 januari 2015.

De invoering van de NHC past in de per 1 januari 2013 ingevoerde prestatiebekostiging. Voor de productieafspraken met verzekeraars zijn daarmee integrale tarieven van de dbc's en zzp's voor verblijf van toepassing en kunnen de historische nacalculeerbare kapitaallasten buiten beschouwing blijven.

De overgangsregeling

De aanvaardbare kapitaallasten die voorheen in de nacalculatie werden vergoed zullen per aanbieder verschillen van de NHC-opbrengsten. De verschillen ontstaan omdat de aanvaardbare nacalculeerbare kapitaallasten niet direct afhankelijk zijn van de productie. De NHC is dat wel. Daarnaast gaat de NHC uit van een normatief investeringskader en dat zal per aanbieder verschillen van de werkelijke exploitatie, bijvoorbeeld vanwege de boekwaarde en samenstelling van de vastgoedportefeuille.

Om te compenseren voor deze verschillen heeft de Minister van VWS besloten een overgangsregeling te treffen. De NZa is daarbij aangewezen de regeling in een beleidsregel vast te leggen en uit te voeren.

De looptijd van de overgangsregeling is van 1 januari 2013 tot en met 31 december 2017. Om de overgangsregeling juist te kunnen toepassen is de NHC een vast tarief binnen het totale dbc- of zzp-tarief voor verblijf. Over de NHC's kunnen dus geen prijsafspraken worden gemaakt met verzekeraars. Dat geldt niet voor de zorgcomponent van het dbc-tarief voor verblijf. Voor dat deel geldt een maximum-tarief, waar bovendien een bandbreedte boven op het maximum van toepassing is.

Verrekening overgangsregeling NHC

De overgangsregeling is door de NZa vastgelegd in de 'Beleidsregel invoering NHC in de gespecialiseerde ggz'.

Het verrekenbedrag dat voortvloeit uit de overgangsregeling NHC wordt door de NZa vastgesteld. Voor de vaststelling van dat bedrag heeft de NZa gegevens nodig van de instelling. Bij de gegevens dient de aanbieder een controleverklaring te overleggen. In bijlage 5 bij dit protocol is de overgangsregeling schematisch weergegeven. In stap 5 is aangegeven wanneer aanbieders aan het zorgverzekeringsfonds afdragen of ontvangen op basis van productie, omzet en de 'oude' nacalculatie van de kapitaallasten.

Overgangsregeling NIC

Per 1 januari 2015 valt de langdurende gespecialiseerde ggz onder de Zvw. Langdurende gespecialiseerde ggz omvat het tweede en derde jaar van aaneensloten behandeling met verblijf, waarvoor de NZa zorgzwaartepakketten heeft vastgesteld als prestaties. Omdat in de zzp-tarieven geen vergoeding is opgenomen voor investeringen en afschrijvingen op de inventaris, is de Normatieve Inventariscomponent (NIC) geïntroduceerd. Voor de inventarisvergoeding geldt een overgangsregeling welke binnen de Zvw loopt van 1 januari 2015 tot en

met 31 december 2017. Voor de vaststelling van het verrekenbedrag NIC in deze betreffende jaren gebruikt de NZa de opgegeven verblijfsdagen behorend bij zzp's uit de overgangsregeling NHC. De verblijfsdagen behorend bij zzp's zijn ook onderdeel van de overgangsregeling NHC, waardoor er voor het uitvoeren van de overgangsregeling NIC geen aanvullende informatie opgevraagd wordt.

Algemeen

Accountantsonderzoek

Het nu voorliggend document bevat richtlijnen voor het door de externe accountant uit te voeren onderzoek bij de zorgaanbieder naar de juistheid van het gerealiseerde Bedrag NHC's en Bedrag kapitaallasten over 2015.

Het doel van het protocol is om de kaders te geven waarbinnen het onderzoek moet plaatsvinden en is niet bedoeld om de aanpak van het onderzoek voor te schrijven.

De accountant zal voor zijn werkzaamheden steunen op de administratie en interne controlefunctie van de zorgaanbieder. Daarnaast biedt dit protocol aanknopingspunten voor de taakuitvoering door de interne controle functie. De accountant geeft de uitkomst van zijn onderzoeken weer in controleverklaringen bij de verantwoordingen.

Hierbij maakt hij gebruik van de modellen die in bijlage 1 en 2 van dit protocol zijn opgenomen.

Materialiteit (controle tolerantie) en betrouwbaarheid

De accountant dient zijn controle zodanig in te richten dat een redelijke mate van zekerheid over de opgaven bereikt wordt. Dit wil voor het onderhavige onderzoek zeggen dat met een zodanig zekerheidsniveau moet worden gecontroleerd dat met 95% betrouwbaarheid gesteld moet kunnen worden dat niet meer dan 3% van het totaalbedrag van de afzonderlijke bedragen van het bedrag NHC en bedrag kapitaallasten onjuist is.

Voor de strekking van de controleverklaring gelden de volgende toleranties, die uitgedrukt zijn in een percentage van het totaal van de afzonderlijk te toetsen bedragen in de verantwoordingen Bedrag NHC en Bedrag kapitaallasten:

	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de verantwoording	≤ 3%	> 3% en ≤ 5%	n.v.t.	> 5%
Onzekerheden in het onderzoek	≤ 5%	> 5% en ≤ 10%	> 10%	n.v.t.

Bron: Nederlandse Zorgautoriteit

De externe accountant rapporteert aan de zorgaanbieder naar aanleiding van zijn bevindingen en informeert de zorgaanbieder daarbij over alle (eventueel) tijdens het onderzoek geconstateerde onjuistheden en onzekerheden. De instelling brengt op basis hiervan correcties aan in het formulier van de verantwoording. Het kan voorkomen dat het doorvoeren van correcties niet mogelijk is, bijvoorbeeld omdat onzekerheden niet of niet voldoende nauwkeurig kunnen worden gekwantificeerd. Het is van belang dat de instelling de niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden toelicht.

Er is sprake van een onzekerheid in de controle wanneer onvoldoende en/of ongeschikte controle informatie aanwezig is om te bepalen of (een gedeelte van) de gegevens wel of niet in overeenstemming zijn met de voorschriften.

Wet- en regelgeving

Voor de accountant gelden, voor de door de zorgaanbieder opgestelde verantwoording, de volgende beleidsregels en nadere regels voor het boekjaar 2015:

- 'Beleidsregel invoering normatieve huisvestingscomponent (NHC) in de gespecialiseerde ggz' met kenmerk BR/CU-5146;
- 'Regeling Gespecialiseerde ggz' (Declaratiebepalingen dbc's en zzp's in de curatieve ggz') met kenmerk NR/CU-565;
- Nadere regel 'Informatieverstrekking voorheen gebudgetteerde zorgaanbieders van curatieve ggz' NR/CU-568;
- 'Beleidsregel kapitaallasten bestaande zorgaanbieders' met kenmerk CA-BR-1514b.

De beleidsregels en nadere regels zijn beschikbaar via de website van de NZa: www.nza.nl.

Indiening bij NZa via webportaal

De aanbieder stelt de verantwoording op door het invullen van het formulier:

'verrekening van het bedrag van de overgangsregeling NHC 2015' (beschikbaar gesteld door de NZa).

Het formulier is beschikbaar in de vorm van een webapplicatie. Het formulier is dus niet beschikbaar in bijvoorbeeld Microsoft Excel. De indiening van de vereiste informatie in het formulier bij de NZa is bepaald in de 'Regeling informatieverstrekking gebudgetteerde zorgaanbieders'. Door het invullen van het formulier worden de verantwoordingsdocumenten door de webapplicatie aangemaakt en door de zorgaanbieder geüpload.

De zorgaanbieder moet het verantwoordingsdocument, vergezeld van de controleverklaring(en) van de externe accountant, vóór 1 juni 2016 bij de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) indienen door het elektronisch invullen, ondertekenen en verzenden via de webapplicatie.

1. Bedrag NHC DBC 2015

1.1 Doel van het accountantsonderzoek

Dit protocol bevat het toetsingskader voor het onderzoek van de externe accountant naar de juistheid van het bedrag NHC DBC 2015. De optelling van het bedrag NHC DBC 2015 en het bedrag NHC ZZP 2015 leidt tot het totale Bedrag NHC 2015.

Daartoe dient te worden vastgesteld wat de uitkomst is van het aantal gerealiseerde verblijfsdagen van 1 januari 2015 tot en met 31 december 2015, per verblijfs categorie en behorend bij dbc's, vermenigvuldigd met het van toepassing zijnde NHC-tarief.

De accountant brengt verslag uit van de uitkomsten van zijn werkzaamheden door middel van de controleverklaring volgens bijlage 1. Bij een andere dan een goedkeurende verklaring past de accountant de inhoud van de verklaring aan overeenkomstig de Nadere Voorschriften van de Controle- en Overige Standaarden (NV COS) van het NBA.

1.2 Object van onderzoek

Het object van onderzoek is de door de zorgaanbieder ingevulde Verantwoording Bedrag NHC DBC 2015 (onderdeel bijlage 3).

1.3 Overzicht op persoonsniveau

De instelling stelt een overzicht op persoonsniveau op voor de cliënten die in de periode van 1 januari 2015 tot en met 31 december 2015 waren opgenomen in de kliniek. Per cliënt wordt het aantal verblijfsdagen vermeld per prestatie A tot en met G van de productstructuur voor verblijf behorend bij dbc's.

In het verantwoordingsdocument worden alleen de totale aantallen van de verblijfsdagen van alle cliënten tezamen per verblijfs categorie A tot en met G ingevuld.

Het overzicht op persoonsniveau dient ter interne onderbouwing en bevat in plaats van persoonsnamen bij voorkeur het polisnummer van verzekerde en naam van de verzekeraar.

Indien de benodigde gegevens geautomatiseerd of rechtstreeks uit de administratie kunnen worden verkregen kan het overzicht op persoonsniveau, naar het oordeel van de controlerend accountant, achterwege blijven.

1.4 Bepaling bedrag NHC DBC

De hiervoor in 1.3 bedoelde totalen per prestatie van de productstructuur voor verblijf A tot en met G moeten worden vermenigvuldigd met het vaste NHC-tarief voor 2015.

Indien met verzekeraars is afgesproken dat een deel van de productie in aanmerking komt voor de NHC die geldt voor PMU of beveiligingsniveau 2 of 3, dienen deze verblijfsdagen te worden vermenigvuldigd met het daarvoor geldende tarief.

1.5 Toetsing overzicht op persoonsniveau

De externe accountant stelt vast dat het overzicht op persoonsniveau:

- Is ontleend aan en aansluit met het interne productieregistratiesysteem.
- De aantallen verblijfsdagen zijn gebaseerd op de declarabele (dus exclusief afwezigheid) geregistreerde verblijfsdagen.
- Voor de waardebeoordeling de juiste (volgens bijlage 3 van dit protocol) tarieven zijn gehanteerd.
- Er voor PMU en beveiligingsniveau 2 en 3 afzonderlijke afspraken zijn vastgelegd met verzekeraars.

1.6 Verblijfsdagen 2015 tegen NHC tarief 2014

Voor de overgangsregeling over het boekjaar 2015 wordt geen uitvraag meer gedaan naar de omzet NHC. De omzet NHC wordt gebaseerd op het bedrag NHC vermenigvuldigd met een tariefcorrectie.

De tariefcorrectie is een forfaitaire aanpassing op basis van het landelijk gemiddelde van de verhouding van dagen met een NHC tarief jaar t-1 (2014) ten opzichte van dagen met een tarief jaar t (2015.)

De tariefcorrectie is er omdat een deel van de verblijfsdagen 2015 wordt gefactureerd tegen het NHC tarief 2014 (dbc's geopend in 2014), waardoor de omzet NHC lager is dan het bedrag NHC tegen tarieven 2015. De omzet NHC wordt bepaald door het bedrag NHC (tarief 2015) te vermenigvuldigen met 99,9%. Deze generieke vermenigvuldigingsfactor corrigeert voor het gemiddelde tariefverschil tussen 2015 en 2014 op basis van de gemiddelde productmix en doorlooptijd van zorgaanbieders.

De vermenigvuldigingsfactor 2015 verschilt ten opzichte van 2014 omdat er sprake is van gewijzigde tarieven voor verblijf in 2015.

Indien de aanbieder van mening is dat de "eigen vermenigvuldigingsfactor" van dbc's hier van afwijkt kan de aanbieder het werkelijk aantal deelprestaties verblijf 2015 opgeven die tegen het tarief 2014 zijn/zullen worden gefactureerd. In het formulier voor de verantwoording is daartoe een keuzemogelijkheid ingebouwd. Voor verdere informatie en uitleg over de omzet NHC en de verwerking in de financiële afwikkeling van de overgangsregeling wordt verwezen naar de bijlage 5 bij dit protocol.

Indien de aanbieder gebruik maakt van het percentage van 99,9% zijn de hierna volgende punten onder 1.6.1 tot en met 1.6.3 niet van toepassing.

1.6.1 Overzicht op persoonsniveau

Voor de bepaling van de deelprestaties verblijf 2015 die zijn gefactureerd tegen het tarief 2014 (behorend bij dbc's geopend in 2014) dient in het overzicht als hiervoor beschreven in 1.3, ook de startdatum van de DBC te worden vermeld. Vervolgens dient op basis daarvan te worden bepaald voor welke dbc's de deelprestaties verblijf onder het tarief 2014 vallen.

Het betreft de verblijfsdagen van de cliënten, waarbij de dbc is geopend vóór 1 januari 2015, die op het overzicht staan als bedoeld in 1.3, vanaf 1 januari 2015 tot en met de laatste verblijfsdag in 2015.

Indien de benodigde gegevens geautomatiseerd of rechtstreeks uit de administratie kunnen worden verkregen kan het overzicht op persoonsniveau, naar het oordeel van de controlerend accountant, achterwege blijven.

1.6.2 Totaal verblijfsdagen 2015 tegen tarief 2014

Het totaal van de verblijfsdagen wordt berekend door de som van de verblijfscategorieën A tot en met G, PMU en beveiligingsniveau 2 en 3 van het overzicht bedoeld in 1.6.1.

1.6.3 Toetsing overzicht op persoonsniveau genoemd in 1.6.1

De externe accountant stelt vast dat het overzicht op persoonsniveau:

- Is ontleend aan en aansluit met het interne productieregistratiesysteem.
- De aantallen verblijfsdagen zijn gebaseerd op de declarabele (dus exclusief afwezigheid) geregistreerde verblijfsdagen.

2. Bedrag NHC ZP 2015

2.1 Doel van het accountantsonderzoek

Dit protocol bevat het toetsingskader voor het door de externe accountant uit te voeren onderzoek naar de juistheid van het bedrag NHC ZP 2015. De optelling van het bedrag NHC ZP 2015 en het bedrag NHC DBC 2015 (hoofdstuk 1) leidt tot het totale Bedrag NHC 2015.

Daartoe dient te worden vastgesteld wat de uitkomst is van het aantal gerealiseerde verblijfsdagen per verblijfs categorie van ZP-prestaties van 1 januari 2015 tot en met 31 december 2015, vermenigvuldigd met het van toepassing zijnde NHC-tarief.

De accountant brengt verslag uit van de uitkomsten van zijn werkzaamheden door middel van de controleverklaring volgens bijlage 1. Bij een andere dan een goedkeurende verklaring past de accountant de inhoud van de verklaring aan overeenkomstig de Nadere Voorschriften van de Controle- en Overige Standaarden (NV COS) van het NBA.

2.2 Object van onderzoek

Het object van onderzoek is de door de zorgaanbieder ingevulde Verantwoording Bedrag NHC ZP 2015 (onderdeel van bijlage 3).

2.3 Overzicht op persoonsniveau

De instelling stelt een overzicht op persoonsniveau op voor de cliënten die in de periode van 1 januari 2015 tot en met 31 december 2015 verblijven binnen de ZP-prestaties 3 GGZ-B tot en met 7 GGZ-B, inclusief en exclusief dagbesteding. Per cliënt wordt het aantal verblijfsdagen vermeld per prestatie voor verblijf binnen de zpp's. In het verantwoordingsdocument worden alleen de totale aantallen van de verblijfsdagen van alle cliënten tezamen per zpp-categorie 3 ZP-B tot en met 7 ZP-B, met daarbij een onderscheid tussen zpp's met en zonder dagbesteding.

Het overzicht op persoonsniveau dient ter interne onderbouwing en bevat in plaats van persoonsnamen bij voorkeur het polisnummer van verzekerde en naam van de verzekeraar.

Indien de benodigde gegevens geautomatiseerd of rechtstreeks uit de administratie kunnen worden verkregen kan het overzicht op persoonsniveau, naar het oordeel van de controlerend accountant, achterwege blijven.

2.4 Bepaling bedrag NHC ZP

De hiervoor in 1.3 bedoelde totalen per prestatie van de productstructuur voor verblijf 3 ZP-B tot en met 7 ZP-B (inclusief en exclusief dagbesteding) moeten worden vermenigvuldigd met het vaste NHC-tarief voor 2015 behorend bij zpp's.

Voor de NHC die geldt voor niet-strafrechtelijke Forensische Psychiatrie (NSFP) of Klinische intensieve behandeling (KIB), dienen deze

verblijfsdagen te worden vermenigvuldigd met het daarvoor geldende NHC-tarief.

2.5 Toetsing overzicht op persoonsniveau

De externe accountant stelt vast dat het overzicht op persoonsniveau:

- is ontleend aan en aansluit met het interne productieregistratiesysteem;
- aansluit op de geregistreerde verblijfsdagen;
- gebaseerd is op de juiste tarieven (volgens bijlage 3 van dit protocol).

3. Bedrag kapitaallasten

LET OP !

De indiening en controle van het bedrag kapitaallasten door de accountant is niet van toepassing als het bedrag kapitaallasten tot stand komt op basis van een doorbelasting vanuit de Wlz-activiteiten van de instelling óf als de doorbelasting voor een PAAZ of PUK tot stand komt op basis van een ongewijzigd bedrag ten opzichte van de rekenstaat 2012. Reden hiervoor is dat accountantscontrole al heeft plaatsgevonden binnen Wlz of dat het voor ziekenhuizen een in het verleden vastgesteld bedrag betreft.

3.1 Doel van het accountantsonderzoek

Dit protocol bevat het toetsingskader voor het door de externe accountant uit te voeren onderzoek naar de juistheid van het bedrag kapitaallasten 2015.

De accountant brengt verslag uit van de uitkomsten van zijn werkzaamheden door middel van de controleverklaring volgens bijlage 2. Bij een andere dan een goedkeurende verklaring past de accountant de inhoud van de verklaring aan overeenkomstig de Nadere Voorschriften van de Controle- en Overige Standaarden (NV COS) van het NBA.

3.2 Object van onderzoek

Het object van onderzoek is de door de zorgaanbieder op het formulier 'Verantwoording bedrag kapitaallasten 2015' vermelde bedrag totaal kapitaallasten 2015.

3.3 Toetsingscriteria

Voor het onderzoek naar de juistheid van de kapitaallasten die zijn opgenomen in het verantwoordingsdocument 'Verantwoording Bedrag Kapitaallasten 2015' kiest de accountant een zodanige controleaanpak dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de kapitaallasten juist zijn en in overeenstemming zijn met de geldende beleidsregels.

Om de juistheid van de kapitaallasten in de verantwoording kapitaallasten 2015 vast te stellen moet de accountant vaststellen dat:

- de kapitaallasten zijn berekend aan de hand van de 'Beleidsregel invoering normatieve huisvestingscomponent (NHC) in de gespecialiseerde ggz'¹;
- de kapitaallasten zijn berekend op basis van de beleidsregel 'Kapitaallasten bestaande zorgaanbieders CA-BR-1514b';
- de rentekosten zijn berekend conform het Wlz-breed calculatiemodel (Microsoft Excel document op website NZa) 'Rentenormeringsformulier 2015' zoals bedoeld in artikel 7.2.7 van de beleidsregel CA-BR-1514b;
- de kapitaallasten exclusief de kapitaallasten voor extramurale zorg zijn zodat geen sprake is van dubbele bekostiging van deze kapitaallasten.

¹ In deze beleidsregel staat vermeld hoe wordt omgegaan met de kapitaallasten voor Kind & Jeugd in het kader van de overgang naar het gemeentelijk domein.

Bijlage 1: Voorbeeldtekst controleverklaring "Bedrag NHC 2015"

Goedkeurende controleverklaring totaalbedrag "bedrag NHC" GGZ 2015

Hieronder is een modeltekst opgenomen voor de goedkeurende verklaring bij het "bedrag NHC's" 2015 van de zorgaanbieder.

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Afgegeven ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit en de Nederlandse zorgverzekeraars

Aan: *Opdrachtgever*

Wij hebben het bijgevoegde, door ons gewaarmerkte verantwoordingsdocument 'Verantwoording Bedrag NHC 2015' van (*aanbieder*) te (*statutaire vestigingsplaats*) gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van de Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur van (*naam aanbieder*) is verantwoordelijk voor het opstellen van dit verantwoordingsdocument en voor het berekenen van de daarin vermelde totaalbedragen van het bedrag NHC DBC en bedrag NHC ZZP in overeenstemming met de 'Regeling gespecialiseerde geestelijke gezondheidszorg', de 'Beleidsregel invoering NHC in de gespecialiseerde ggz' en de 'Beleidsregel invoering NIC in de langdurende gespecialiseerde ggz'. De Raad van Bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als zij noodzakelijk acht om het opmaken van het verantwoordingsdocument 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 verantwoordingsdocument op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Protocol "Overgangsregeling NHC in de gespecialiseerde ggz boekjaar 2015".

Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het verantwoordingsdocument geen afwijking van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in het verantwoordingsdocument. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste professionele oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat het verantwoordingsdocument 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 voor het opstellen van het verantwoordingsdocument 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 verantwoordingsdocument.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel met betrekking tot het Bedrag NHC

Naar ons oordeel geeft het verantwoordingsdocument 'Verantwoording Bedrag NHC 2015' het bedrag NHC in alle van materieel van belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met de hiervoor relevante bepalingen van de 'Regeling gespecialiseerde geestelijke gezondheidszorg' en de 'Beleidsregel invoering NHC in de gespecialiseerde ggz'. Het totaal Bedrag NHC komt tot stand door optelling van het Bedrag NHC DBC en het Bedrag NHC ZZP.

Het Bedrag NHC DBC 2015 bedraagt: €

Het Bedrag NHC ZZP 2015 bedraagt: €

Het totale Bedrag NHC 2015 bedraagt: €

Indien van toepassing:

Het totaal aantal deelprestaties verblijf uit kalenderjaar 2015 behorend bij een DBC geopend in 2015 bedraagt:

Beperking in verspreidingskring en gebruik

Het verantwoordingsdocument 'Verantwoording, Bedrag NHC 2015' is opgesteld voor de NZa met als doel (naam zorgaanbieder) in staat te stellen te voldoen aan de 'Regeling informatieverstrekking gebudgetteerde zorgaanbieders van gespecialiseerde GGZ NR/CU-568' in het kader van de overgangsregeling bij de invoering van de NHC. Daarnaast wordt de informatie gebruikt voor de overgangsregeling NIC. Hierdoor is het verantwoordingsdocument mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Het verantwoordingsdocument met onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor (naam zorgaanbieder), de NZa en de Nederlandse zorgverzekeraars en dient niet te worden verspreid aan of worden gebruikt door anderen.

Plaats, datum

Naam accountantsorganisatie

Naam externe accountant

Bijlage 2: Voorbeeldtekst controleverklaring Verantwoording "Bedrag Kapitaallasten"

Goedkeurende controleverklaring 'Bedrag kapitaallasten'

Hieronder is een modeltekst opgenomen voor de goedkeurende verklaring bij het totaalbedrag kapitaallasten 2015 van de zorgaanbieder.

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Afgegeven ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit en de Nederlandse zorgverzekeraars

Aan: (opdrachtgever)

Wij hebben de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte verantwoordingsdocument 'Verantwoording Bedrag Kapitaallasten 2015' van (naam zorgaanbieder) te (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van de Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur van de entiteit is verantwoordelijk voor het opstellen van dit verantwoordingsdocument in overeenstemming met de Beleidsregel invoering NHC in de gespecialiseerde ggz BR/CU-5146 en de Beleidsregel kapitaallasten bestaande zorgaanbieders CA-BR-1415b. De Raad van Bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht, om het opstellen van het verantwoordingsdocument 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 verantwoordingsdocument op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het protocol "Overgangsregeling NHC in de gespecialiseerde ggz boekjaar 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 het verantwoordingsdocument geen afwijkingen van materieel belang bevat.

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

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 het verantwoordingsdocument 'Verantwoording Bedrag Kapitaallasten 2015' het Totaal kapitaallasten 2015 ten bedrage van € (*bedrag*) in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met de geldende Beleidsregel invoering normatieve huisvestingscomponent in de gespecialiseerde ggz BR/CU-5146 en de Beleidsregel kapitaallasten bestaande zorgaanbieders CA-BR-1415b.

Beperking in verspreidingskring en gebruik

Het verantwoordingsdocument 'Verantwoording Bedrag Kapitaallasten 2015' is opgesteld voor de NZa met als doel (naam zorgaanbieder) in staat te stellen te voldoen aan de 'Regeling informatieverstrekking gebudgetteerde zorgaanbieders van gespecialiseerde ggz NR/CU-568' in het kader van de overgangsregeling bij de invoering van de NHC en de NIC. Hierdoor is het verantwoordingsdocument mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Het verantwoordingsdocument met onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor (naam zorgaanbieder), de NZa en de Nederlandse zorgverzekeraars en dient niet te worden verspreid aan of worden gebruikt door anderen.

Plaats, datum

(naam accountantsorganisatie)

Naam accountant en ondertekening met die naam

Bijlage 3: Model controle object

Verantwoording "Bedrag NHC 2015"

Onderstaand overzicht wordt door de NZa beschikbaar gesteld als het 'overzicht van de aanvraag' en is in het webportaal te downloaden. Het werkelijke verantwoordingsdocument bevat de belangrijkste uitkomsten van onderstaande controleobjecten.

Ten behoeve van de verantwoording van de overgangsregeling NHC en de overgangsregeling NIC					
Zorgaanbieder					
Naam					
NZa nummer					
Verantwoording bedrag NHC DBC 2015					
Deelprestatie verblijf	Aantal dagen		Tarief 2015		Bedrag NHC DBC
A		x	€ 33,89	=	
B		x	€ 33,11	=	
C		x	€ 33,20	=	
D		x	€ 32,98	=	
E		x	€ 34,84	=	
F		x	€ 34,08	=	
G		x	€ 38,71	=	
PMU		x	€ 40,45	=	
BEVEILIGING 2		x	€ 42,31	=	
BEVEILIGING 3		x	€ 55,77	=	
Totaal dagen					
Werkelijk aantal verblijfsdagen 2015 behorend bij DBC geopend in 2014					
Verantwoording bedrag NHC ZZZP 2015					
Verlijfsdag	Aantal dagen		Tarief 2015		Bedrag NHC ZZZP
3 GGZ-B (incl dagbesteding)		x	32,48	=	
4 GGZ-B (incl dagbesteding)		x	32,48	=	
5 GGZ-B (incl dagbesteding)		x	41,77	=	
6 GGZ-B (incl dagbesteding)		x	37,05	=	
7 GGZ-B (incl dagbesteding)		x	46,56	=	
3 GGZ-B (excl dagbesteding)		x	22,89	=	
4 GGZ-B (excl dagbesteding)		x	22,89	=	
5 GGZ-B (excl dagbesteding)		x	31,14	=	
6 GGZ-B (excl dagbesteding)		x	28,25	=	
7 GGZ-B (excl dagbesteding)		x	32,30	=	
KIB		x	55,51	=	
Toeslag NSFP		x	12,55	=	
Totaal dagen					
Verantwoording totaal bedrag NHC 2015					
Bedrag NHC DBC					
Bedrag NHC ZZZP					
Totaal Bedrag NHC					
Ondertekening namens het orgaan voor de gezondheidszorg:					
datum	naam en functie		ondertekening		
Waarmaking accountant (voor identificatiedoeleinden)					

Bijlage 4: Model controle object

Verantwoording "Bedrag Kapitaallasten 2015"

Onderstaand overzicht wordt door de NZa beschikbaar gesteld als het 'overzicht van de aanvraag' en is in het webportaal te downloaden. Het werkelijke verantwoordingsdocument bevat de belangrijkste uitkomsten van onderstaande controleobjecten.

(fysiek formulier beschikbaar m.b.v. invoerprogramma via het portaal van de NZa)					
Zorgaanbieder					
Naam					
NZa nummer					
Verantwoording Bedrag Kapitaallasten					
Kapitaallasten Zvw 2014			A		
Afschrijvingen 2015					
Rentekosten 2015					
Huurkosten 2015					
Afbouw tijdelijke kapitaallasten 2015					
Correcties					
Totaal kapitaallasten 2015			B		
Mutatie kapitaallasten 2014/ 2015					
Ondertekening namens het orgaan voor de gezondheidszorg:					
datum	naam en functie			ondertekening	
Waarmarking accountant (voor identificatiedoeleinden)					

Bijlage 5: Schema overgangsregeling

In het kader van de Overgangsregeling bij de invoering van de NHC boekjaar 2015

