

Copro 16045B

Controleprotocol

Nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013

Maart 2016

Inhoud

1. Uitgangspunten	3
1.1 Doelstelling	3
1.2 Definities en beroepsvoorschriften	4
1.3 Procedure en aanleverschema	4
1.4 Materialiteit en toleranties	5
1.4.1 Optie 1 (geen afgerond 'onderzoek controles cGGZ 2013')	5
1.4.2 Optie 2 (afgerond 'Onderzoek controles cGGZ 2013')	6
1.5 Wet- en regelgeving	6
1.6 Fouten en de correctie daarvan (optie 1)	7
1.6.1 Fouten	7
1.6.2 Foutenevaluatie	7
1.6.3 Gevolgen van correctie van geconstateerde fouten m.b.t. de nacalculatie dbc's 2013	8
2. Dbc's geopend in 2013; Optie 1: géén afgerond 'onderzoek controles cGGZ 2013'	9
2.1 Aanleververplichting	9
2.2 Procedure juistheidsonderzoek	9
2.3 Toetsingscriteria	10
2.4 Voorbeeldtekst goedkeurende controleverklaring nacalculatie dbc's ggz 2013	12
2.5 Voorbeeldtekst controleverklaring met beperking nacalculatie dbc's ggz 2013	13
2.6 Voorbeeldtekst controleverklaring van oordeelonthouding nacalculatie dbc's ggz 2013	15
2.7 Voorbeeldtekst controleverklaring met afkeurend oordeel Nacalculatie dbc's ggz 2013	16
3. Dbc's geopend in 2013; Optie 2: Onderzoek controles cGGZ 2013 afgerond	19
3.1 Aanleververplichting	19
3.2 Onderzoeksprocedure	19
3.3 Onderzoekscriteria	20
3.4 Voorbeeldtekst Rapport van feitelijke bevindingen	20

1. Uitgangspunten

1.1 Doelstelling

Per 2013 is er sprake van prestatiebekostiging en worden alle (voorheen) gebudgetteerde ggz-instellingen bekostigd op basis van dbc's. Conform de beleidsregel 'Nacalculatie doorloop dbc's 2012, afrekening correcties 2008-2012 en nacalculatie dbc's 2013 met kenmerk BR/CU-5139 vindt er nog éénmaal nacalculatie plaats op de in 2013 geopende dbc's (indiening voor 1 juni 2016).

Voor de nacalculatie dbc's ggz 2013 zijn er voor wat betreft de controleverklaring, **twee mogelijkheden** voor het indienen van het formulier Nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013:

Optie 1: Geen afgerond 'Onderzoek controles cGGZ 2013'.

Indien er geen sprake is van een afgerond zelfonderzoek conform Plan van Aanpak 'Onderzoek controles cGGZ 2013', dan dienen er nog controlewerkzaamheden plaats te vinden. De zorgaanbieder dient het formulier Nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 in vergezeld van de controleverklaring van de externe accountant (zoals beschreven onder hoofdstuk 2).

Optie 2: Afgerond 'Onderzoek controles cGGZ 2013'.

De zorgaanbieder heeft het 'Onderzoek controles cGGZ 2013' met de zorgverzekeraar afgerond en overeenstemming bereikt. De zorgaanbieder dient het formulier Nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 in vergezeld van een rapport van feitelijke bevindingen van de externe accountant (zoals beschreven in hoofdstuk 3).

In beide gevallen geldt dat het formulier samen met één van de twee accountantsproducten vóór 1 juni 2016 wordt ingediend bij de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa).

Dit protocol bevat richtlijnen voor het door de externe accountant uit te voeren onderzoek bij de zorgaanbieder naar de verantwoording van de gefactureerde dbc's. Daarnaast bevat het protocol richtlijnen voor het door de externe accountant uit te voeren onderzoek bij de zorgaanbieders die per 2015 en 2016 nog onder het verlengde transitie-model vallen conform BR/CU-5140. Voor de definitieve vaststelling van de transitiebedragen dient conform deze beleidsregel de verhouding 'kind&jeugd'¹ ten opzichte van volwassenen in het formulier te worden opgegeven door deze instellingen.

Voor de overgangsregeling NHC's, die beschreven staat in beleidsregel 'Invoering normatieve huisvestingscomponent (NHC) gespecialiseerde ggz en invoering inventariscomponent (NIC) langdurende gespecialiseerde ggz', bestaat een separaat protocol.

Voor de tekst van de controleverklaring en het rapport van feitelijke bevindingen maakt de accountant gebruik van de

¹ Een dbc van een patiënt wordt gezien als een 'kind & jeugd' dbc indien de patiënt onder de leeftijd van 18 jaar was bij het openen van de dbc.

voorbeeldteksten die in de hoofdstukken 2 en 3 van dit protocol zijn opgenomen. Indien de bevindingen uit de controle daartoe aanleiding geven wordt de tekst van de controleverklaring (hoofdstuk 2) aangepast in overeenstemming met de voorschriften van de NV COS².

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.

1.2 Definities en beroepsvoorschriften

De accountant voert zijn controle uit met inachtneming van de geldende beroepsregels. Ook zal hij bij zijn werkzaamheden zoveel mogelijk steunen op bevindingen van de verbijzonderde interne controlefunctie van de zorgaanbieder.

De Regeling Declaratiebepalingen dbc's in de curatieve ggz (NR/CU-524) stelt dat de administratieve organisatie zodanig ingericht dient te zijn dat een audit-trail mogelijk is. De zorgautoriteit en de zorgverzekeraar moeten te allen tijde de mogelijkheid hebben om dbc-registratie te controleren. Een audit-trail wordt gedefinieerd als een zodanige vastlegging van gegevens dat het spoor van basisgegevens naar eindgegevens en omgekeerd achteraf kan worden gevolgd en gecontroleerd. De regels zoals vermeld in Nadere Regel NR/CU-568 ('Nadere regel informatieverstrekking voorheen gebudgetteerde zorgaanbieders van gespecialiseerde ggz') zijn hierbij van toepassing.

1.3 Procedure en aanleverschema

In hoofdstuk 2 en 3 staat voor de zorgaanbieder omschreven wat er in welke situatie moet worden aangeleverd en door wie. De aanbieder is verantwoordelijk voor het juist, volledig en tijdig aanleveren van de gegevens aan de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa). De NZa kan indien nodig hierop handhaven.

Onderdeel van deze aanlevering voor **optie 2** is een rapport van feitelijke bevindingen van de accountant als bedoeld in artikel 393 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. De accountant voert zijn opdracht uit met inachtneming van Standaard 4400 *Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie* en dit protocol.

Onderdeel van de aanlevering voor **optie 1** is een controleverklaring van de accountant als bedoeld in artikel 393 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. De accountant controleert de opgave met inachtneming van Standaard 800 *Bijzondere overwegingen - controles van financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met stelsels voor bijzondere doeleinden* en dit protocol. De accountant geeft de uitkomst van zijn onderzoek bij optie 1 weer in een controleverklaring bij het formulier Nacalculatie dbc's ggz Zvw

² NV COS staat voor **N**adere **V**oorschriften **C**ontrole- en **O**verige **S**tandaarden.

2013. Hoofdstuk 2 geeft de modelteksten voor een goedkeurende controleverklaring, een verklaring met beperking, een oordeelonthouding en een afkeurende verklaring.

Tabel 1.

	Soort accountantsrapport	Indieningstermijn
Optie 1: ·Geen afgerond 'Onderzoek controles cGGZ 2013'	Controleverklaring	Formulier inclusief accountants-product vóór 1 juni 2016
Optie 2: ·Afgerond 'Onderzoek controles cGGZ 2013'	Rapport van feitelijke bevindingen	

Bron: Nederlandse Zorgautoriteit

1.4 Materialiteit en toleranties

1.4.1 Optie 1 (geen afgerond 'onderzoek controles cGGZ 2013')

De accountant dient zijn controle zodanig in te richten dat een redelijke mate van zekerheid bereikt wordt. Dit wil 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 gefactureerde dbc's in het formulier nacalculatie dbc's ggZ Zw 2013 onjuist is.

Voor de zorgaanbieders in het verlengde transitie-model moet over de verhouding tussen het aandeel Jeugdzorg van de gefactureerde dbc's ten opzichte van het aandeel volwassenen een redelijke mate van zekerheid bereikt moeten worden³. Dit wil voor het onderhavig onderzoek zeggen dat met een zodanig zekerheidsniveau moet worden gecontroleerd dat met 95% betrouwbaarheid dat niet meer dan 3% van het totaal aantal gefactureerde dbc's in het formulier nacalculatie dbc's ggZ Zw 2013 aan het verkeerde aandeel is toegewezen.

Voor de strekking van de controleverklaring gelden de volgende toleranties, die uitgedrukt zijn in een percentage van het totaal van de te toetsen bedragen in het formulier nacalculatie dbc's ggZ Zw 2013:

Tabel 2.

	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 instelling naar aanleiding van zijn bevindingen en informeert de instelling

³ Leidend bij deze berekening is de leeftijd van de patiënt bij het openen van de dbc. Een dbc van een patiënt onder de leeftijd van 18 jaar wordt gezien als een 'kind & jeugd' dbc.

daarbij over alle (eventueel) tijdens het onderzoek geconstateerde onjuistheden en onzekerheden. De instelling brengt op basis hiervan correcties aan in het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013. Het kan voorkomen dat het doorvoeren van correcties niet mogelijk is, omdat bijvoorbeeld onzekerheden niet of niet voldoende nauwkeurig kunnen worden gekwantificeerd. De instelling dient de eventueel niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden toe te lichten (zie ook paragraaf 1.6). De accountant bepaalt op grond hiervan de gevolgen voor de strekking van zijn controleverklaring.

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.

1.4.2 Optie 2 (afgerond 'Onderzoek controles cGGZ 2013')

De accountant voert zijn opdracht uit met inachtneming van Standaard 4400 en dit protocol. 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, dit wordt overgelaten aan de gebruikers van het rapport.

De werkzaamheden van de accountant richten zich uitsluitend op de aansluiting van het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 met de uitkomsten van het Onderzoek controles cGGZ 2013. Dit betekent dat de accountant geen uitspraak doet over inhoudelijke aspecten van het formulier, zoals de juistheid en volledigheid van de in het formulier opgenomen gegevens. Omdat geen sprake is van een assurance-opdracht gelden hierbij geen materialiteit en toleranties, de accountant rapporteert uitsluitend zijn bevindingen.

Voor de zorgaanbieders in het verlengde transitie-model onderzoekt de accountant tevens of de omzet (en dus de verhouding) van het aandeel Jeugdzorg aansluit op de onderliggende administratie van de zorgaanbieder⁴.

1.5 Wet- en regelgeving

Het object van onderzoek is de door de zorgaanbieder opgestelde formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013.

Voor de accountant geldt het volgende normenkader:

- Plan van Aanpak 'Onderzoek controles cGGZ 2013'⁵. (Alleen van toepassing bij optie 1);
- Openingsjaar 2013: de regelingen Declaratiebepalingen dbc's in de curatieve GGZ (NR/CU-524), Aanpassing declaratiebepalingen DBC's in de curatieve GGZ met

⁴ Hierbij gaat het om de gefactureerde dbc's die de basis zijn voor de uitkomst van het onderzoek controles cGGZ 2013. Leidend bij deze berekening van de omzet Jeugdzorg is de leeftijd van de patiënt bij het openen van de dbc. Een dbc van een patiënt onder de leeftijd van 18 jaar wordt gezien als een 'kind & jeugd' dbc.

⁵ Het plan van aanpak is te vinden op:

<http://www.gqznederland.nl/actueel/gezamenlijk-onderzoek-controles-curatieve-ggz-2013>

betrekking tot hoofdbehandelaarschap en verblijf 2013 (NR/CU-570) en Informatieverstrekking voorheen gebudgetteerde zorgaanbieders van gespecialiseerde ggz (NR/CU-568), en de tariefbeschikking tweedelijns curatieve ggz (TB/CU-5066-03).

Relevant voor de nacalculatie is beleidsregel 'Nacalculatie doorloop dbc's 2012, afrekening correcties 2008-2012 en nacalculatie 2013' met kenmerk BR/CU-5139. Deze beleidsregel beschrijft hoe de afhandeling van de nacalculatie in zijn werk gaat.

Relevant voor de zorgaanbieders in het verlengde transitie-model is ook beleidsregel 'Transitiemodel voor gebudgetteerde zorgaanbieders van gespecialiseerde curatieve ggz 2015-2016' met kenmerk BR/CU-5140. Deze beleidsregel beschrijft hoe het aandeel Jeugdzorg toegepast wordt binnen in het verlengde transitie-model.

De hierboven genoemde wet- en regelgeving vormen het onderzoekskader voor de accountant, echter uitsluitend indien en voorzover dit de grondslag vormt voor de in paragraaf 2.3 vermelde toetsingscriteria (optie 1) en de in paragraaf 3.3 vermelde onderzoekscriteria (optie 2). Van de accountant wordt niet verwacht dat hij de verantwoording toetst dan wel onderzoekt aan de hand van alle hierboven genoemde wet- en regelgeving. Dat doet hij alleen indien en voor zover deze zijn uitgewerkt in de criteria van paragraaf 2.3 (optie 1) en 3.3 (optie 2).

1.6 Fouten en de correctie daarvan (optie 1)

1.6.1 Fouten

De externe accountant rapporteert aan de zorgaanbieder alle tijdens het onderzoek gevonden fouten. De zorgaanbieder moet alle gevonden fouten corrigeren. Hierbij wordt onderscheid gemaakt in structurele en incidentele fouten. Structurele fouten worden in de gehele massa gecorrigeerd. Incidentele fouten worden voor de gevonden post gecorrigeerd.

1.6.2 Foutenevaluatie

Onderstaande instructie met betrekking tot de foutenevaluatie is van toepassing op de nacalculatie op de dbc's 2013. Voor de zorgaanbieders in het verlengd transitie-model is de onderstaande instructie ook van toepassing op het aandeel 'kind&jeugd' van de zorgaanbieder.

Facturatie van correcte dbc's voor de juiste prijs aan de verkeerde verzekeraar (verschuivingsgevaar) wordt niet als financiële fout meegeteld. Overigens is de juistheid in de keten van de schadelast per verzekeraar op dit aspect in opzet wel gewaarborgd, doordat de individuele zorgverzekeraars (moeten) controleren op verzekeringsrecht en hierin dus niet behoeven te steunen op de verantwoording van de ggz instellingen en de controleverklaring hierbij.

1.6.3 Gevolgen van correctie van geconstateerde fouten m.b.t. de nacalculatie dbc's 2013

Alle geconstateerde fouten met financiële gevolgen (zowel structureel als incidenteel) dienen te worden gecorrigeerd of gemeld (in de toelichting bij de nacalculatie) en onzekerheden dienen nader te worden onderzocht⁶. Indien dit niet of niet volledig is gebeurd dient de accountant er op toe te zien dat de raad van bestuur dit meldt in de toelichting op het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013. De accountant bepaalt de gevolgen van een eventuele niet gecorrigeerde en niet toegelichte fout voor de strekking van zijn controleverklaring.

Na schadelastjaar 2013 vindt er geen nacalculatie meer via de NZa plaats, dus ook geen verrekening in volgende jaren via de NZa.

⁶ Het moet hier gaan om daadwerkelijk gefactureerde en gecrediteerde bedragen, een voorziening of reservering voor controlecorrecties is niet voldoende.

2. Dbc's geopend in 2013; Optie 1: géén afgerond 'onderzoek controles cGGZ 2013'

2.1 Aanleververplichting

Voor de Nacalculatie dbc's 2013 moet de zorgaanbieder het formulier nacalculatie dbc's ggZ Zvw 2013 vergezeld van de controleverklaring van de externe accountant, vóór 1 juni 2016 indienen bij de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa). Zorgaanbieders die in het verlengde transitie-model zitten, dienen het formulier nacalculatie dbc's ggZ Zvw 2013 inclusief het aandeel Jeugdzorg, vergezeld van de controleverklaring van de externe accountant, vóór 1 juni 2016 in bij de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa).

De accountant controleert het formulier nacalculatie dbc's ggZ Zvw 2013 van de zorgaanbieder met inachtneming van dit protocol. Voor de zorgaanbieders in het verlengde transitie-model controleert de accountant het aandeel Jeugdzorg van de zorgaanbieder.

De accountant geeft de uitkomst van zijn onderzoek weer in een controleverklaring bij het formulier nacalculatie dbc's ggZ Zvw 2013.

Alle pagina's van de nacalculatie-opgave 2013 dienen door de controlerende accountant gewaarmerkt te zijn. Met waarmerking wordt in dit verband bedoeld: een stempel van het controlerend accountantskantoor.

2.2 Procedure juistheidsonderzoek

De procedure van het juistheidsonderzoek naar de omzet dbc's GGZ 2013 ziet er als volgt uit:

- De zorgaanbieder stelt de verantwoording op over de gefactureerde omzet van de dbc's 2013 in het voorgeschreven formulier (formulier Nacalculatie dbc's ggZ Zvw 2013).
- De zorgaanbieder die in het verlengde transitie-model zit, stelt de verantwoording op over de gefactureerde omzet van de dbc's 2013 en het aandeel Jeugdzorg in het voorgeschreven formulier op (formulier Nacalculatie dbc's ggZ Zvw 2013). De zorgaanbieder geeft de externe accountant opdracht tot het uitvoeren van een juistheidsonderzoek naar bovenvermeld formulier.
- De externe accountant rapporteert aan de zorgaanbieder naar aanleiding van zijn bevindingen en informeert de zorgaanbieder daarbij over alle tijdens het onderzoek geconstateerde onjuistheden en onzekerheden. De zorgaanbieder brengt, daar waar mogelijk, correcties aan in de gecontroleerde en gewaarmerkte versie van het formulier Nacalculatie dbc's ggZ Zvw 2013.
- De zorgaanbieder stuurt het uiteindelijke formulier Nacalculatie dbc's ggZ Zvw 2013, met de controleverklaring, vóór 1 juni 2016 toe aan de NZa.

De NZa houdt de mogelijkheid open een review te verrichten op de werkzaamheden van de externe accountants van de zorgaanbieders. Doelstelling van een dergelijke review is om vast te stellen dat de NZa kan steunen op de verrichte werkzaamheden van de externe accountant.

2.3 Toetsingscriteria

Voor het onderzoek naar de juistheid van het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 hanteert de accountant de volgende toetsingspunten:

- De in het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 opgenomen bedragen inzake gefactureerde omzet voldoen aan de vigerende declaratiebepalingen en dbc typeringsinstructies zoals genoemd in paragraaf 1.5 van dit controleprotocol. De accountant geeft geen inhoudelijk oordeel over de typering maar steunt hierbij op de typering door de (hoofd)behandelaar en de interne onafhankelijke toetsing daarvan.
- De gedeclareerde prestatie is feitelijk geleverd aan de verzekerden (criterium: aanwezigheid patiënt en behandelaar).
- Bovenstaande geldt ook voor het aantal deelprestaties verblijf. Het aantal verblijfdagen moet op juistheid getoetst worden. Daarnaast moet getoetst worden of de in rekening gebrachte verblijfs categorie (indeling in de 7 mogelijke deelprestaties) aannemelijk is. Bij de aannemelijkheidstoets kan worden volstaan met het vaststellen dat de gefactureerde deelprestatie voor de betreffende setting gelijk is aan de met de verzekeraar voor de betreffende setting afgesproken deelprestatie. Hierbij is het uitgangspunt dat bij de contractering voor het schadelastjaar 2013, de deelprestatie voor het kalenderjaar 2013 is vastgelegd, behoudens tussentijdse aanpassing van de afspraak.
- Voor normtijden geldt het volgende. De spelregels geven aan dat het registreren van patiëntgebonden tijd zowel mogelijk is via werkelijk bestede tijd als via (lokale) normtijden. In het geval van normtijden controleert de accountant of deze tijdig zijn geijkt aan de werkelijkheid. Voor wat tijdig is bestaat geen norm in de regelgeving. Een good practice is dat eens per jaar of eens per twee jaar getoetst wordt of de normtijden nog actueel zijn door gedurende een periode (4 weken/maand) werkelijke tijd te schrijven, en dat er jaarlijks een aannemelijkheidstoets plaatsvindt met rondrekening van de betaalde FTE van de behandelaars ten opzichte van de verantwoorde productie op totaalniveau. Daarnaast moeten normtijden worden herijkt als hier aanleiding voor is door wijzigingen in wet- en regelgeving of door interne signalen.
- Er is geen verrekenpercentage in rekening gebracht.
- De accountant stelt vast dat het gedeclareerde tarief lager dan of ten hoogste gelijk is aan het door de NZa vastgestelde tarief. Uitzondering hierop is het zogenaamde max-max tarief: als er gebruik is gemaakt van de bandbreedte zoals bedoeld in de tariefbeschikking, dient er een contract tussen aanbieder en verzekeraar aan ten grondslag te liggen.
- De accountant stelt vast dat er een verwijzing is geregistreerd. De normstelling staat in Zvw artikel 14: "De zorgverzekeraar neemt in zijn modelovereenkomst op dat geneeskundige zorg zoals medisch-specialisten die plegen te bieden, met uitzondering van acute zorg, slechts toegankelijk is na verwijzing door in die overeenkomst aangewezen categorieën zorgaanbieders, waaronder in ieder geval de huisarts." De manier waarop instellingen zich administratief verantwoorden over de aanwezigheid van de genoemde verwijzing is vormvrij, tenzij over de vormgeving van de verwijzing specifieke afspraken zijn gemaakt tussen zorgverzekeraar en zorgaanbieder.

- De in het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 opgenomen bedragen inzake gefactureerde omzet bevat enkel daadwerkelijk gefactureerde / gecrediteerde bedragen, en geen voorziening of reservering voor toekomstige correcties.

Voor het onderzoek naar het aandeel Jeugdzorg voor zorgaanbieders in het verlengd transitie-model hanteert de accountant het volgende toetsingspunt:

- Het aandeel Jeugdzorg volgens het formulier Nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 bestaat alleen uit dbc's, waarvan een patiënt onder de leeftijd van 18 jaar is bij opening van de dbc. Dit wordt gezien als een 'kind&jeugd' dbc.

2.4 Voorbeeldtekst goedkeurende controleverklaring nacalculatie dbc's ggz 2013

Hieronder is een voorbeeldtekst opgenomen voor de goedkeurende controleverklaring bij het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 van de zorgaanbieder.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: Opdrachtgever

Wij hebben het bijgevoegde, door ons gewaarmerkte formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 betreffende de gefactureerde dbc's 2013 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 het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 in overeenstemming met de regelgeving zoals weergegeven in paragraaf 1.5 van het Controleprotocol nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013. De Raad van Bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als zij noodzakelijk acht om het opmaken van het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 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 formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013. 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 formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 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 formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste professionele oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 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 formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 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 toepassing van de gebruikte grondslagen voor het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013

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 formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 het bedrag van de gefactureerde dbc's geopend in 2013 ten bedrage van € (bedrag) in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met de hiervoor relevante bepalingen van de regelgeving zoals weergegeven in paragraaf 1.5 van het Controleprotocol nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013.

Beperking in verspreidingskring en gebruik

Het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 is opgesteld voor de NZa met als doel (aanbieder) in staat te stellen te voldoen aan Nadere Regel NR-CU-568 'Nadere regel informatieverstrekking voorheen gebudgetteerde zorgaanbieders van gespecialiseerde ggz'. Hierdoor is het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 met onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor (aanbieder), de NZa en de Nederlandse zorgverzekeraars en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Plaats, datum

Naam accountantsorganisatie

Naam externe accountant

2.5 Voorbeeldtekst controleverklaring met beperking nacalculatie dbc's ggz 2013

Hieronder is een voorbeeldtekst opgenomen voor de controleverklaring met beperking bij het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 van de zorgaanbieder.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: Opdrachtgever

Wij hebben het bijgevoegde, door ons gewaarmerkte formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 betreffende de gefactureerde dbc's 2013 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 het formulier dbc's ggz Zvw 2013 in overeenstemming met regelgeving zoals weergegeven in paragraaf 1.5 van het Controleprotocol nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013. De Raad van Bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als zij noodzakelijk acht om het opmaken van het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 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 formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013. 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 formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 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 formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste professionele oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 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 formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 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 formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013.

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

Onderbouwing van het oordeel met beperking

(Bevinding inzake de van toepassing zijnde beperking die niet zodanig materieel is dat sprake zou moeten zijn van een oordeelonthouding)

De ggz-sector bevindt zich in een overgangsfase waarbij de registratie nog niet optimaal is geregeld. Dit betreft de overgang naar financiering op basis van dbc's. Dit brengt in de overgangsfase een aantal landelijke inherente onzekerheden met zich mee inzake de juistheid van de registratie en de facturatie van de productie, alsmede de bepaling van het onderhanden werk. Het betreft onder meer de inzet van de hoofdbehandelaar, de toepassing van normtijden, de verwijsregistratie, de inzet van ervaringsdeskundigen in de behandeling, de inhoud van de geleverde zorg, de aanpassingen in de productstructuur, de status van de validatiemodule, en de juistheid van de indeling van de geregistreerde dagen in de juiste tariefcategorie. Deze onzekerheden alleen zijn echter niet van dermate wezenlijk belang dat zij zouden moeten leiden tot een controleverklaring van oordeelonthouding.

Oordeel met beperking

Naar ons oordeel geeft het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013, *uitgezonderd de mogelijk effecten van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'Onderbouwing van het oordeel met beperking'*, het bedrag van de gefactureerde dbc's geopend in 2013 ten bedrage van € (bedrag) in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met de hiervoor relevante bepalingen van de regelgeving zoals weergegeven in paragraaf 1.5 van het Controleprotocol nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013.

Beperking in verspreidingskring en gebruik

Het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 is opgesteld voor de NZa met als doel (aanbieder) in staat te stellen te voldoen aan Nadere Regel NR-CU-568 'Nadere regel informatieverstrekking voorheen gebudgetteerde zorgaanbieders van gespecialiseerde ggz'. Hierdoor is het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 met onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor (aanbieder), de NZa en de Nederlandse zorgverzekeraars en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Plaats, datum

Naam accountantsorganisatie

Naam externe accountant

2.6 Voorbeeldtekst controleverklaring van oordeelonthouding nacalculatie dbc's ggz 2013

Hieronder is een voorbeeldtekst opgenomen voor de controleverklaring van oordeelonthouding bij het formulier nacalculatie dbc's ggz 2013 Zvw van de zorgaanbieder.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: Opdrachtgever

Wij hebben opdracht gekregen om het bijgevoegde, door ons gewaarmerkte formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 betreffende de gefactureerde dbc's 2013 van (*aanbieder*) te (*statutaire vestigingsplaats*) te controleren.

Verantwoordelijkheid van de raad van bestuur

De Raad van Bestuur van (*naam aanbieder*) is verantwoordelijk voor het opstellen van het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 in overeenstemming met regelgeving zoals weergegeven in paragraaf 1.5 van het Controleprotocol nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013. De Raad van Bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als zij noodzakelijk acht om het opmaken van het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 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 formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013.

Vanwege de reden(en) vermeld in de paragraaf *Onderbouwing van de oordeelonthouding* zijn wij echter niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controle-oordeel te baseren.

Onderbouwing van de oordeelonthouding

(hier op te nemen de specifieke bevindingen waarvan de (mogelijke) materialiteit van een zodanige omvang is dat geen oordeel met beperking kan worden gegeven)

De ggz-sector bevindt zich in een overgangsfase waarbij de registratie nog niet optimaal is geregeld. Dit betreft de overgang naar financiering op basis van dbc's. Dit brengt in de overgangsfase een aantal landelijke inherente onzekerheden met zich mee inzake de juistheid van de registratie en de facturatie van de productie, alsmede de bepaling van het onderhanden werk. Het betreft onder meer de inzet van de hoofdbehandelaar, de toepassing van normtijden, de verwijsregistratie, de inzet van ervaringsdeskundigen in de behandeling, de inhoud van de geleverde zorg, de aanpassingen in de productstructuur, de status van de validatiemodule, en de juistheid van de indeling van de geregistreerde dagen in de juiste tariefcategorie.

Oordeelonthouding

Vanwege het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf 'Onderbouwing van de oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te baseren. Derhalve kunnen wij geen oordeel geven over de juistheid van de in het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 opgenomen bedragen.

Beperking in verspreidingskring en gebruik

Het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 is opgesteld voor de NZa met als doel (aanbieder) in staat te stellen te voldoen aan Nadere Regel NR-CU-568 'Nadere regel informatieverstrekking voorheen gebudgetteerde zorgaanbieders van gespecialiseerde ggz'. Hierdoor is het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 met onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor (aanbieder), de NZa en de Nederlandse zorgverzekeraars en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Plaats, datum

Naam accountantsorganisatie

Naam externe accountant

2.7 Voorbeeldtekst controleverklaring met afkeurend oordeel Nacalculatie dbc's ggz 2013

Hieronder is een voorbeeldtekst opgenomen voor de controleverklaring van oordeelonthouding bij het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 van de zorgaanbieder.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: Opdrachtgever

Wij hebben het bijgevoegde, door ons gewaarmerkte formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 betreffende de gefactureerde dbc's 2013 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 het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 in overeenstemming met regelgeving zoals weergegeven in paragraaf 1.5 van het Controleprotocol nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013. De Raad van Bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als zij noodzakelijk acht om het opmaken van het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 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 formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013. 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 formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 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 formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste professionele oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 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 formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 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 formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013.

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

Onderbouwing van het afkeurend oordeel

(hier op te nemen de specifieke bevindingen waarvan de (mogelijke) materialiteit van een zodanige omvang is dat een afkeurende controleverklaring wordt gegeven)

Afkeurend oordeel

Naar ons oordeel geeft het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013, vanwege het belang van de aangelegenheden die worden beschreven in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel", het bedrag van de gefactureerde dbc's geopend in 2013 ten bedrage van € (bedrag) niet juist weer in overeenstemming met de hiervoor relevante bepalingen van de regelgeving zoals weergegeven in paragraaf 1.5 van het Controleprotocol nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013.

Beperking in verspreidingskring en gebruik

Het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 is opgesteld voor de NZa met als doel (aanbieder) in staat te stellen te voldoen aan Nadere Regel NR-CU-568 'Nadere regel informatieverstrekking voorheen gebudgetteerde zorgaanbieders van gespecialiseerde ggz'. Hierdoor is het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 met onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor (aanbieder), de NZa en de Nederlandse zorgverzekeraars en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Plaats, datum

Naam accountantsorganisatie

Naam externe accountant

3. Dbc's geopend in 2013; Optie 2: Onderzoek controles cGGZ 2013 afgerond

3.1 Aanleververplichting

Zorgaanbieders die hebben deelgenomen aan het Onderzoek controles cGGZ 2013 en dit succesvol hebben afgerond met de zorgverzekeraars (volgens het Plan van Aanpak) kunnen volstaan met een ander accountantsproduct dan een controleverklaring.

Voor de Nacalculatie dbc's 2013 moet de zorgaanbieder het formulier Nacalculatie dbc's ggZ Zvw 2013 aanleveren, vergezeld van het rapport van feitelijke bevindingen van de externe accountant, vóór 1 juni 2016 indienen bij de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa). De accountant onderzoekt het formulier Nacalculatie dbc's ggZ Zvw 2013 van de zorgaanbieder met inachtneming van dit protocol. De accountant geeft de uitkomst van zijn onderzoek weer in een rapport van feitelijke bevindingen bij het formulier Nacalculatie dbc's ggZ Zvw 2013.

Alle pagina's van de schriftelijke bevestiging dienen door de controlerende accountant gewaarmerkt te zijn. Met waarmerking wordt in dit verband bedoeld: een stempel van het controlerend accountantskantoor.

3.2 Onderzoeksprocedure

De procedure ziet er als volgt uit:

- De zorgaanbieder heeft deelgenomen aan het zelfonderzoek en dit afgerond in overeenstemming met de zorgverzekeraars.
- De zorgaanbieder stelt de verantwoording op over de gefactureerde omzet van de dbc's 2013 in het voorgeschreven formulier (formulier Nacalculatie dbc's ggZ Zvw 2013).
- De externe accountant kan, indien mogelijk, op basis van de afrondingsbrief van het Onderzoek controles cGGZ 2013, het formulier onderzoeken.
- De externe accountant rapporteert aan de zorgaanbieder naar aanleiding van zijn bevindingen en informeert de zorgaanbieder daarbij over alle tijdens het onderzoek geconstateerde bijzonderheden. De zorgaanbieder brengt, daar waar mogelijk, correcties aan in het formulier Nacalculatie dbc's ggZ Zvw 2013.
- De zorgaanbieder stuurt het uiteindelijke formulier Nacalculatie dbc's ggZ Zvw 2013, met het rapport van feitelijke bevindingen, vóór 1 juni 2016 toe aan de NZa.

De NZa houdt de mogelijkheid open een review te verrichten op de werkzaamheden van de externe accountants van de zorgaanbieders. Doelstelling van een dergelijke review is om vast te stellen dat de NZa kan steunen op de verrichte werkzaamheden van de externe accountant.

3.3 Onderzoekscriteria

Voor het onderzoek hanteert de accountant de volgende onderzoekspunten:

- vaststellen dat de in het formulier Nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 opgenomen bedragen inzake gefactureerde omzet gelijk zijn aan de hoogte van het bedrag dat is opgenomen in de afrondingsbrief van het Onderzoek controles cGGZ 2013.
- vaststellen dat de uitkomsten van het zelfonderzoek (macro- of microniveau) en eventueel overige correcties verwerkt zijn in het formulier Nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013.

Indien de betreffende instelling in het verlengde transitie-model valt, geldt ook dat de omzet (en dus het aandeel) Jeugdzorg voor deze zorgaanbieders onderwerp van het onderzoek is. Aanvullend op bovenstaande punten hanteert de accountant tevens het volgende punt van onderzoek:

- vaststellen dat de omzet (en dus het aandeel) Jeugdzorg volgens het formulier Nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013, aansluit op de administratie van de instelling (gefactureerde omzet) en volgens de administratie enkel bestaat uit dbc's, waarvan een patiënt onder de leeftijd van 18 jaar is bij opening van de dbc.

3.4 Voorbeeldtekst Rapport van feitelijke bevindingen

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

Opdracht

Wij hebben een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 van ... (naam zorgaanbieder) te ... (vestigingsplaats). Voor onze opdrachtvoorwaarden verwijzen wij naar onze opdrachtbrief⁷ van ... (datum brief). Deze rapportage bevat de uitkomsten van deze werkzaamheden.

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.

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 en het Controleprotocol Nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013.

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

⁷ Zie hiervoor bijlage 1 van dit protocol.

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 nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 van ... (naam zorgaanbieder) opgenomen financiële en andere informatie. Wij doen ook geen uitspraak over de juistheid en volledigheid van de door de zorgaanbieder verantwoording 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.

Beschrijving van de uitgevoerde specifieke werkzaamheden

Wij hebben de werkzaamheden uitgevoerd zoals met u overeengekomen en zoals beschreven in het Controleprotocol Nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013, specifiek de onderzoekscriteria genoemd in paragraaf 3.3.

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 Controleprotocol Nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 van [datum] de volgende bevindingen. Wij hebben vastgesteld dat:

- de in het formulier nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013 opgenomen bedragen inzake gefactureerde omzet gelijk zijn aan de hoogte van het bedrag dat is opgenomen in de afrondingsbrief van het Onderzoek controles cGGZ 2013.
- de uitkomsten van het zelfonderzoek (macro- of microniveau) en eventueel overige correcties verwerkt zijn in het formulier Nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013.
- de omzet (en dus het aandeel) Jeugdzorg volgens het formulier Nacalculatie dbc's ggz Zvw 2013, aansluit op de administratie van de instelling (gefactureerde omzet) en volgens de administratie enkel bestaat uit dbc's, waarvan een patiënt onder de leeftijd van 18 jaar is bij opening van de dbc⁸.
- [overige bevindingen]

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.

⁸ Alleen van toepassing indien de betreffende instelling in het verlengde transitie-model valt

(Plaats, datum)

(Naam accountantskantoor)

(Naam accountant)

Bijlage:

Voor identificatiedoeleinden gestempeld Formulier "Nacalculatie dbc's ggz
Zvw 2013" met toelichting van ... (naam zorgaanbieder).