

Accountantsprotocol

**Beschikbaarheidsbijdrage
cure op aanvraag**

**Calamiteitenhospitaal
2016**

COS 4400

Inhoud

1. Uitgangspunten	3
1.1 Inleiding	3
1.2 Doelstelling	3
1.3 Procedures	4
1.4 Leeswijzer	4
2. Onderzoeksaanpak	5
2.1 Inleiding	5
2.2 Overeengekomen specifieke werkzaamheden	5
3. Ondertekeningsdocument met bestuursverklaring	6
Bijlage 1: Rapport van feitelijke bevindingen inzake de verantwoording Beschikbaarheidsbijdrage Calamiteitenhospitaal 2015	7

1. Uitgangspunten

1.1 Inleiding

Dit accountantsprotocol heeft betrekking op de beschikbaarheidsbijdrage Calamiteitenhospitaal 2016 zoals bedoeld in de Beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' met als kenmerk BR/REG-17169 (hierna: de beleidsregel) en de Beleidsregel 'Beleidsregel Uniform kader beschikbaarheidsbijdrage NZa' met als kenmerk BR/REG-17152 (hierna: het Uniform kader). De regelgeving en overige relevante documentatie over deze beschikbaarheidsbijdrage zijn te vinden op de website van de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) (www.nza.nl).

De zorgaanbieder die een beschikbaarheidsbijdrage ontvangt voor zorg verleend door het calamiteitenhospitaal heeft hiervoor een verleningsbeschikking ontvangen. In deze beschikking en in de beleidsregel staat onder welke voorwaarden de zorgaanbieder in aanmerking komt voor een beschikbaarheidsbijdrage Calamiteitenhospitaal. De beoordeling van de verstrekking van de beschikbaarheidsbijdrage vindt, naast het gestelde in de beleidsregel, plaats op basis van het geldende Convenant Calamiteitenhospitaal, gesloten tussen het Ministerie van Defensie, het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en het Universitair Medisch Centrum Utrecht die op 17 januari 2013 is gepubliceerd in de Staatscourant. Met zorgaanbieder wordt bedoeld de instelling die de beschikbaarheidsbijdrage Calamiteitenhospitaal ontvangt. Voor overige definities van de in dit accountantsprotocol gehanteerde begrippen wordt verwezen naar artikel 3 en artikel 11 van de beleidsregel.

1.2 Doelstelling

Het doel van dit accountantsprotocol is het verstrekken van duidelijkheid over de reikwijdte en diepgang van het accountantsonderzoek en het in dat kader af te geven rapport van feitelijke bevindingen in het kader van de beschikbaarheidsbijdrage Calamiteitenhospitaal. Het rapport van feitelijke bevindingen moet de NZa in staat stellen zich een oordeel te vormen 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 verantwoordingsformulier van de beschikbaarheidsbijdrage Calamiteitenhospitaal is aangeleverd. De NZa controleert vervolgens de verantwoording beschikbaarheidsbijdrage Calamiteitenhospitaal op het voldoen aan de subsidievoorwaarden en stelt de beschikbaarheidsbijdrage vast.

1.3 Procedures

Eén van de voorwaarden van de beschikbaarheidsbijdrage is dat de zorgaanbieder een aanvraag tot vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage moet indienen na afloop van het jaar waarvoor de beschikbaarheidsbijdrage wordt verleend. De aanvraag tot vaststelling over het jaar 2016 moet voor 1 juni 2017 ingediend zijn. De zorgaanbieder moet hiervoor gebruik maken van het verantwoordingsformulier – 'Aanvraagformulier vaststelling Beschikbaarheidsbijdrage Calamiteitenhospitaal 2016' (hierna ook aangehaald als: 'het verantwoordingsformulier'). Dit formulier staat op onze website : www.nza.nl.

Dit formulier moet vergezeld gaan van een rapport van feitelijke bevindingen, verstrekt door een accountant (RA of AA) met certificerende bevoegdheid (hierna: de accountant). Dit accountantsprotocol geeft aanwijzingen voor het rapport van feitelijke bevindingen inzake het verantwoordingsformulier.

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).

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 accountantsprotocol. Hoofdstuk 2 gaat in op de overeengekomen specifieke werkzaamheden. Hoofdstuk 3 geeft een nadere toelichting op de bestuursverklaring die de zorgaanbieder moet ondertekenen.

In de bijlage is een modeltekst opgenomen voor het rapport van feitelijke bevindingen.

2. Onderzoeksaanpak

2.1 Inleiding

De accountant voert werkzaamheden uit op de gegevens zoals door de zorgaanbieder opgenomen in het verantwoordingsformulier – 'Aanvraagformulier vaststelling Beschikbaarheidsbijdrage Calamiteitenhospitaal 2016'.

De accountant voert overeengekomen specifieke werkzaamheden uit ten aanzien van de volgende onderdelen:

- het aantal openstellingen en het aantal slachtoffers waarvoor het Calamiteitenhospitaal wordt opengesteld (derde tabblad van het formulier);
- de gerealiseerde kosten van investeringen (vierde tabblad van het formulier).

Ten aanzien van de bestuursverklaring voert de accountant geen werkzaamheden uit. Uit de beleidsregel blijkt dat de uiteindelijke toekenning van de beschikbaarheidsbijdrage bestaat uit een vast en variabel deel. De accountant voert zijn werkzaamheden uit op de door de zorgaanbieder in het formulier verantwoorde gegevens ten aanzien van het variabele deel als hiervoor genoemd.

Het variabele deel van de beschikbaarheidsbijdrage is afhankelijk van het aantal openstellingen en het aantal slachtoffers waarvoor het calamiteitenhospitaal wordt opengesteld. Het aantal (mogelijke) slachtoffers bij het verzoek tot openstelling bepaalt welk scenario¹ van toepassing is en het aantal functionarissen dat wordt ingezet. Het aantal slachtoffers bij melding kan hoger liggen dan het daadwerkelijk aantal patiënten dat in het calamiteitenhospitaal opgenomen wordt bij een niet geplande openstelling. In het verantwoordingsformulier wordt door de zorgaanbieder het aantal slachtoffers op basis van de melding verantwoord.

2.2 Overeengekomen specifieke werkzaamheden

De accountant voert overeengekomen specifieke werkzaamheden uit op de verantwoordingsinformatie, zoals benoemd in paragraaf 2.1. van dit accountantsprotocol.

De werkzaamheden worden uitgevoerd 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 1 van dit accountantsprotocol. 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 accountantsprotocol opgenomen voorbeeldrapport dienen onder verwijzing naar de

¹ Voor de drie scenario's wordt verwezen naar artikel 11.5 sub f. van de beleidsregel.

betreffende werkzaamheid van het voorbeeldrapport in dit accountantsprotocol te worden gerapporteerd.

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

3. Ondertekeningsdocument met bestuursverklaring

De accountant behoeft geen inhoudelijke controle uit te voeren op het ondertekeningsdocument en de daarop weergegeven bestuursverklaring. Dit mag in de bijlage achterwege blijven of kan worden voorzien van de tekst 'Geen accountantscontrole toegepast'.

Bijlage 1: Rapport van feitelijke bevindingen inzake de verantwoording Beschikbaarheidsbijdrage Calamiteitenhospitaal 2016

Aan: de Raad van Bestuur² van <naam zorgaanbieder> en de Nederlandse Zorgautoriteit

Opdracht

Wij hebben een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot het 'aanvraagformulier vaststelling beschikbaarheidsbijdrage Calamiteitenhospitaal 2016' 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 het 'aanvraagformulier vaststelling beschikbaarheidsbijdrage Calamiteitenhospitaal 2016' (hierna: het formulier).

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.

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'.

Beschrijving uitgevoerde specifieke werkzaamheden

Wij hebben de werkzaamheden zoals met u overeengekomen en zoals voorgeschreven in het accountantsprotocol beschikbaarheidsbijdrage Cure op aanvraag; Calamiteitenhospitaal 2016 die hierna zijn opgenomen, uitgevoerd. De toereikendheid en geschiktheid van de te verrichten werkzaamheden is de verantwoordelijkheid van de gebruikers van deze rapportage met wie de werkzaamheden zijn overeengekomen. Daarom 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 de relevante functionaris (benoemen functie) vast dat procedures aanwezig zijn omtrent het initiëren en registreren van openstellingen en rapporteert hierover in zijn rapport. Van de accountant wordt niet verwacht dat hij de effectiviteit van deze procedures toetst of daarover een inhoudelijk oordeel geeft.	
2	De accountant stelt vast dat de zorgaanbieder de aansluiting heeft verricht tussen het aantal openstellingen met het onderliggende (productie-) registratiesysteem.	
3	De accountant informeert bij de relevante functionaris (benoemen functie) naar de methode van registratie van de openstellingen van de volgende in het formulier verantwoorde gegevens: <ul style="list-style-type: none"> • Scenario³ bij openstelling • Aantal potentiële slachtoffers voor wie het Calamiteitenhospitaal wordt opengesteld op basis van het verzoek • De duur per openstelling • Verzoekende partij De accountant rapporteert de uitkomsten op basis van deze inlichtingen in zijn rapport.	
4	De accountant stelt vast dat: <ul style="list-style-type: none"> • de zorgaanbieder de investeringen gerelateerd aan het in stand houden van het calamiteitenhospitaal heeft aangesloten de vaste activa-administratie, dan wel financiële administratie • de zorgaanbieder de investeringen heeft aangesloten met onderliggende brondocumentatie (o.a. facturen) 	

³ Voor de scenario's wordt verwezen naar artikel 11.5 sub f. van de beleidsregel.

Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik

Deze rapportage is uitsluitend bedoeld voor (Naam zorginstelling) 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)