

# **Accountantsprotocol**

## **Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag**

### **Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden, Trainen en Oefenen 2016**

Bij het aanvraagformulier vaststelling  
Beschikbaarheidsbijdrage Traumazorg voor  
zover het gaat om Opleiden, Trainen, Oefenen  
(OTO) 2016



## Inhoud

<b>1. Uitgangspunten</b>	<b>5</b>
1.1 Inleiding	5
1.1 Doelstelling	5
1.2 Proces aanvraag tot vaststelling	5
1.3 Leeswijzer	6
<b>2. Onderzoeksaanpak</b>	<b>7</b>
2.1 Inleiding	7
2.2 Controle van verantwoordingsinformatie ten aanzien van de externe (project-)kosten	8
2.3 Toetsingscriteria	9
2.4 Materialiteit (controletolerantie) en betrouwbaarheid	9
2.5 De controleverklaring	11
2.6 Verenigbaarheid andere informatie	11
<b>3. Overeengekomen specifieke werkzaamheden</b>	<b>12</b>
<b>Bijlage 1. Modeltekst goedkeurende controleverklaring</b>	<b>13</b>
<b>Bijlage 2. Modeltekst Rapport van feitelijke bevindingen inzake verantwoording interne (project-)kosten beschikbaarheidsbijdrage Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden, Trainen en Oefenen</b>	<b>16</b>



# 1. Uitgangspunten

## 1.1 Inleiding

Dit protocol heeft betrekking op de beschikbaarheidsbijdrage voor Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden, Trainen en Oefenen (hierna: OTO) 2016 zoals bedoeld in de Beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' met als kenmerk BR/REG 17169 (hierna: de beleidsregel) en de 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 ([www.nza.nl](http://www.nza.nl)).

Zorgaanbieders die een beschikbaarheidsbijdrage ontvangen voor OTO hebben hiervoor een verleningsbeschikking ontvangen. In deze beschikking en in de beleidsregel staat onder welke voorwaarden zorgaanbieders in aanmerking komen voor een beschikbaarheidsbijdrage voor OTO. Met zorgaanbieder wordt bedoeld de instelling die de beschikbaarheidsbijdrage voor OTO ontvangt. In dit geval is dat de instelling met de erkenning als traumacentrum. Voor overige definities van de in dit protocol gehanteerde begrippen wordt verwezen naar de beleidsregel.

## 1.2 Doelstelling

Het doel van dit accountantsprotocol is het verstrekken van duidelijkheid over de reikwijdte en diepgang van de accountantscontrole en de in dat kader af te geven controleverklaring ten aanzien van de 'Verantwoording beschikbaarheidsbijdrage Traumazorg Opleiden, Trainen en Oefenen 2016' (hierna: het formulier). De controleverklaring moet de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) zekerheid geven over de juistheid van de gedeclareerde kosten.

Hiertoe verricht de accountant werkzaamheden ten aanzien van de verantwoordingsinformatie van de beschikbaarheidsbijdrage die door de zorgaanbieder op het formulier van de beschikbaarheidsbijdrage Traumazorg OTO is aangeleverd. De NZa controleert vervolgens de verantwoording beschikbaarheidsbijdrage OTO op het voldoen aan de subsidievoorwaarden en stelt de beschikbaarheidsbijdrage vast.

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

## 1.3 Proces aanvraag tot vaststelling

Eén van de voorwaarden van de beschikbaarheidsbijdrage op basis van het Uniform kader is dat de zorgaanbieder een aanvraag tot vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage moet indienen voor 1 juni na afloop van het jaar waarvoor de beschikbaarheidsbijdrage wordt verleend. Daarvoor moet gebruik worden gemaakt van het formulier, dat ter beschikking is gesteld op het aanvraagportaal van de NZa <https://aanvragen.nza.nl>. Dit formulier moet vergezeld gaan van een controleverklaring door een accountant (RA of AA) met certificerende bevoegdheid (hierna: de

accountant). Daarnaast dient een rapport van feitelijke bevindingen door de accountant te worden verstrekt.

Dit accountantsprotocol geeft richtlijnen voor het door de accountant uit te voeren onderzoek naar de juistheid van de gegevens in het formulier, dat is opgesteld door de zorgaanbieder. Tevens geeft dit accountantsprotocol aanwijzingen voor het rapport van feitelijke bevindingen inzake de verantwoording over de beschikbaarheidsbijdrage OTO voor het jaar 2016.

De accountant hanteert het accountantsprotocol als kader voor zijn werkzaamheden. Daarnaast laat hij zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening gedrags- en Beroepscode accountants (VGBA), de verordening inzake onafhankelijkheid van de accountant bij assuranceopdrachten (VIO) en de Nadere voorschriften controle- en overige Standaarden (NV COS).

De accountant rapporteert aan de zorgaanbieder naar aanleiding van zijn bevindingen en informeert de zorgaanbieder daarbij over de tijdens het onderzoek geconstateerde afwijkingen (fouten en onzekerheden). De zorgaanbieder brengt op basis hiervan correcties aan in het formulier. Het kan voorkomen dat het doorvoeren van correcties niet mogelijk is, omdat bijvoorbeeld onzekerheden niet of niet voldoende nauwkeurig kunnen worden gekwantificeerd. Het is van belang dat de zorgaanbieder de gehanteerde veronderstellingen en onzekerheden in een bijlage bij het formulier onderbouwt. De accountant stelt, indien van toepassing, vast of deze bijlage is toegevoegd bij het formulier.

De accountant waarmerkt de aanvraag tot vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage OTO en de toelichting(en) hierbij.

Voor vragen over het accountantsprotocol en/of het onderzoek door de accountant kunt u contact opnemen met de NZa via [info@nza.nl](mailto:info@nza.nl) of via de informatielijn van de NZa op telefoonnummer 088-770 8 770. Deze is op werkdagen telefonisch bereikbaar van 09.00 tot 17.00 uur.

## 1.4 Leeswijzer

Hoofdstuk 1 geeft de uitgangspunten weer van het accountantsprotocol. Hoofdstuk 2 geeft het toetsingskader en de materialiteit voor de accountant van de zorgaanbieder weer in het kader van de controleopdracht.

Hoofdstuk 3 gaat in op de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

In bijlage 1 is een modeltekst opgenomen voor een goedkeurende Controleverklaring. Bij een andersluidend rapport past de accountant de inhoud van het rapport aan overeenkomstig de voorschriften van de NV COS.

In bijlage 2 is een modeltekst opgenomen voor het rapport van feitelijke bevindingen.

## 2. Onderzoeksaanpak

### 2.1 Inleiding

De accountant voert werkzaamheden uit op de verantwoordingsinformatie zoals door de zorgaanbieder is opgenomen in het verantwoordingsformulier ten behoeve van de aanvraag tot vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage OTO 2016.

Het door de opleidende zorgaanbieder ingevulde formulier bestaat onder andere uit de volgende onderdelen:

- De verklaring van het bestuur van de zorgaanbieder
- De opgave van de gerealiseerde kosten van de activiteiten. De gerealiseerde kosten van de activiteiten bestaan uit interne en externe (project-) kosten gerelateerd aan OTO.
- De van toepassing zijnde toelichting(en) op het formulier. Indien sprake is van zowel interne als externe (project-)kosten, dient het onderscheid tussen de interne en externe (project-)kosten door de zorgaanbieder in een toelichting bij het formulier te worden gespecificeerd.

Dit accountantsprotocol betreft de volgende onderdelen van het formulier:

- De opgave van de gerealiseerde kosten van de activiteiten. In het verantwoordingsformulier zijn de interne en externe (project-) kosten gerelateerd aan OTO opgenomen en;
- De van toepassing zijnde door de zorgaanbieder op te stellen toelichting(en) op het formulier.

De zorgaanbieder stelt een toelichting bij het formulier op, waarbij het onderscheid tussen de interne en externe (project-) kosten wordt gespecificeerd. De toelichting dient aan te sluiten op de 'totale kosten Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden, Trainen en Oefenen en overige kosten, zoals opgenomen in het formulier.

De accountant voert een controle uit op de verantwoordingsinformatie voor zover dit externe (project-)kosten betreft (paragraaf 2.2 tot en met 2.5 van dit accountantsprotocol). Voor de verantwoording van de interne (project-) kosten voert de accountant overeengekomen specifieke werkzaamheden uit (hoofdstuk 3 van dit accountantsprotocol). Onder *externe (project-)kosten* worden verstaan: kosten overeenkomstig in de beleidsregel opgenomen zorg die gebaseerd zijn op producten en/of diensten van derden waar externe brondocumentatie aan ten grondslag ligt (bijvoorbeeld facturen). *Interne (project-)kosten* betreffen kosten overeenkomstig in de beleidsregel opgenomen zorgactiviteiten die gebaseerd zijn op producten en/of diensten van de zorgaanbieder of hieraan gelieerde (verbonden) entiteiten, bijvoorbeeld inzet van eigen personeel.

Indien door de zorgaanbieder geen toelichting bij het formulier is gevoegd met een onderscheid tussen de interne en externe kosten, wordt er door de NZa van uitgegaan dat de totale gerealiseerde kosten door de accountant worden gecontroleerd. In dit geval voert de accountant een controle uit op de verantwoordingsinformatie ten aanzien van de totale kosten Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden, Trainen en Oefenen en overige kosten zoals opgenomen in het formulier.

Ten aanzien van andere informatie, zoals opgenomen in het verantwoordingsformulier, wordt verwezen naar paragraaf 2.6 van dit protocol.

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

De accountant onderzoekt of de verantwoordingsinformatie ten aanzien van de externe (project-)kosten, zoals door de zorgaanbieder opgenomen in het formulier, is opgesteld in overeenstemming met de voorwaarden zoals opgenomen in de hieraan ten grondslag liggende beleidsregel.

De accountant toetst de juistheid van de opgegeven kosten in relatie tot de in de aanvraag opgegeven activiteiten.

In de beleidsregel is opgenomen aan welke criteria de aanvraag inzake de beschikbaarheidsbijdrage OTO dient te voldoen. De scope van de controleopdracht van de accountant zijn de externe (project-)kosten. De accountant toetst de juistheid van de opgegeven externe (project-)kosten zoals door de zorgaanbieder opgenomen in het formulier.

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

De accountant voert zijn onderzoek uit in overeenstemming met het Nederlands recht waaronder Standaard 805 'Speciale overwegingen - Controles van een enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of items van een financieel overzicht.'

De accountant belast met het onderzoek van het verantwoordingsformulier dient zorg te dragen voor een adequate onderzoeksaanpak en een op de zorgaanbieder toegesneden werkprogramma. Hiervoor zal hij zich onder meer richten op de opzet, het bestaan en de werking van de administratieve organisatie en de interne controle (AO/IC) van de zorgaanbieder en de daaraan ten grondslag liggende registratie- en declaratieprocessen. Van de accountant wordt geen expliciet oordeel over de kwaliteit van de AO/IC verwacht, noch een detailcontrole op medewerker- of cliëntniveau.

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

De accountant belast met het onderzoek van het formulier dient zorg te dragen voor een adequate onderzoeksaanpak en een op de zorgaanbieder toegesneden werkprogramma.



## 2.3 Toetsingscriteria

Op basis van de beleidsregel voert de accountant zijn controle uit op de verantwoordingsinformatie aangaande de externe (project-) kosten zoals door de zorgaanbieder opgenomen in het formulier. De specifieke controlepunten hierbij zijn:

- a. Aanbieders kunnen in aanmerking komen voor de toekenning van een beschikbaarheidsbijdrage Traumazorg voor wat betreft Opleiden, Trainen en Oefenen ten behoeve van rampen en crises (OTO) indien zij de in de beleidsregel genoemde vorm van zorg leveren en indien zij in het bezit zijn van een erkenning als traumacentrum.
- b. Uitsluitend activiteiten en daarmee verband houdende kosten van de vorm van zorg, zoals is opgenomen in de beleidsregel in het artikel 'Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden, Trainen en Oefenen', komen in aanmerking voor de beschikbaarheidsbijdrage.
- c. De gedeclareerde kosten betreffen de activiteiten zoals opgenomen in de verleningsbeschikking en vallen onder de beleidsregel, waaronder de activiteiten zoals opgenomen in het OTO convenant d.d. 16 oktober 2008 en het Landelijk Beleidskader Crisisbeheersing en OTO 2.0' (2016).  
Substitutie tussen kosten van activiteiten is toegestaan, mits:
  - De activiteiten onderdeel zijn van de verlening, en;
  - De activiteiten zijn uitgevoerd.
 De omschrijving van de kosten van activiteiten voor wat betreft opleidingen, trainingen en oefeningen zoals bedoeld in het OTO convenant d.d. 16 oktober 2008 kunnen bij de aanvraag tot vaststelling nader worden uitgewerkt indien de kosten voor deze activiteiten niet meer bedragen dan 20% van het totaal aangevraagde bedrag.
- d. De gedeclareerde kosten voor de opgegeven activiteiten hebben betrekking op het verantwoordingsjaar 2016. De kosten zijn gemaakt en betaald door de zorgaanbieder. Het moment van betaling is hierbij ondergeschikt aan het jaar van verantwoording. Het moment van verantwoording wordt bepaald op basis van het jaar waarop de kosten betrekking hebben. Voor wat betreft overlopende kosten worden deze verantwoord naar rato van het jaar waarop deze betrekking hebben.

## 2.4 Materialiteit (controle tolerantie) en betrouwbaarheid

Voor de verantwoorde externe (project-)kosten dient een redelijke mate van zekerheid te worden verkregen dat het formulier geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) van materiaal belang bevat (waarbij de normen voor invulling van het formulier zijn gegeven in de beleidsregel en in de toelichting op het formulier).

Voor de controle van de verantwoorde externe (project-)kosten dient de accountant uit te gaan van een betrouwbaarheid van 95% en een nauwkeurigheid van 97%. Dit betekent dat de controle zodanig moet worden ingericht dat met een betrouwbaarheid van 95% kan worden vastgesteld dat niet meer dan 3% van het totaal van de gerealiseerde externe (project-)kosten niet juist is. Een goedkeurende controleverklaring impliceert dat, gegeven de hierboven genoemde betrouwbaarheid, in het formulier geen afwijkingen

(fouten en onzekerheden) voorkomen met een materieel belang dat groter is dan de voorgeschreven toleranties.

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

	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in het formulier	≤ 3%	> 3% en ≤ 5%	n.v.t.	> 5%
Onzekerheden in de controle	≤ 5%	> 5% en ≤ 10%	>10%	n.v.t.
Omvangsbasis	Het totaalbedrag van de in het formulier opgenomen externe (project-)kosten.			

Van fouten in het verantwoordingsformulier is sprake indien naar aanleiding van het uitgevoerde onderzoek is gebleken dat het formulier onjuistheden bevat omdat deze niet voldoen aan de toetsingscriteria van paragraaf 2.3 van dit protocol.

Van een onzekerheid in het onderzoek is sprake als er onvoldoende (controle-)informatie beschikbaar is om de ingevulde informatie in het formulier als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de toetsingscriteria van paragraaf 2.3 van dit protocol.

De accountant rapporteert de uit zijn onderzoek geconstateerde afwijkingen (fouten en onzekerheden) aan de zorgaanbieder, omdat de zorgaanbieder deze dient te corrigeren. Alle fouten moeten in het verantwoordingsformulier door of namens het bestuur van de zorgaanbieder worden gecorrigeerd en onzekerheden in de verantwoording moeten nader worden onderzocht. Hierbij maakt hij onderscheid in structurele en incidentele fouten.

Structurele fouten worden in de gehele massa gecorrigeerd. Incidentele fouten<sup>1</sup> worden voor de gevonden post gecorrigeerd. Daarnaast wordt voor fouten beoordeeld welke consequenties hieraan moet worden verbonden voor de gehele massa.

De NZa benadrukt dat de nauwkeurigheidstolerantie, die de accountant hanteert voor de controle c.q. onderzoek van het formulier, alleen bedoeld is voor de opzet, uitvoering en evaluatie van de controlewerkzaamheden van de accountant. Het is niet toegestaan om de nauwkeurigheidstolerantie te gebruiken als acceptabele foutmarge voor het opstellen van het formulier. Niet gecorrigeerde fouten dienen in de toelichting bij het formulier door de zorgaanbieder gekwantificeerd te zijn opgenomen. De accountant stelt vervolgens vast of hierover in zijn controleverklaring een paragraaf ter benadrukking van deze aangelegenheid moet worden opgenomen.

<sup>1</sup> Wij wijzen in dit kader wel op COS 530 alinea 13: In het zeer zeldzame geval dat de accountant een in een steekproef ontdekte deviatie of een ontdekte afwijking als een atypische fout aanmerkt, dient hij een hoge mate van zekerheid te verkrijgen dat een dergelijke afwijking of deviatie niet representatief is voor de populatie. De accountant dient deze mate van zekerheid te verkrijgen door het uitvoeren van additionele controlewerkzaamheden gericht op het verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie dat de afwijking of deviatie geen invloed heeft op het resterende deel van de populatie.

Deze toelichting wordt door de NZa betrokken bij de vaststelling van de aanvraag tot vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage. Het bestuur van de zorgaanbieder is verantwoordelijk voor de juistheid van de opmaak van het formulier en de eventuele toelichting alsmede een adequate interne beheersing die hiertoe moeten leiden.

## 2.5 De controleverklaring

Voor de controleverklaring dient het model controleverklaring in de bijlage bij dit protocol gehanteerd te worden. Indien de bevindingen uit de controle daartoe aanleiding geven wordt de tekst van de controleverklaring aangepast overeenkomstig de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS).

## 2.6 Verenigbaarheid andere informatie

Het formulier omvat naast de verantwoordingsinformatie ook andere informatie, die bestaat uit:

- Het voorblad 'ondertekeningsdocument';
- De bestuursverklaring;
- De door de zorgaanbieder opgestelde toelichting bij het formulier met betrekking tot de fte's;
- De in het kader van Standaard 4400 onderzochte informatie aangaande de interne (project-)kosten;
- Indien van toepassing toelichting(en) bij het formulier.

Wat betreft de verenigbaarheid van de andere informatie met het formulier 2016 geldt het volgende.

De accountant stelt vast dat de andere informatie niet strijdig is met de informatie in het ingevulde formulier. Indien blijkt dat het door de zorgaanbieder ingevulde voorblad 'ondertekeningsdocument', de bestuursverklaring dan wel de toelichting(en) bij het formulier niet in lijn zijn met het formulier vermeldt de accountant dit in de controleverklaring.

### 3. Overeengekomen specifieke werkzaamheden

Door de zorgaanbieder is, indien van toepassing, onderscheid gemaakt tussen verantwoordingsinformatie op basis van externe (project-)kosten en interne (project-)kosten. Indien door de zorgaanbieder geen toelichting bij het formulier is gevoegd met een onderscheid tussen de interne en externe kosten, wordt er door de NZa van uitgegaan dat de totale gerealiseerde kosten door de accountant worden gecontroleerd. In dit geval voert de accountant een controle uit op de verantwoordingsinformatie ten aanzien van de totale kosten Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden, Trainen en Oefenen en overige kosten zoals opgenomen in het formulier – zie hiervoor hoofdstuk 2.

Voor de interne (project-)kosten voert de accountant overeengekomen specifieke werkzaamheden uit op basis van de Nederlandse Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie'. Dit betekent dat hij geen zekerheid verschaft, maar alleen onderzoeksbevindingen rapporteert.

De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn in de modeltekst van het rapport opgenomen, hiervoor wordt verwezen naar bijlage 2 van dit 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 voorwaarden op basis van de beleidsregel en/of de toelichting van het formulier niet heeft nageleefd maakt hij daarvan in elk geval melding in zijn rapport van feitelijke bevindingen.

Op grond van de toelichting bij het formulier voor vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage OTO dient de zorgaanbieder een toelichting op te nemen waaruit de procedures omtrent het registeren van interne (project-)kosten blijkt. Door de zorgaanbieder dient hierbij specifiek de wijze van interne urenregistratie in de toelichting te betrekken. Deze toelichting maakt onderdeel uit van de door de accountant te verrichten overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Afwijkingen van het in dit accountantsprotocol opgenomen voorbeeldrapport dienen onder verwijzing naar de 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 controlerende accountant er vanuit gaan dat de Nederlandse Zorgautoriteit begrijpt wat de strekking van de procedures is.

## Bijlage 1. Modeltekst goedkeurende controleverklaring

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

Aan: de Raad van Bestuur van <naam zorgaanbieder>

### Verklaring over het verantwoordingsformulier

#### Ons oordeel

Wij hebben de verantwoordingsinformatie ten aanzien van de externe<sup>2</sup> (project-)kosten (hierna 'verantwoordingsinformatie') zoals opgenomen in het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte 'Aanvraag vaststelling beschikbaarheidsbijdrage 2016 Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden, Trainen en Oefenen' <met toelichting> (hierna 'het verantwoordingsformulier') van < Naam zorgaanbieder > te < statutaire zetel > over 2016 gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft het verantwoordingsformulier het opgenomen bedrag ten aanzien van de externe<sup>3</sup> (project-)kosten van de beschikbaarheidsbijdrage Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden, Trainen en Oefenen' over 2016 ten bedrage van < € .....> in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer, in overeenstemming met de beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' (met als kenmerk BR/REG-17169) en de nadere regels van de NZa zoals opgesomd en toegelicht in paragraaf 2.3 van het Accountantsprotocol beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag; Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden Trainen Oefenen (OTO) 2016 (versie april 2017).

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Accountantsprotocol beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag; Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden Trainen Oefenen (OTO) 2016 (versie april 2017) vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het verantwoordingsformulier'.

Wij zijn onafhankelijk van zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

---

<sup>2</sup> Indien de controleverklaring betrekking heeft op de totale kosten Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden, Trainen en Oefenen en overige kosten, kan "externe" worden verwijderd. Zie voor een nadere toelichting paragraaf 2.1 van het accountantsprotocol.

<sup>3</sup> Indien de controleverklaring betrekking heeft op de totale kosten Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden, Trainen en Oefenen en overige kosten, kan "externe" worden verwijderd. Zie voor een nadere toelichting paragraaf 2.1 van het accountantsprotocol.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Verklaring over de in het verantwoordingsformulier opgenomen andere informatie**

Het verantwoordingsformulier omvat andere informatie, die bestaat uit:

- Het voorblad 'ondertekeningsdocument';
- De bestuursverklaring;
- De door de zorgaanbieder opgestelde toelichting bij het formulier met betrekking tot de fte's;
- De in het kader van Standaard 4400 onderzochte informatie aangaande de interne (project-)kosten;
- Indien van toepassing de overige gewaarmerkte toelichting(en) bij het formulier.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met het verantwoordingsformulier verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij het verantwoordingsformulier. Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

### **Beperking in gebruik en verspreidingskring**

Het verantwoordingsformulier is opgesteld voor de Nederlandse Zorgautoriteit met als doel < naam zorgaanbieder > in staat te stellen te voldoen aan de beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' (met als kenmerk BR/REG-17169) van de NZa. Hierdoor is het verantwoordingsformulier mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor < naam zorgaanbieder > en de NZa en dient niet te worden verspreid aan, of te worden gebruikt door anderen.

### **Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur<sup>4</sup> voor het verantwoordingsformulier**

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het verantwoordingsformulier beschikbaarheidsbijdrage 2016 Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden, Trainen en Oefenen over 2016 in overeenstemming met de beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' (met als kenmerk BR/REG-17169) van de NZa en de nadere regels van de NZa zoals opgesomd en toegelicht in paragraaf 2.3 van het Accountantsprotocol beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag; Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden Trainen Oefenen (OTO) 2016 (versie april 2017)

In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van het

---

<sup>4</sup> 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'.

verantwoordingsformulier mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het verantwoordingsformulier**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van het verantwoordingsformulier nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en het Accountantsprotocol beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag; Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden Trainen Oefenen (OTO) 2016 (versie april 2017), ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het verantwoordingsformulier afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken, of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het verantwoordingsformulier, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de Raad van Bestuur;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van het verantwoordingsformulier; en
- het evalueren of het verantwoordingsformulier de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

<Plaats, datum>  
 <Naam accountantspraktijk>  
 <Naam accountant >

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

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

### **Opdracht**

Wij hebben een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de 'Aanvraag vaststelling beschikbaarheidsbijdrage 2016 Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden, Trainen en Oefenen' <met toelichting> (hierna 'het formulier'), 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 verantwoordingsformulier Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden, Trainen en Oefenen (OTO) 2016.

Het is de bedoeling dat u zich zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en over de in dit rapport weergegeven bevindingen en op basis daarvan uw eigen conclusie trekt. Wij wijzen u erop dat indien, wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle-, beoordelings- of andere assuranceopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.

### **Beschrijving uitgevoerde specifieke werkzaamheden**

Wij hebben de werkzaamheden aangaande de interne (project-)kosten in het verantwoordingsformulier zoals met u overeengekomen en zoals toegelicht in hoofdstuk 3 van het Accountantsprotocol beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag; Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden, Trainen en Oefenen 2016 die hierna zijn opgenomen, uitgevoerd. De toereikendheid en geschiktheid van de te verrichten werkzaamheden is de verantwoordelijkheid van de gebruikers van dit rapport met wie de werkzaamheden zijn overeengekomen. Derhalve



doen wij geen uitspraak over de toereikendheid en geschiktheid van de verrichte werkzaamheden in relatie tot het doel waarvoor deze worden verricht, noch voor elk ander doel.

#	Werkzaamheden	Feitelijke bevindingen
1	<p>De accountant stelt door middel van het inwinnen van inlichtingen bij relevante functionarissen vast dat procedures omtrent het registeren van interne (project-)kosten, zoals door de zorgaanbieder in de toelichting bij het formulier opgenomen, aanwezig zijn en rapporteert hierover in zijn rapport. De accountant stelt vast dat door de zorgaanbieder specifiek de wijze van interne urenregistratie is toegelicht in de toelichting bij het formulier en stelt vast dat de toelichting verenigbaar is met de verkregen inlichtingen. Van de accountant wordt niet verwacht dat hij de effectiviteit van deze procedures toetst of daarover een inhoudelijk oordeel geeft.</p>	
2	<p>De accountant stelt op basis van inlichtingen bij de relevante functionaris (benoemen functie) vast hoe de wijze van toerekening van FTE aan de verantwoording beschikbaarheidsbijdrage OTO heeft plaatsgevonden, waarbij ten minste aandacht wordt geschonken aan het bestaan van een kostenplaatssysteem (of hiermee vergelijkbaar) en rapporteert in zijn rapport over de wijze van toerekening op basis van verkregen inlichtingen van de zorgaanbieder.</p>	
3	<p>Indien sprake is van een interne projectregistratie stelt de accountant vast dat de verantwoorde interne (project-)kosten aansluiten met het onderliggende registratiesysteem. De accountant rapporteert de aard van de administratie waarmee de registratie is aangesloten. Als voorbeelden worden genoemd het rooster, handmatige registratie, financiële administratie, salarisadministratie, personeelsadministratie of anders (benoemen).</p>	

4	De accountant stelt vast dat de berekening van de personele kosten in overeenstemming met de door de zorgaanbieder opgestelde toelichting bij het formulier is uitgevoerd. De accountant stelt de rekenkundige juistheid van de verantwoorde personele kosten vast.	
5	De accountant stelt ten aanzien van de verantwoorde interne uren vast dat de zorgaanbieder heeft aangetoond dat de betreffende medewerkers gedurende de verantwoordingsperiode in dienst zijn van <naam zorgaanbieder>.	
6	De accountant stelt ten aanzien van de verantwoorde interne uren vast dat de uren van de betreffende medewerkers de contracturen (op basis van de arbeidsovereenkomst) niet overschrijden. Indien sprake is van een overschrijding stelt de accountant vast dat de zorgaanbieder een nadere toelichting heeft verstrekt en als bijlage bij het formulier heeft opgenomen.	
7	De accountant stelt vast dat de som van gecontroleerde externe projectkosten en de interne projectkosten waarop overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn verricht gezamenlijk aansluiten met het totaalbedrag van verantwoorde gerealiseerde kosten in het formulier. De zorgaanbieder heeft de beide bedragen afzonderlijk gespecificeerd in de toelichting van het formulier.	

#### **Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het Gebruik**

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

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

<Plaats, datum>  
<Naam accountantspraktijk>  
<Naam accountant >