

# **Accountantsprotocol**

## **Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag**

### **Gespecialiseerde Brandwondenzorg 2016**

*Bij het aanvraagformulier Vaststelling  
beschikbaarheidsbijdrage Gespecialiseerde  
Brandwondenzorg 2016*



## Inhoud

<b>1. Uitgangspunten</b>	<b>5</b>
1.1 Inleiding	5
1.2 Doelstelling	5
1.3 Proces aanvraag tot vaststelling	6
1.4 Leeswijzer	7
<b>2. Onderzoeksaanpak</b>	<b>9</b>
2.1 Inleiding	9
2.2 De controle van verantwoordingsinformatie	10
2.3 Toetsingscriteria	11
2.4 Materialiteit (controletolerantie) en betrouwbaarheid	12
2.5 De controleverklaring	13
2.6 Verenigbaarheid andere informatie	14
<b>3. Overeengekomen specifieke werkzaamheden</b>	<b>15</b>
<b>Bijlage 1: Modeltekst goedkeurende controleverklaring</b>	<b>17</b>
<b>Bijlage 2: Rapport van feitelijke bevindingen inzake de verantwoording Beschikbaarheidsbijdrage Gespecialiseerde Brandwondenzorg 2016</b>	<b>21</b>



# 1. Uitgangspunten

## 1.1 Inleiding

Dit accountantsprotocol heeft betrekking op de beschikbaarheidsbijdrage voor Gespecialiseerde Brandwondenzorg 2016 zoals bedoeld in artikel 5 van de Beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' met als kenmerk BR/REG-17180a (hierna: de beleidsregel) en in 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 (NZa), [www.nza.nl](http://www.nza.nl).

De zorgaanbieders die een beschikbaarheidsbijdrage ontvangen voor gespecialiseerde brandwondenzorg hebben hiervoor een verleningsbeschikking ontvangen. In deze beschikking en in de beleidsregel staat onder welke voorwaarden zorgaanbieders in aanmerking komen voor een beschikbaarheidsbijdrage voor gespecialiseerde brandwondenzorg. Met zorgaanbieder wordt bedoeld de instelling die de beschikbaarheidsbijdrage voor gespecialiseerde brandwondenzorg ontvangt.

Voor overige definities van de in dit accountantsprotocol gehanteerde begrippen wordt verwezen naar artikel 3 en artikel 5 van de beleidsregel.

## 1.2 Doelstelling

Het doel van dit accountantsprotocol is het verstrekken van duidelijkheid over de reikwijdte en diepgang van het onderzoek door de accountant en de in dat kader af te geven controleverklaring en rapport van feitelijke bevindingen ten aanzien van het door de zorgaanbieder ingevulde formulier 'Vaststelling beschikbaarheidsbijdrage Gespecialiseerde Brandwondenzorg 2016' (hierna: het formulier). De controleverklaring moet de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) zekerheid geven over de juistheid van de gedeclareerde kosten en de volledigheid van de gerealiseerde opbrengsten, zoals verantwoord in het formulier.

Hiertoe verricht de accountant werkzaamheden ten aanzien van de verantwoordingsinformatie van de beschikbaarheidsbijdrage Gespecialiseerde Brandwondenzorg die door de zorgaanbieder in het formulier is aangeleverd. De NZa controleert vervolgens de verantwoording op het voldoen aan de subsidievoorwaarden. Indien de NZa het nodig acht onderzoekt zij de verantwoorde informatie. De NZa kan daarbij om een nadere toelichting vragen of zelfs kostenposten afwijzen alvorens zij de beschikbaarheidsbijdrage vaststelt.

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.

### 1.3 Proces aanvraag tot vaststelling

Eén van de voorwaarden van de beschikbaarheidsbijdrage is dat de zorgaanbieder een aanvraag tot vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage moet indienen. Voor de beschikbaarheidsbijdrage 2016 is de indieningstermijn eenmalig op 1 september 2017 gesteld. De zorgaanbieder moet hiervoor gebruik maken van het formulier, dat de NZa aan de zorgaanbieder ter beschikking heeft gesteld op het portaal: <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, die zijn verantwoord door de zorgaanbieders. Tevens geeft dit accountantsprotocol aanwijzingen voor het rapport van feitelijke bevindingen inzake de verantwoording over de beschikbaarheidsbijdrage Gespecialiseerde Brandwondenzorg 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 zijn bevindingen aan de zorgaanbieder en informeert de zorgaanbieder indien er tijdens het onderzoek afwijkingen zijn geconstateerd (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 de 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 Gespecialiseerde Brandwondenzorg 2016 en de toelichting(en) hierbij.

Voor vragen over het accountantsprotocol en/of het onderzoek door de accountant kan contact opgenomen worden met de NZa via: [info@nza.nl](mailto:info@nza.nl) o.v.v. accountantsprotocol/controle gespecialiseerde Brandwondenzorg 2016 of via de informatielijn 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 verantwoorde gegevens zoals door de zorgaanbieder zijn opgenomen in het formulier ten behoeve van de aanvraag tot vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage Gespecialiseerde Brandwondenzorg 2016.

Binnen het door de zorgaanbieder in te vullen formulier is onderscheid gemaakt in de volgende kostencategorieën:

- een opgave van de gerealiseerde directe personeelskosten en directe personele inzet (uitgedrukt in fte) onderverdeeld naar functieniveau;
- een opgave van de gerealiseerde directe materiële kosten onderverdeeld naar categorieën;
- een opgave van de gerealiseerde indirecte kosten onderverdeeld naar categorieën;
- een opgave van de gerealiseerde opbrengsten van dbc's geopend in 2015 en gesloten in 2016;
- een opgave van de gerealiseerde opbrengsten van dbc's geopend en gesloten in 2016;
- een opgave van de onderhandenwerkpositie DBC zorgproducten Brandwondenzorg ultimo 2015 en ultimo 2016;
- een opgave van de gerealiseerde opbrengsten van IC add-ons 2016.

Bovenstaande gegevens kunnen worden onderscheiden naar verantwoordingsinformatie en overige informatie. In onderstaande tabel is het onderscheid tussen verantwoordingsinformatie en overige informatie weergegeven. Dit onderscheid kan de accountant als uitgangspunt hanteren voor de inrichting van zijn werkzaamheden.

**Tabel 1: onderscheid verantwoordingsinformatie (COS 805) versus overige informatie (COS4400)**

Informatie formulier	Verantwoordings informatie	Overige informatie
a) Directe personeelskosten		
Aantal ingezette fte per functie ('subcategorie')		X
Gerealiseerde directe personeelskosten per functie	X	
b) Directe materiële kosten		
Gerealiseerde directe materiële kosten per categorie	X	
c) Indirecte kosten		
Gerealiseerde indirecte kosten onderverdeeld naar categorieën		X
d) Opbrengsten dbc-zorgproducten		
Aantal dbc-zorgproducten brandwondenzorg geopend in 2015 en gesloten in 2016	X	
Aantal dbc-zorgproducten brandwondenzorg geopend en gesloten in 2016	X	
Tarieven dbc-zorgproducten brandwondenzorg 2016	X	

Totaal onderhandenwerkpositie dbc-zorgproducten brandwondenzorg per 31-12-2015	X	
Totaal onderhandenwerkpositie dbc-zorgproducten brandwondenzorg per 31-12-2016	X	
e) Opbrengsten IC add-ons		
Aantal IC add-ons zorgproducten 2016	X	
Tarieven IC add-ons zorgproducten 2016	X	

De accountant voert een controle uit op de verantwoordingsinformatie. Voor de overige informatie voert de accountant overeengekomen specifieke werkzaamheden uit. Zie hiervoor hoofdstuk 3 van het accountantsprotocol.

Ten aanzien van de andere informatie, welke niet in tabel 1 is vermeld, zoals opgenomen in het verantwoordingsformulier wordt verwezen naar paragraaf 2.6 van dit protocol.

Uit de beleidsregel blijkt dat de uiteindelijke toekenning van de beschikbaarheidsbijdrage gebaseerd is op de daadwerkelijk gemaakte kosten

## 2.2 De controle van verantwoordingsinformatie

De accountant onderzoekt of de verantwoordingsinformatie zoals opgenomen in tabel 1, paragraaf 2.1, en zoals door de zorgaanbieder is verantwoord in het formulier in overeenstemming is met de voorwaarden zoals opgenomen in de hieraan ten grondslag liggende beleidsregel. In artikel 5.4 van de beleidsregel is bepaald hoe de beschikbaarheidsbijdrage voor Gespecialiseerde Brandwondenzorg wordt vastgesteld. De scope van de controleopdracht van de accountant is de verantwoordingsinformatie zoals opgesomd in tabel 1 in paragraaf 2.1 van het accountantsprotocol.

De onderzoeks aanpak is de primaire verantwoordelijkheid van de accountant. Dit accountantsprotocol beoogt dan ook niet een aanpak van de controleopdracht voor te schrijven.

De accountant voert zijn onderzoek uit in overeenstemming met 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 die belast is met het onderzoek van het formulier dient zorg te dragen voor een adequate onderzoek aanpak 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 registratieprocessen. 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 van de beschikbaarheidsbijdrage gespecialiseerde brandwondenzorg, voor dit accountantsprotocol en de daarbij behorende controle alleen 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 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.

## 2.3 Toetsingscriteria

De accountant voert zijn controle uit op de verantwoordingsinformatie zoals door de zorgaanbieder verantwoord in het formulier voor wat betreft de gegevens in tabel 1, paragraaf 2.1 van het accountantsprotocol.

De accountant voert zijn controle uit op:

- de juistheid van de verantwoorde gerealiseerde directe personeelskosten;
- de juistheid van de verantwoorde gerealiseerde materiële kosten;
- de juistheid en volledigheid van de gerealiseerde opbrengsten uit dbc-zorgproducten brandwondenzorg en IC add-ons<sup>1</sup>;
- de juistheid van de onderhandenwerkpositie dbc-zorgproducten brandwondenzorg.

Specifieke controlepunten hierbij zijn:

- De gerealiseerde kosten sluiten aan bij de financiële administratie van de zorgaanbieder en zijn onderbouwd middels brondocumentatie (bijvoorbeeld facturen en contracten/overeenkomsten).
- De gerealiseerde kosten sluiten, voor zover deze betrekking hebben op personele inzet, aan bij onderliggende basisadministraties zoals de salarisadministratie, personeelsadministratie en/of het rooster.
- Bij de controle van de juistheid van de verantwoorde gerealiseerde personele kosten dient de toelichting, welke in het formulier is opgenomen, in acht te worden genomen.
- De gedeclareerde kosten 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.
- De juiste en volledige verantwoording van het aantal dbc-zorgproducten geopend in 2015 en gesloten in 2016.
- De juiste en volledige verantwoording van het aantal dbc-zorgproducten geopend en gesloten in 2016.
- De juiste en volledige verantwoording van het aantal aan de gerealiseerde dbc's gespecialiseerde brandwonden gerelateerde IC add-ons die zijn geopend en gesloten in 2016.
  - De juistheid van de Onderhandenwerkpositie dbc-zorgproducten brandwondenzorg ultimo 2015 en ultimo 2016.

---

<sup>1</sup> Zoals opgenomen in artikel 5.4.5 van de beleidsregel zal de NZa bij de vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage gespecialiseerde brandwondenzorg voor het bepalen van de dbc-omzet en bijbehorende IC add-ons uitgaan van het reguliere, basis maximumtarief, ongeacht de hoogte van het tarief dat in werkelijkheid is overeengekomen en/of gedeclareerd tussen zorgaanbieder en zorgverzekeraar.

## 2.4 Materialiteit (controletolerantie) en betrouwbaarheid

Voor de verantwoordingsinformatie, zoals opgenomen in tabel 1, paragraaf 2.1 van dit accountantsprotocol, 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 verantwoordingsinformatie 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 kosten 2016 niet juist is.

Een goedkeurende controleverklaring impliceert dat, gegeven de hierboven genoemde betrouwbaarheid, in het formulier ten aanzien van de verantwoordingsinformatie, zoals opgenomen in tabel 1, paragraaf 2.1 van dit accountantsprotocol, geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) voorkomen met een materieel belang dat groter is dan de voorgeschreven toleranties.

De toleranties die worden weergegeven in onderstaande tabel, worden uitgedrukt in een percentage van het totaal van de in het formulier opgenomen beschikbaarheidsbijdrage Gespecialiseerde Brandwondenzorg 2016.

**Tabel 2: toleranties controle verantwoordingsinformatie**

	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de verantwoording	≤ 3%	> 3% en ≤ 5%	n.v.t.	> 5%
Onzekerheden in de controle	≤ 5%	> 5% en ≤ 10%	>10%	n.v.t.

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

Van een onzekerheid in de controle is sprake als er onvoldoende (controle-)informatie beschikbaar is om de ingevulde verantwoordingsinformatie 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 accountantsprotocol.

De accountant rapporteert de uit zijn controle geconstateerde afwijkingen (fouten en onzekerheden) aan de zorgaanbieder, omdat de zorgaanbieder deze dient te corrigeren.

Alle fouten ten aanzien van de verantwoordingsinformatie moeten in het formulier door of namens het bestuur van de zorgaanbieder worden gecorrigeerd. Onzekerheden ten aanzien van de verantwoordingsinformatie in het formulier moeten nader worden door

onderzocht door de accountant. Hierbij maakt hij onderscheid in structurele en incidentele fouten.

Structurele fouten worden in de gehele massa gecorrigeerd. Incidentele fouten<sup>2</sup> worden voor de gevonden post/activiteit gecorrigeerd. Daarnaast wordt voor fouten beoordeeld welke consequenties hieraan moet worden verbonden voor de gehele massa. Niet gecorrigeerde fouten betreft de accountant in zijn oordeel.

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.

De toelichting wordt door de NZa in overweging genomen bij het vaststellen van de aanvraag tot vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage 2016. Het bestuur van de zorgaanbieder is verantwoordelijk voor de juistheid van de verantwoorde gegevens in het formulier en de 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 accountantsprotocol 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).

---

<sup>2</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.

## 2.6 Verenigbaarheid andere informatie

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

- de bestuursverklaring;
- het ondertekeningsdocument;
- de in het kader van Standaard 4400 onderzochte 'overige informatie' zoals omschreven in tabel 1, in paragraaf 2.1 van het accountantsprotocol;
- de gewaarmerkte toelichting(en) bij het formulier.

Wat betreft de verenigbaarheid van deze 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 ondertekeningsdocument 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

Binnen het formulier kan onderscheid gemaakt worden tussen verantwoordingsinformatie en overige informatie. De accountant voert een controle uit op de verantwoordingsinformatie – zie hiervoor paragraaf 2.1 (tabel 1).

Voor de overige informatie 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 overige informatie waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden betrekking hebben, heeft betrekking op de in het formulier opgenomen gegevens ten aanzien van:

- de gerealiseerde directe personele inzet (uitgedrukt in fte) onderverdeeld naar functieniveau;
- de gerealiseerde indirecte kosten onderverdeeld naar categorieën.

De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn in de modeltekst van het accountantsprotocol opgenomen, zie hiervoor 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 verplichtingen niet heeft nageleefd maakt hij daarvan in elk geval een melding van in zijn rapport van feitelijke bevindingen.

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 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<sup>3</sup> van <naam zorgaanbieder>

### **Verklaring over het verantwoordingsformulier**

#### *Ons oordeel*

Wij hebben het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte formulier 'Vaststelling beschikbaarheidsbijdrage Gespecialiseerde Brandwondenzorg 2016' (hierna 'het verantwoordingsformulier') van <naam zorgaanbieder > te < statutaire zetel> over 2016 gecontroleerd.

Naar ons oordeel geven de opgenomen bedragen zoals opgesomd in paragraaf 2.1 (tabel 1) van het Accountantsprotocol Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag Gespecialiseerde Brandwondenzorg 2016 (versie mei 2017) over 2016 (hierna: verantwoordingsinformatie) als onderdeel van het verantwoordingsformulier in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer, in overeenstemming met de beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' (met als kenmerk BR/REG-17180a) en de toelichting als onderdeel van het verantwoordingsformulier van de NZa zoals opgesomd en toegelicht in paragraaf 2.3 van het Accountantsprotocol Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag Gespecialiseerde Brandwondenzorg 2016 (versie mei 2017).

#### *De basis voor ons oordeel*

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Accountantsprotocol Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag Gespecialiseerde Brandwondenzorg 2016 (versie mei 2017) vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het verantwoordingsformulier'.

Wij zijn onafhankelijk van <naam zorgaanbieder > 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).

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

---

<sup>3</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'.

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

Het verantwoordingsformulier omvat andere informatie, die bestaat uit:

- de bestuursverklaring;
- het ondertekeningsdocument;
- de in het kader van Standaard 4400 onderzochte ‘overige informatie’ zoals opgesomd in paragraaf 2.1 (tabel 1) van het accountantsprotocol;
- de gewaarmerkte toelichting(en) bij het formulier.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie bij 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 ‘Beleidsregel Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag’ (met als kenmerk BR/REG-17180a) 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 de in het verantwoordingsformulier opgenomen verantwoordingsinformatie over 2016 in overeenstemming met de beleidsregel ‘Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag’ (met als kenmerk BR/REG 17180a) van de NZa zoals opgesomd en toegelicht in paragraaf 2.3 van het Accountantsprotocol Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag Gespecialiseerde Brandwondenzorg (versie mei 2017).

In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van het verantwoordingsformulier mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

---

<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’.

**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 Gespecialiseerde Brandwondenzorg 2016 (versie mei 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.
- 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: Rapport van feitelijke bevindingen inzake de verantwoording Beschikbaarheidsbijdrage Gespecialiseerde Brandwondenzorg 2016**

Aan: de Raad van Bestuur<sup>5</sup> van <naam zorgaanbieder> en de Nederlandse Zorgautoriteit

### **Opdracht**

Wij hebben een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de overige informatie in het formulier 'Vaststelling beschikbaarheidsbijdrage Gespecialiseerde Brandwondenzorg 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 assurance-opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse controle- en overige standaarden. Dit houdt in dat onze rapportage geen zekerheid verstrekt over het formulier 'Vaststelling beschikbaarheidsbijdrage Gespecialiseerde Brandwondenzorg 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 assurance-opdracht 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 overige informatie in het verantwoordingsformulier zoals met u overeengekomen en zoals opgesomd en toegelicht in tabel 1 van hoofdstuk 2.1 en in hoofdstuk 3 in het Accountantsprotocol beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag Gespecialiseerde Brandwondenzorg 2016 (versie mei 2017) 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

---

<sup>5</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'.

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

#	Werkzaamheden	Feitelijke bevindingen
1	De accountant stelt op basis van inlichtingen bij de relevante functionaris (benoemen functie) vast hoe de wijze van toerekening van het aantal fte in het kader van gespecialiseerde Brandwondenzorg, zoals verantwoord in het formulier, 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.	
2	De accountant stelt vast dat de zorgaanbieder het aantal verantwoorde fte per functie ('subcategorie') in rubriek 4 van het formulier heeft aangesloten op een onderliggende specificatie welke is opgesteld op basis van brondocumentatie (brondocumentatie benoemen) waaruit blijkt dat de verantwoorde fte in 2016 zijn ingezet voor gespecialiseerde brandwondenzorg.	
3	De accountant stelt vast dat de berekening van de personele kosten in overeenstemming met de toelichting bij het verantwoordingsformulier is uitgevoerd. De accountant stelt de rekenkundige juistheid van de berekening vast.	
4	De accountant stelt op basis van inlichtingen bij de relevante functionaris (benoemen functie) vast hoe de wijze van toerekening van indirecte kosten in het kader van gespecialiseerde brandwondenzorg, zoals verantwoord in het formulier op basis van artikel 5.4.4 van de beleidsregel, heeft plaatsgevonden, waarbij ten minste aandacht wordt besteed 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.	
5	De accountant stelt vast dat de indirecte kosten zoals opgenomen in het formulier per subcategorie aansluiten op de financiële administratie van de zorgaanbieder en de verantwoorde categorieën in het formulier juist zijn. De accountant stelt van tenminste 60% van de totale verantwoorde indirecte kosten van het formulier vast dat hieraan een onderbouwing in de vorm van bijvoorbeeld een factuur, contract of salarisstrook ten grondslag ligt, dan wel aansluiting met de financiële administratie op basis van de onder punt 4 toegepaste toerekening van indirecte kosten. De accountant rapporteert de omvang van de onderzochte indirecte kosten in euro's.	
6	De accountant stelt vast dat de indirecte kosten zoals opgenomen in het formulier onder de categorie 'indirecte kosten' geen onderdeel uitmaken van andere kostencategorieën in rubriek 4 'Kostenposten 2016' van het formulier (geen dubbele verantwoording van kosten).	

**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)