

Controleprotocol nacalculatie 2011

*Voor gebudgetteerde instellingen voor medisch
specialistische zorg*

1. Inleiding

Het Controleprotocol nacalculatie 2011 bevat het toetsingskader voor de door de externe accountant uit te voeren controle van de juistheid van het wettelijk budget aanvaardbare kosten en de opbrengstverrekening in het formulier *Nacalculatie 2011*. 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.

De zorgaanbieder moet het door de externe accountant gewaarmerkte formulier *Nacalculatie 2011*, ondertekend door het bestuur van de zorgaanbieder en de zorgverzekeraars, voorzien van een controleverklaring voor 1 juni 2011 indienen bij de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa).

2. Doel van het onderzoek

Het bestuur van de zorgaanbieder dient zich in het formulier *Nacalculatie 2011* te verantwoorden over het wettelijk budget aanvaardbare kosten en de werkelijke opbrengsten. Door middel van accountantsonderzoek stelt de externe accountant vast dat het door de zorgaanbieder verantwoorde wettelijk budget aanvaardbare kosten en de werkelijke opbrengsten in het formulier *Nacalculatie 2011* op juiste wijze is ontleend aan de jaarrekening dan wel juist is berekend met inachtneming van de geldende NZa beleidsregels.

3. Inhoud van het onderzoek

3.1 Object van onderzoek

Het object van onderzoek is de door de zorgaanbieder opgestelde *Nacalculatie 2011*. Het normenkader voor de controle wordt gevormd door de op de zorgaanbieders van toepassing zijnde NZa beleidsregels voor het jaar waarop het nacalculatieformulier betrekking heeft. Een overzicht hiervan is op de website van de NZa te vinden onder 'Wet- en regelgeving → 'Beleidsregels' door het betreffende gebied en het jaar waarop het nacalculatieformulier betrekking heeft te selecteren. Tevens dient rekening te worden gehouden met de aanwijzingen die de NZa heeft gegeven in de Circulaire nacalculatieformulier 2011 die voor de zorgaanbieder waarop de controle wordt uitgevoerd van toepassing is.

3.2 Toetsingscriteria

Voor de controle van de juistheid van de *Nacalculatie 2011* baseert de externe accountant zich op de gecontroleerde jaarrekening 2011. Indien sprake is van een niet-goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening beoordeelt de accountant wat de gevolgen hiervan zijn voor het wettelijk budget aanvaardbare kosten. Hij brengt deze gevolgen tot uitdrukking in zijn controleverklaring bij de *Nacalculatie 2011*.

De externe accountant kiest een zodanige controleaanpak dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het wettelijk budget aanvaardbare kosten en de werkelijke opbrengsten op juiste wijze zijn ontleend aan de jaarrekening dan wel juist zijn berekend met inachtneming van de geldende NZa beleidsregels.

Om de juistheid van het wettelijk budget aanvaardbare kosten en de werkelijke opbrengsten vast te stellen moet de externe accountant in ieder geval vaststellen dat:

- Het nacalculatieformulier juist en volledig is ingevuld, rekening houdend met de toelichting/invulinstructie die onderdeel van het nacalculatieformulier vormt.
- De in het nacalculatieformulier opgenomen cijfermatige gegevens niet strijdig zijn met de jaarrekening dan wel op juiste wijze zijn ontleend aan de intern beschikbare registraties.
- De in het nacalculatieformulier opgenomen cijfermatige gegevens zijn opgenomen in overeenstemming met de van toepassing zijnde de NZa-beleidsregels voor het jaar waarop het nacalculatieformulier betrekking heeft.
- De in het nacalculatieformulier opgenomen rentekosten zijn berekend conform het rentecalculatiemodel.
- De in het nacalculatieformulier verantwoorde gerealiseerde productie aansluit met de intern beschikbare registraties.

3.3 Materialiteit en controletolerantie

Bij zijn oordeelsvorming omtrent de Nacalculatie 2011 streeft de externe accountant naar een redelijke mate van zekerheid. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95 %.

Een controleverklaring met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven eerder genoemde betrouwbaarheid, niet meer dan 1 % van het totaalbedrag van het wettelijk budget aanvaardbare kosten over 2011 niet juist is.

3.4 Fouten

Ten aanzien van de in het controleprotocol opgenomen werkzaamheden rapporteert de externe accountant aan de zorgaanbieder alle tijdens de controle gevonden fouten voor zover deze boven het belang van 0,1 % van het absolute financieel belang van de Nacalculatie 2011 liggen. De zorgaanbieder corrigeert alle door de externe accountant gerapporteerde fouten. De benoemde rapportagetolerantie van 0,1% heeft geen gevolgen voor de controleaanpak en te verstrekken controleverklaring.

4. Controleverklaring

Hieronder is een voorbeeldtekst opgenomen voor een goedkeurende controleverklaring bij de *Nacalculatie 2011*.

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

Voorbeeldtekst goedkeurende controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Afgegeven ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit

Aan: opdrachtgever

Wij hebben bijgaand nacalculatieformulier 2011 van (naam zorgaanbieder) te (statutaire vestigingsplaats) met NZa erkenning/instellingsnummer (identificatienummer) gecontroleerd.
Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit is verantwoordelijk voor het opstellen van Het nacalculatieformulier in overeenstemming met de geldende beleidsregels van de NZa voor het jaar waarop de nacalculatie betrekking heeft. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanig interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van het nacalculatieformulier 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 nacalculatieformulier op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Nacalculatie 2011 van (meest recente versiedatum noemen). Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het nacalculatieformulier geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in het nacalculatieformulier. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste professionele oordeelsvorming, met inbegrip van het schatten van de risico's dat het nacalculatieformulier een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opstellen van het nacalculatieformulier 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 nacalculatieformulier,

alsmede een evaluatie van het algehele beeld van het nacalculatieformulier.

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 zijn de in het nacalculatieformulier 2011 van (naam zorgaanbieder) opgenomen cijfermatige gegevens niet strijdig met pagina .. tot en met .. van de jaarrekening 2011 dan wel juist berekend met inachtneming van de geldende NZa beleidsregels voor het jaar waarop de nacalculatie betrekking heeft, zoals is vastgelegd in paragraaf 3.1 van het Controleprotocol nacalculatie 2011. Het in het nacalculatieformulier berekende totaalbedrag aanvaardbare kosten 2011 bedraagt € (bedrag). De werkelijke opbrengsten ontleend aan de jaarrekening bedragen € (bedrag).

Beperking in gebruik en verspreidingskring

Het nacalculatieformulier is opgesteld voor de NZa met als doel het bestuur van (naam zorgaanbieder) in staat te stellen om te voldoen aan de geldende beleidsregels van de NZa voor het jaar waarop de nacalculatie betrekking heeft. Hierdoor is het nacalculatieformulier mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Het nacalculatieformulier met onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor het bestuur van (naam zorgaanbieder) en de Nederlandse Zorgautoriteit en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Plaats, datum

(naam accountantsorganisatie)

Naam externe accountant