

**Controleprotocol gegevensuitvraag ZBC's**  
**Gerealiseerde Honorariumomzet**  
**Vrijgevestigd Medisch Specialisten**  
**2011**

## Inhoud

### **1. Uitgangspunten**

- 1.1 Inleiding
- 1.2 Doelstelling accountantsonderzoek
- 1.3 Procedures
- 1.4 Leeswijzer

### **2. Onderzoeksaanpak**

- 2.1 Doel en reikwijdte
- 2.2 Controleaanpak
- 2.3 Object van controle en normenkader
- 2.4 Materialiteit en controletolerantie
- 2.5 Nadere invulling toetsingscriteria
- 2.6 Fouten

### **Bijlage 1 Modeltekst goedkeurende accountantsverklaring**

# 1. Uitgangspunten

## 1.1 Inleiding

Met ingang van 1 januari 2012 is het beheersmodel voor de honoraria van vrijgevestigd medisch specialisten van kracht geworden. Vooruitlopend op de invoering hiervan heeft de NZa in 2010 en 2011 aan alle instellingen voor medisch specialistische zorg een opgave gevraagd van door of via hen in rekening gebrachte honoraria van (vrijgevestigd) medisch specialisten.

Aan zelfstandige behandelcentra (ZBC's) is in oktober 2011 nog de mogelijkheid geboden om (in plaats van de eerder ingediende opgave over eerdere jaren) ter vaststelling van het honorariumomzetplafond een opgave in te dienen van de geprognosticeerde honorariumomzet over 2011. Dit om bij de vaststelling van de honorariumomzetplafonds de huidige marktverhoudingen zoveel mogelijk te betrekken.

Voor het betrekken van de omzetcijfers over 2011 bij de definitieve vaststelling van de omzetplafonds van ZBC's is als voorwaarde gesteld dat de ZBC's die een omzetprognose over 2011 indienden uiterlijk 1 april 2012 een opgave indienen van de uiteindelijk gerealiseerde honorariumomzet over 2011.

Voor ZBC's waarbij de honorariumomzet van vrijgevestigd medisch specialisten uit verzekerde zorg € 100.000 of meer bedraagt, geldt hierbij een aanvullende voorwaarde dat bij de opgave een controleverklaring ten aanzien van de juistheid van de gerealiseerde honorariumomzet wordt opgeleverd. Zie hiervoor ook de Beleidsregel beheersmodel honoraria vrijgevestigd medisch specialisten (met nummer BR/CU-2064), in het bijzonder artikel 6. Deze beleidsregel is te vinden op de website van de NZa: [www.nza.nl](http://www.nza.nl).

De accountant geeft de uitkomst van zijn onderzoek weer in een controleverklaring bij de door de instelling in het voorgeschreven formulier aangeleverde honorariumgegevens. Hierbij maakt hij gebruik van het model dat is opgenomen in bijlage 1.

Dit controleprotocol bevat het toetsingskader voor het door de externe accountant uit te voeren onderzoek naar de juistheid en volledigheid van de aangeleverde gerealiseerde honorariumomzetgegevens van vrijgevestigd medisch specialisten over 2011.

## 1.2 Procedures

De werkwijze van de controle naar de honorariumomzet van de vrijgevestigd medisch specialisten ziet er als volgt uit:

De instelling vult het door de NZa beschikbaar gestelde formulier 'Gegevensuitvraag realisatie honorariumomzet ZBC's 2011' (verder: het Formulier) in, met inachtneming van de definities en toelichting in het Formulier. De instelling geeft de externe accountant opdracht tot het uitvoeren van een controle naar de juistheid en volledigheid van de in het Formulier opgenomen gegevens over de gerealiseerde honorariumomzet over 2011.

De externe accountant rapporteert aan de instelling naar aanleiding van zijn bevindingen en informeert de instelling daarbij over alle tijdens de controle geconstateerde onjuistheden en onzekerheden. De instelling brengt op basis hiervan zo nodig 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 instelling de eventueel gehanteerde veronderstellingen en onzekerheden in een bijlage bij het Formulier onderbouwt.

Pagina  
4 van 9

De instelling levert het definitieve door de externe accountant gewaarmerkte Formulier, voorzien van een controleverklaring, uiterlijk 31 maart 2012 aan bij de NZa op de voorgeschreven wijze.

### 1.3 Leeswijzer

Hoofdstuk 1 geeft de uitgangspunten weer van het controleprotocol. Hoofdstuk 2 bevat de kern van het controleprotocol en geeft het toetsingskader voor de externe accountant van de instelling voor medisch specialistische zorg weer.

In bijlage 1 is een modeltekst opgenomen voor een goedkeurende accountantsverklaring. Bij een andersluidende verklaring past de accountant de inhoud van de verklaring aan overeenkomstig de voorschriften van de Controle- en Overige Standaarden (NV COS) van het Koninklijk NIVRA.

## 2. Onderzoeksaanpak

### 2.1 Doel en reikwijdte

De externe accountant onderzoekt in hoeverre de honorariumgegevens over 2011 zoals opgenomen in het Formulier voldoen aan het geldende beleidsregel op een wijze zoals dat is benoemd in dit controleprotocol. De externe accountant voert de controleopdracht uit met inachtneming van dit controleprotocol.

De controle van de accountant mondt uit in een controleverklaring bij het Formulier.

Het Formulier bevat een door de instelling opgestelde opgave, waarin inzicht wordt gegeven in de gefactureerde honorariabedragen per specialisme.

In de controleverklaring geeft de accountant een oordeel over de honorariumgegevens over 2011 zoals opgenomen in het Formulier.

### 2.2 Controleaanpak

De onderzoeksaanpak is de primaire verantwoordelijkheid van de externe accountant. Dit controleprotocol beoogt dan ook niet de aanpak van de controleopdracht voor te schrijven. Veelal baseert de externe accountant zich bij zijn controle op een (risico)analyse van de administratieve organisatie en de interne controle rondom de financiële administratie van de instelling en komt op basis daarvan tot een optimale afweging van de in te zetten controlemiddelen. Aangezien deze aanpak leidt tot maatwerk per instelling is het voorschrijven van een aanpak ook niet mogelijk.

De externe accountant hanteert dit controleprotocol als kader voor zijn werkzaamheden. Daarnaast laat hij zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening Gedragscode (VGC) en de Nadere voorschriften controle- en overige Standaarden (NV COS).

Dit controleprotocol geeft nadere aanwijzingen, die de accountant bij zijn controleaanpak moet betrekken. De accountant belast met de controle van het Formulier dient zorg te dragen voor een adequate controleaanpak en een op de instelling toegesneden werkprogramma, waarbij aan de interne beheersing rondom de administratie en aan de controletolerantie voldoende aandacht wordt geschonken.

### 2.3 Materialiteit en controletolerantie

De accountant dient zijn controle zodanig in te richten dat een redelijke mate van zekerheid wordt bereikt. Dit wil voor de onderhavige controle zeggen dat met een zodanig zekerheidsniveau moet worden gecontroleerd dat met 95% betrouwbaarheid gesteld moet kunnen worden dat niet meer dan 5% van de aangeleverde gegevens onjuist of onzeker is.

Voor de strekking van de accountantsverklaring gelden de volgende toleranties, die uitgedrukt zijn in een percentage van de totale honorariumomzet volgens het Formulier:

	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in het formulier	≤ 5%	> 5% en ≤ 10%	n.v.t.	> 10%
Onzekerheden in de controle	≤ 5%	> 5% en ≤ 10%	> 10%	n.v.t.

De externe accountant rapporteert aan de instelling alle tijdens het onderzoek gevonden afwijkingen (fouten en onzekerheden). De instelling corrigeert in principe alle gevonden fouten. Hierbij maakt hij onderscheid in structurele en incidentele fouten. Structurele fouten worden in de gehele massa gecorrigeerd. Incidentele fouten worden voor de gevonden post gecorrigeerd. Daarnaast wordt voor fouten beoordeeld welke consequenties hieraan moet worden verbonden voor de gehele massa.

Er is sprake van een fout in het Formulier wanneer uit het verrichte controlewerk is gebleken dat (een gedeelte van) de gegevensopgave over 2011 niet in overeenstemming is met één of meer van de voorschriften (zie paragraaf 2.3).

Er is sprake van een onzekerheid in de controle wanneer er onvoldoende controle-informatie aanwezig is om te bepalen of (een gedeelte van) een de gegevensopgave wel of niet in overeenstemming is met de voorschriften (zie paragraaf 2.3).

## 2.4 Nadere invulling toetsingscriteria

### *Gedeclareerde bedragen*

In dit kader dient met betrekking tot gedeclareerd bedrag aansluiting gezocht te worden met de systematiek zoals gehanteerd bij de gerealiseerde omzet als verantwoord (of te verantwoorden) in de jaarrekening van de instelling over 2011. Dit betekent; de gefactureerde en nog te factureren DBC's, welke gezamenlijk de gedeclareerde omzet vormen.

De externe accountant hanteert de gebruikelijke criteria voor de beoordeling van de juistheid van facturen. De voorschriften zoals die golden voor registratie en facturering in 2011 uit de Regeling administratieve organisatie en interne controle inzake DBC registratie en facturering (met nummer CU/NR-100.60) neemt hierin een belangrijke plaats in.

Daarbij hanteert hij de volgende toetsingspunten:

- De DBC-declaratie voldoet aan de declaratiebepalingen en DBC typeringsinstructies;
- Het gedeclareerde tarief komt overeen met het door de NZa vastgestelde tarief (A-segment) dan wel het tussen partijen (contractueel) overeengekomen tarief of het tarief volgens de standaardprijslijst (B-segment);
- De gedeclareerde prestatie feitelijk is geleverd aan de verzekerden.

Deze toetsingspunten zullen in veel gevallen reeds bij de controle van de productieverantwoording en jaarrekeningcontrole van de betreffende instelling zijn meegenomen. Voor zover deze controlewerkzaamheden al zijn afgerond, kan hiervan in dit kadergebruik worden gemaakt.

### *Onderhanden werk*

De accountant dient bij de bepaling van de honorariumcomponent per specialisme zoals dat is opgenomen in het onderhanden werk per ultimo 2011, alsmede de mutatie in het onderhanden werk vast te stellen dat aansluiting is gezocht met de systematiek zoals opgenomen in de definities gegevensuitvraag honorariumomzet. Daar de bepaling van het onderhanden werk door instellingen op

verschillende wijze wordt uitgevoerd, worden instellingen tevens verzocht aan te geven in het Formulier op welke wijze het onderhanden werk is bepaald.

## Bijlage 1 Modeltekst goedkeurende controleverklaring

### **Goedkeurende controleverklaring gegevensuitvraag realisatie honorariumomzet ZBC 2011**

Hieronder is een modeltekst opgenomen voor de goedkeurende controleverklaring bij de gegevensuitvraag realisatie honorariumomzet 2011 van de zelfstandige behandelcentra.

#### **CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

*Afgegeven ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit*

Aan: Opdrachtgever

Wij hebben het bijgesloten formulier 'Gegevensuitvraag realisatie honorariumomzet ZBC's 2011' (hierna: Formulier) betreffende de honorariumomzet vrijgevestigd medisch specialisten van ... (naam instelling) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd.

#### ***Verantwoordelijkheid van het bestuur***

Het bestuur van de instelling is verantwoordelijk voor het opstellen van het Formulier in overeenstemming met de beleidsregel "Beheersmodel honoraria vrijgevestigd medisch specialisten" (BR/CU-2064) en met inachtneming van de definities en toelichting in het Formulier. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanig interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van het overzicht mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

#### ***Verantwoordelijkheid van de accountant***

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over het Formulier op basis van onze controle.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol gegevensuitvraag ZBC's 2011. 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 overzicht 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 overzicht. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat het overzicht 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 opmaken van het overzicht door de instelling, 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 instelling. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van het



formulier, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van het formulier.

Pagina  
9 van 9

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 is formulier 'Gegevensuitvraag realisatie honorariumomzet ZBC's 2011', in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de beleidsregel "Beheersmodel honoraria vrijgevestigd medisch specialisten" (BR/CU-2064) met inachtneming van de definities en toelichting in het Formulier.

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

Het Formulier is opgesteld voor de Nederlandse Zorgautoriteit op grond van de beleidsregel "Beheersmodel honoraria vrijgevestigd medisch specialisten" van de Nederlandse Zorgautoriteit met als doel het verantwoorden van de honorariumomzet in verband met de vaststelling van het honorariumplafond voor de honoraria van medisch specialisten. Hierdoor is het formulier mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ...(naam instelling) en de Nederlandse Zorgautoriteit en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Plaats, datum

(naam accountantsorganisatie)

Naam externe accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: