

Controleprotocol

Nacalculatie 2012

Voor AWBZ-zorgaanbieders

Versiebeheer

In onderstaande tabel ziet u welke mutaties er zijn ten opzichte van eerdere versies van het Controleprotocol nacalculatie 2012.

Versie	Paragraaf	Aanpassing
05-02-2013		Publicatie eerste versie

Inhoud

1. Inleiding	7
1.1 Het nacalculatieproces	7
1.2 Doel en reikwijdte van het controleprotocol	8
2. Procedure onderzoek nacalculatie 2012	9
3. Toetsing productie	11
3.1 Object van onderzoek	11
3.2 Toetsingscriteria	11
3.3 Materialiteit (controletolerantie) en betrouwbaarheid	12
3.4 Fouten en de correctie daarvan	12
4. Toetsing kapitaallasten en overige onderdelen	15
4.1 Object van onderzoek	15
4.2 Toetsingscriteria	15
4.3 Materialiteit(controletolerantie)en betrouwbaarheid	16
4.4 Fouten en de correctie daarvan	16
Bijlage 1: Voorbeeldtekst controleverklaring	17

1. Inleiding

1.1 Het nacalculatieproces

De financiële realisatie van de AWBZ-productie 2012 en de financiële realisatie van de kapitaallasten en overige onderdelen 2012 zijn gebundeld in één document: het nacalculatieformulier 2012.

Over elk van de in te vullen werkbladen van het nacalculatieformulier verklaart het bestuur van de zorgaanbieder dat deze naar waarheid en in overeenstemming met de voor het jaar 2012 vigerende beleidsregels en nadere regels van de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) zijn ingevuld.

De accountant als bedoeld in artikel 393 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek controleert de nacalculatie-opgave 2012 van de zorgaanbieder en geeft de uitkomst van zijn onderzoek weer in een controleverklaring bij de nacalculatie-opgave 2012.

In de nacalculatie-opgave 2012 zijn één of twee van de volgende onderdelen ingevuld:

- De totale financiële realisatie van de productie 2012;
- De financiële realisatie van de kapitaallasten en overige onderdelen 2012.

Tevens dienen de Vragenlijst controleprotocol en de Vragenlijst overige vragen in de nacalculatie-opgave 2012 te zijn ingevuld.

Voor 1 juni 2013 moet door de zorgaanbieder en het zorgkantoor bij de NZa worden ingediend:

- Een ondertekend voorblad van de nacalculatie-opgave 2012. Het voorblad van de nacalculatie-opgave 2012 dient voorzien te zijn van zowel een handtekening van of namens het bestuur van de zorgaanbieder als een handtekening van of namens het zorgkantoor (in uitzonderingsgevallen bij eenzijdige indiening door de zorgaanbieder of het zorgkantoor is dit zonder de handtekening van de zorgaanbieder of het zorgkantoor). Het voorblad van de nacalculatie-opgave 2012 dient door de controlerend accountant gewaarmerkt te zijn;
- Een Excel-versie van de nacalculatie-opgave 2012, waarbij geldt dat het controlegetal op het Excel-voorblad van de nacalculatie-opgave 2012 dient overeen te komen met het controlegetal van het ondertekende gewaarmerkte voorblad van de nacalculatie-opgave 2012;
- De door de accountant gewaarmerkte Vragenlijst controleprotocol behorende bij de nacalculatie-opgave 2012;
- De door de accountant gewaarmerkte toelichting(en) behorende bij de Vragenlijst controleprotocol indien bij de vragen in deze vragenlijst in de nacalculatie-opgave 2012 een toelichting vereist is;
- De Vragenlijst overige vragen behorende bij de nacalculatie-opgave 2012;
- Toelichting(en) behorende bij de Vragenlijst Overige vragen indien bij de vragen in deze vragenlijst in de nacalculatie-opgave 2012 een toelichting vereist is;
- De bij de nacalculatie-opgave 2012 behorende en door de accountant ondertekende controleverklaring.

De accountant waarmerkt ter identificatie:

- Het voorblad van de nacalculatie-opgave 2012;
- De Vragenlijst controleprotocol;
- (indien van toepassing) De toelichting(en) behorende bij de Vragenlijst controleprotocol.

Met waarmerking wordt in dit verband bedoeld: een stempel van het controlerend accountantskantoor.

De verantwoordelijkheid voor de controle van de kapitaallasten is voor het zorgkantoor beperkt tot het controleren dat hierover een controleverklaring is afgegeven. Uitzondering hierop zijn de kapitaallasten zorginfrastructuur en de overige kosten zorginfrastructuur. De kapitaallasten zorginfrastructuur en de overige kosten zorginfrastructuur moeten wel door het zorgkantoor worden gecontroleerd.

De accountant verklaart in de controleverklaring:

- dat de financiële realisatie productie 2012 die is opgenomen op het voorblad van de nacalculatie-opgave 2012, juist is en in overeenstemming is met de vigerende beleidsregels en nadere regels van de NZa voor het jaar 2012;
- dat de financiële realisatie kapitaallasten en overige onderdelen 2012 die is opgenomen op het voorblad van de nacalculatie-opgave 2012, juist is en in overeenstemming is met de vigerende beleidsregels en nadere regels van de NZa voor het jaar 2012;
- dat het onderdeel 'Vragenlijst controleprotocol' dat deel uitmaakt van de nacalculatie-opgave 2012 verenigbaar is met de ingevulde nacalculatie-opgave 2012.

Voor de tekst van de controleverklaring maakt de accountant gebruik van de voorbeeldtekst die in de bijlage bij dit controleprotocol is opgenomen. Indien de bevindingen uit de controle daartoe aanleiding geven wordt de tekst van de controleverklaring aangepast overeenkomstig de voorschriften van de NV COS¹.

1.2 Doel en reikwijdte van het controleprotocol

Dit controleprotocol stelt eisen aan het door de accountant uit te voeren onderzoek naar de juistheid van de financiële realisatie productie 2012 en de financiële realisatie kapitaallasten en overige onderdelen 2012. 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 accountant zal bij zijn werkzaamheden zoveel mogelijk steunen op bevindingen van de verbijzonderde interne controlefunctie van de zorgaanbieder. Hiertoe stelt de Regeling Administratieve Organisatie en Interne Controle AWBZ-zorgaanbieders van de NZa eisen aan de registratie en declaratie van de gerealiseerde zorg door AWBZ-zorgaanbieders in Nederland.

De accountant kan bij het vaststellen van de juistheid van de financiële realisatie productie gebruik maken van statistische steekproeven. In dit controleprotocol wordt niet ingegaan op de opzet en evaluatie van steekproeven.

¹ NV COS staat voor **N**adere **V**oorschriften **C**ontrole- en **O**verige **S**tandaarden.

2. Procedure onderzoek nacalculatie 2012

De procedure van het onderzoek naar de juistheid van de nacalculatie-opgave 2012 ziet er als volgt uit:

1. De zorgaanbieder stelt de verantwoording op over de financiële realisatie productie 2012 en de kapitaallasten en overige onderdelen 2012 overeenkomstig het door de NZa voorgeschreven nacalculatieformulier. Tevens moeten de Vragenlijst controleprotocol en de Vragenlijst overige vragen in het nacalculatieformulier door de zorgaanbieder worden ingevuld.
2. De zorgaanbieder geeft een accountant opdracht tot het uitvoeren van een accountantsonderzoek naar de juistheid van de in deze paragraaf onder 1 genoemde verantwoording. Daarbij zij opgemerkt dat de ingevulde Vragenlijst overige vragen geen deel uit maakt van dit accountantsonderzoek. Tevens controleert de accountant of de Vragenlijst controleprotocol die deel uitmaakt van de nacalculatie-opgave 2012 verenigbaar is met de ingevulde nacalculatie-opgave 2012.

De accountant voert zijn onderzoek uit op basis van de kaders die de NZa in dit controleprotocol geeft. De accountant rapporteert aan de zorgaanbieder naar aanleiding van zijn bevindingen en informeert de zorgaanbieder daarbij over alle tijdens de controle gevonden fouten.

De zorgaanbieder corrigeert in de nacalculatie-opgave 2012 alle tijdens de controle gevonden fouten.

De accountant waarmerkt ter identificatie:

- het voorblad van de nacalculatie-opgave 2012;
- de Vragenlijst controleprotocol;
- (indien van toepassing) (de) toelichting(en) behorende bij de Vragenlijst controleprotocol.

Tenslotte verstrekt de accountant een ondertekende controleverklaring bij de nacalculatie-opgave 2012.

3. De zorgaanbieder stuurt de volgende stukken naar het zorgkantoor:
 - Een door het bestuur van de zorgaanbieder ondertekend voorblad van de nacalculatie-opgave 2012. Het voorblad van de nacalculatie-opgave 2012 dient door de controlerend accountant gewaarmerkt te zijn;
 - Een Excel-versie van de nacalculatie-opgave 2012, waarbij geldt dat het controlegetal op het Excel-voorblad van de nacalculatie-opgave 2012 dient overeen te komen met het controlegetal van het ondertekende gewaarmerkte voorblad van de nacalculatie-opgave 2012;
 - De door de accountant gewaarmerkte Vragenlijst controleprotocol behorende bij de nacalculatie-opgave 2012;
 - De door de accountant gewaarmerkte toelichting(en) behorende bij de Vragenlijst controleprotocol indien bij de vragen in deze vragenlijst in de nacalculatie-opgave 2012 een toelichting vereist is;
 - De Vragenlijst overige vragen behorende bij de nacalculatie-opgave 2012;
 - Toelichting(en) behorende bij de Vragenlijst Overige vragen indien bij de vragen in deze vragenlijst in de nacalculatie-opgave 2012 een toelichting vereist is;
 - De bij de nacalculatie-opgave 2012 behorende en door de accountant ondertekende controleverklaring.

4. Het zorgkantoor controleert de opgave van de productie, de kapitaal-lasten zorginfrastructuur, de overige kosten zorginfrastructuur en de overige onderdelen met uitzondering van de overige kapitaallasten. Tevens stelt het zorgkantoor vast dat het oordeel over de nacalculeer-bare kapitaallasten (indien van toepassing) is opgenomen in de controleverklaring. Het zorgkantoor ondertekent na controle vervolgens de nacalculatie-opgave 2012.
5. De zorgaanbieder of het zorgkantoor stuurt de volgende stukken voor 1 juni 2013 naar de Nederlandse Zorgautoriteit:²
 - Een ondertekend voorblad van de nacalculatie-opgave 2012. Het voorblad van de nacalculatie-opgave 2012 dient voorzien te zijn van zowel een handtekening van of namens het bestuur van de zorgaanbieder als een handtekening van of namens het zorgkantoor. Het voorblad van de nacalculatie-opgave 2012 dient door de controlerend accountant gewaarmerkt te zijn;
 - Een Excel-versie van de nacalculatie-opgave 2012, waarbij geldt dat het controlegetal op het Excel-voorblad van de nacalculatie-opgave 2012 dient overeen te komen met het controlegetal van het ondertekende gewaarmerkte voorblad van de nacalculatie-opgave 2012;
 - De door de accountant gewaarmerkte Vragenlijst controleprotocol behorende bij de nacalculatie-opgave 2012;
 - De door de accountant gewaarmerkte toelichting(en) behorende bij de Vragenlijst controleprotocol indien bij de vragen in deze vragenlijst in de nacalculatie-opgave 2012 een toelichting vereist is;
 - De Vragenlijst overige vragen behorende bij de nacalculatie-opgave 2012;
 - Toelichting(en) behorende bij de Vragenlijst Overige vragen indien bij de vragen in deze vragenlijst in de nacalculatie-opgave 2012 een toelichting vereist is;
 - De bij de nacalculatie-opgave 2012 behorende en door de accountant ondertekende controleverklaring.

² Indien zorgaanbieder en zorgkantoor het niet met elkaar eens worden over de in te dienen nacalculatie-opgave 2012 bestaat de mogelijkheid dat zorgkantoor en/of zorgaanbieder voor 1 juni 2013 een eenzijdig ondertekende nacalculatie-opgave 2012 bij de NZa indienen.

3. Toetsing productie

3.1 Object van onderzoek

Het object van onderzoek is de door de zorgaanbieder op het voorblad van de nacalculatie-opgave 2012 vermelde financiële realisatie productie 2012.

Voor de accountant geldt het volgende normenkader:

- de vigerende beleidsregels en nadere regels van de NZa die voor het jaar 2012 van toepassing zijn.

De accountant controleert specifiek of er:

- een schriftelijke afspraak is tussen zorgkantoor en zorgaanbieder over substitutie van zorgsoorten (extramurale en intramurale productie) en of deze afspraak is vastgelegd in een door het zorgkantoor getekende afspraak (zie artikel 4.2 c van de Beleidsregel nacalculatie).
- een schriftelijke afspraak is tussen zorgkantoor en zorgaanbieder dat binnen een concern de financiële waarde van de overproductie gehonoreerd wordt, voor zover deze verrekenend kan worden met de financiële waarde van de onderproductie. Indien de verrekening plaatsvindt tussen twee of meer zorgkantoorregio's controleert de accountant of de handtekeningen van twee of meer zorgkantoren aanwezig zijn (zie artikel 4.2 d van de Beleidsregel nacalculatie).

3.2 Toetsingscriteria

Voor het onderzoek naar de juistheid van de financiële realisatie productie 2012 kiest de accountant een zodanige controleaanpak dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële realisatie productie 2012 juist is verantwoord (zie hiervoor ook paragraaf 3.3).

Om de juistheid van de financiële realisatie productie 2012 vast te stellen moet de accountant in ieder geval vaststellen dat:

- de gedeclareerde zorg feitelijk is geleverd aan de cliënt;
- de cliënt over een geldig indicatiebesluit beschikt, tenzij anders is bepaald in de meest recente Beleidsregels indicatiestelling AWBZ 2012 van het Centrum Indicatiestelling Zorg (CIZ) en de meest recente CIZ indicatiewijzer die voor het jaar 2012 van toepassing is;
- de gedeclareerde zorg niet boven de bandbreedte van het indicatiebesluit is geleverd (geldt voor extramurale zorg);
- het gedeclareerde tarief niet hoger is dan het door de NZa vastgestelde tarief of het tussen partijen contractueel overeengekomen tarief.

De accountant moet voor de extramurale zorg vaststellen dat er sprake is van voldoende interne waarborgen binnen de organisatie van de zorgaanbieder, zodat voldoende zekerheid bestaat dat de gerealiseerde zorg ook feitelijk is geleverd aan de cliënt. De accountant kan hiertoe de toereikendheid van de AO/IC rondom de planning en urenregistratie beoordelen of de feitelijke zorglevering vaststellen door andere controles (bijvoorbeeld: aansluiting met de in rekening gebrachte eigen bijdragen door het CAK of beoordeling van het totaal van de geïndiceerde zorg met de personele inzet). Voor de intramurale zorg is het voldoende als de aanwezigheid van de cliënt kan worden vastgesteld en de formatie van het zorgpersoneel in overeenstemming is met de te leveren zorg.

Wanneer afspraken tussen het zorgkantoor en de zorgaanbieder niet overeenkomstig de vigerende NZa-regelgeving 2012 zijn, moet de accountant hierover in zijn controleverklaring een paragraaf op nemen ter benadrukking van deze aangelegenheid.

3.3 Materialiteit (controle tolerantie) en betrouwbaarheid

De accountant dient zijn controle zodanig in te richten dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de gerealiseerde productie over 2012 juist is verantwoord. Onder het begrip redelijke mate van zekerheid wordt verstaan dat het onderzoek met een betrouwbaarheid van 95% en een nauwkeurigheid van 99% moet worden uitgevoerd.

Voor de bepaling van de materialiteit wordt uitgegaan van de totale financiële realisatie van de productie. Dit houdt in dat productie gerealiseerd boven de productieafspraken, ondanks het feit dat deze productie niet voor vergoeding in aanmerking komt, wordt meegenomen bij de bepaling van de materialiteit.

3.4 Fouten en de correctie daarvan

De accountant rapporteert aan de zorgaanbieder naar aanleiding van zijn bevindingen en informeert de zorgaanbieder daarbij over alle tijdens de controle gevonden fouten.

De foutevaluatie dient op cliëntniveau plaats te vinden. Substitutie van zorgsoorten (functies) bij een cliënt is alleen toegestaan als het zorgkantoor hiermee schriftelijk heeft ingestemd (zoals het geval kan zijn bij overbruggingszorg) of als het een indicatiebesluit in zorgzwaartepakketten (ZZP's) betreft.

Fouten kunnen zijn:

- a. de gedeclareerde zorg is niet of gedeeltelijk niet geleverd aan de cliënt;
- b. voor de gedeclareerde zorg is geen geldig indicatiebesluit aanwezig terwijl dit wel het geval zou moeten zijn;
- c. de gedeclareerde zorg is boven de bandbreedte van het indicatiebesluit geleverd (geldt voor extramurale zorg);
- d. het gedeclareerde tarief is hoger dan het door de NZa vastgestelde tarief of het tussen partijen contractueel overeengekomen tarief.

Ad b: Het kan voorkomen dat de financiële realisatie een bedrag bevat waarvoor nog geen indicatiebesluit(en) aanwezig is (zijn), maar waarvoor wel (een) indicatiebesluit(en) is (zijn) aangevraagd. Dit bedrag dient door de zorgaanbieder in de toelichting bij de nacalculatie-opgave 2012 te worden vermeld. De accountant dient deze toelichting te betrekken bij zijn controle.

Ad c: bij de vraag of de geleverde zorg aan een cliënt binnen de bandbreedte van het indicatiebesluit is geleverd, kan het gemiddelde aantal uren per week worden gemeten over een periode van maximaal een kalenderjaar (geldt voor extramurale zorg).

Zorg geleverd boven de productieafspraken wordt in beginsel niet vergoed. Dit geldt zowel voor productie op regelniveau³(voor zover geen sprake is van substitutie) als voor productie op totaalniveau. Voor de

³ Bij productie op regelniveau gaat het om zorgaanbieders die slechts één prestatie met bijbehorend tarief hebben geleverd.

vaststelling van de juistheid van het totaalbedrag gerealiseerde productie in de nacalculatie-opgave 2012 is het niet van belang dat de gerealiseerde productie de productieafspraken overschrijdt. De totaal gerealiseerde productie dient in de nacalculatie-opgave 2012 verantwoord te worden.

De zorgaanbieder corrigeert in de nacalculatie-opgave 2012 alle tijdens de controle gevonden fouten (zowel structurele als incidentele fouten). Structurele fouten worden in de gehele massa gecorrigeerd. Bij incidentele fouten wordt op cliëntniveau onderzocht of deze fout éénmalig voorkomt of op meerdere momenten in het jaar (totale controleperiode). Het totaalbedrag van de fout op cliëntniveau wordt gecorrigeerd.

Indien geconstateerde fouten niet zijn gecorrigeerd, dient de accountant er op toe te zien dat de zorgaanbieder de niet gecorrigeerde fouten kwantificeert in een toelichting bij de nacalculatie-opgave 2012. De accountant beoordeelt wat de gevolgen van niet gecorrigeerde fouten zijn voor de strekking van zijn controleverklaring.

4. Toetsing kapitaallasten en overige onderdelen

4.1 Object van onderzoek

Het object van onderzoek is de door de zorgaanbieder op het voorblad van de nacalculatie-opgave 2012 vermelde kapitaallasten en overige onderdelen 2012.

Voor de accountant geldt het volgende normenkader:

- de vigerende beleidsregels en nadere regels van de NZa die voor het jaar 2012 voor kapitaallasten en overige onderdelen van toepassing zijn.

4.2 Toetsingscriteria

Voor het onderzoek naar de juistheid van de kapitaallasten en overige onderdelen die zijn opgenomen in de nacalculatie-opgave 2012, baseert de accountant zich op de gecontroleerde jaarrekening 2012. Indien sprake is van een niet-goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening, of indien nog geen gecontroleerde jaarrekening beschikbaar is, beoordeelt de accountant wat de gevolgen hiervan zijn voor de kapitaallasten en overige onderdelen. Hij brengt deze gevolgen indien nodig tot uitdrukking in zijn controleverklaring.

De accountant kiest een zodanige controleaanpak dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de kapitaallasten en overige onderdelen 2012 in alle van materieel belang zijnde aspecten juist zijn en in overeenstemming zijn met de vigerende beleidsregels en nadere regels van de NZa voor het jaar 2012.

Om de juistheid van de kapitaallasten en overige onderdelen in de nacalculatie-opgave 2012 vast te stellen moet de accountant in ieder geval vaststellen dat:

- de kapitaallasten en overige onderdelen juist in de nacalculatie-opgave 2012 zijn ingevuld;
- voor zover een zorgaanbieder bij besluit compensatie toegekend heeft gekregen op basis van de beleidsregel CA-300-493: de vaste activa waarvoor compensatie is toegekend niet zijn opgenomen in de nacalculatieerbare kapitaallasten, zodat geen sprake is van dubbele bekostiging. Bovendien moet de accountant vaststellen - voor zover een zorgaanbieder bij besluit compensatie toegekend heeft gekregen voor de restant boekwaarde per 31 december 2011 van leegstaande gebouwen waarvoor vervangende nieuwbouw op basis van een goedkeuring is of wordt gerealiseerd, zoals bedoeld in art. 4.1 aanhef en sub b van de beleidsregel CA-300-493 - dat eventuele opbrengsten uit verhuur of verkoop van het leegstaande gebouw expliciet in de nacalculatie-opgave 2012 zijn vermeld. Het in de vorige volzin vermelde, geldt ook voor eventuele boekwinsten op verkoop van de grond of terreinen waarop het leegstaande pand staat.
- de in de nacalculatie-opgave 2012 opgenomen cijfermatige gegevens voor kapitaallasten en overige onderdelen overeenkomstig de voor het jaar 2012 vigerende NZa-beleidsregels zijn bepaald;
- de in de nacalculatie-opgave 2012 opgenomen rentekosten zijn berekend conform het AWBZ-breed calculatiemodel rentekosten 2012;
- de in de nacalculatie-opgave 2012 in het onderdeel 'Totaal opgegeven kosten' opgenomen nacalculatieerbare kapitaallasten exclusief de kapitaallasten voor extramurale zorg en exclusief de kapitaallasten voor kleinschalig wonen zijn zodat geen sprake is van

dubbele bekostiging van deze kapitaallasten. Een uitzondering hierop zijn de kapitaallasten voor kinderdagverblijven. Deze kapitaallasten zijn wel nacalculerbaar. Deze controle is van belang na het vervallen van het bouwregime.

4.3 Materialiteit(controletolerantie)en betrouwbaarheid

Voor de controle van de kapitaallasten en overige onderdelen dient de accountant uit te gaan van een betrouwbaarheid van 95% en een nauwkeurigheid van 99%. Dit betekent dat de controle zodanig moet worden ingericht dat met een betrouwbaarheid van 95% kan worden vastgesteld dat niet meer dan 1% van het totaalbedrag van kapitaallasten en overige onderdelen over 2012 niet juist is.

4.4 Fouten en de correctie daarvan

De zorgaanbieder corrigeert in de nacalculatie-opgave 2012 alle tijdens de controle gevonden fouten.

Indien geconstateerde fouten niet zijn gecorrigeerd, dient de accountant er op toe te zien dat de zorgaanbieder de niet gecorrigeerde fouten kwantificeert in een toelichting bij de nacalculatie-opgave 2012. De accountant beoordeelt wat de gevolgen van niet gecorrigeerde fouten zijn voor de strekking van zijn controleverklaring.

Bijlage 1: Voorbeeldtekst controleverklaring

In deze bijlage is de door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) vastgestelde voorbeeldtekst van de goedkeurende controleverklaring aangepast voor de nacalculatie-opgave 2012.

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

Voorbeeldtekst goedkeurende controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: *opdrachtgever*

Afgegeven ten behoeve van het zorgkantoor en de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa).

Wij hebben de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, nacalculatie-opgave 2012 van (*naam AWBZ-zorgaanbieder*) te (*statutaire vestigingsplaats*) gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit is verantwoordelijk voor het opstellen van de nacalculatie-opgave in overeenstemming met de vigerende beleidsregels en nadere regels van de NZa die voor het jaar 2012 van toepassing zijn. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht, om het opstellen van de nacalculatie-opgave 2012 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 de nacalculatie-opgave 2012 op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol nacalculatie 2012 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 de nacalculatie-opgave 2012 geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen in en de toelichtingen bij de nacalculatie-opgave 2012. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste professionele oordeelsvorming, met inbegrip van het schatten van de risico's dat de nacalculatie-opgave 2012 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 de nacalculatie-opgave 2012 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 de nacalculatie-opgave 2012, alsmede een evaluatie van het algemene beeld van de nacalculatie-opgave 2012.

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 geeft het voorblad dat is opgenomen in de nacalculatie-opgave 2012 de 'Financiële realisatie productie 2012' ten bedrage van € (*bedrag*) in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met de vigerende beleidsregels en nadere regels van de NZa voor het jaar 2012, zoals is vastgelegd in de paragrafen 1.1 en 3.1 van het Controleprotocol nacalculatie 2012 van (*meest recente versiedatum noemen*).

(Onderstaande alinea in controleverklaring opnemen als de financiële realisatie kapitaallasten en overige onderdelen 2012 in de nacalculatie-opgave 2012 is ingevuld)

Naar ons oordeel geeft het voorblad dat is opgenomen in de nacalculatie-opgave 2012 de 'Financiële realisatie kapitaallasten en overige onderdelen 2012' ten bedrage van € (*bedrag*) in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met de vigerende beleidsregels en nadere regels van de NZa voor het jaar 2012, zoals is vastgelegd in de paragrafen 1.1 en 4.1 van het Controleprotocol nacalculatie 2012 van (*meest recente versiedatum noemen*).

Vragenlijst controleprotocol

Tenslotte verklaren wij dat het onderdeel 'Vragenlijst controleprotocol' dat deel uitmaakt van de nacalculatie-opgave 2012 verenigbaar is met de ingevulde nacalculatie-opgave 2012.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De nacalculatie-opgave 2012 is opgesteld voor de NZa met als doel de Raad van Bestuur van (*naam AWBZ-zorgaanbieder*) in staat te stellen te voldoen aan de beleidsregels en nadere regels van de NZa. Hierdoor is de nacalculatie-opgave 2012 mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. De nacalculatie-opgave 2012 met onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de Raad van Bestuur van (*naam AWBZ-zorgaanbieder*), het zorgkantoor en de Nederlandse Zorgautoriteit en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Plaats, datum

(naam accountantsorganisatie)

Naam accountant en ondertekening met die naam