

Controleprotocol vaststelling transitiebedrag 2012

Voorheen gebudgetteerde instellingen voor medisch specialistische zorg, die per 2012 zijn overgegaan op prestatiebekostiging: algemene ziekenhuizen, academische ziekenhuizen, revalidatiecentra, radiotherapeutische centra, dialysecentra en audiologische centra

1. Inleiding

Het Controleprotocol "Vaststelling transitiebedrag 2012" bevat het toetsingskader voor de door de externe accountant uit te voeren controle van de juistheid van het schaduwbudget en de omzet uit prestatiebekostiging¹ in het formulier "*Vaststelling transitiebedrag 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 zorgaanbieder moet het door de externe accountant gewaarmerkte formulier "*Vaststelling transitiebedrag 2012*", ondertekend door het bestuur van de zorgaanbieder en de zorgverzekeraars, voorzien van een controleverklaring voor 1 juni 2013 indienen bij de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa).

2. Doel van het onderzoek

Het bestuur van de zorgaanbieder dient zich in het formulier "*Vaststelling transitiebedrag 2012*" te verantwoorden over het schaduwbudget en de omzet uit prestatiebekostiging. Door middel van accountantsonderzoek stelt de externe accountant vast dat het door de zorgaanbieder verantwoorde schaduwbudget en de omzet uit prestatiebekostiging in het formulier "*Vaststelling transitiebedrag 2012*" op juiste wijze zijn ontleend aan de jaarrekening en juist zijn berekend met inachtneming van de geldende NZa beleidsregels en nadere regels, en de Handreiking omzetverantwoording 2012, die de NZa met circulaire CI/13/9c d.d. 11 februari 2012 als een juiste aanvulling en toelichting op de NZa beleidsregels en nadere regels beschikbaar heeft gesteld².

3. Inhoud van het onderzoek

3.1 Object van onderzoek

Het object van onderzoek is de door de zorgaanbieder opgestelde "*Vaststelling transitiebedrag 2012*". Het normenkader voor de controle wordt gevormd door de op de zorgaanbieders van toepassing zijnde NZa beleidsregels en nadere regels, en de hierboven vermelde Handreiking omzetverantwoording 2012 waarop het formulier "*Vaststelling transitiebedrag 2012*" betrekking heeft. Een overzicht hiervan is op de website van de NZa te vinden onder 'Wet- en regelgeving', onder 'Beleidsregels' en 'nadere regels'. In circulaire CI/13/9c d.d. 11 februari 2012 zijn de belangrijkste beleidsregels en nadere regels vermeld. Tevens wordt ten behoeve van de overloop DBC's 2011-2012 verwezen naar de beleidsregels en nadere regels die als voorlopers van de

¹ De begrippen 'schaduwbudget' en 'omzet uit prestatiebekostiging' zijn gedefinieerd in de beleidsregel Transitie bekostigingsstructuur medisch specialistische zorg.

² Inclusief eventuele aanvullingen op de handreiking die in de periode tot 1 juni 2013 volgen.

beleidsregel Prestaties en tarieven medisch specialistische zorg en de nadere regel Medisch specialistische zorg gelden.

3.2 Toetsingscriteria

Voor de controle van de juistheid van de opgaven in het formulier "Vaststelling transitiebedrag 2012" baseert de externe accountant zich op de gecontroleerde jaarrekening 2012. Indien sprake is van een niet-goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening beoordeelt de accountant wat de gevolgen hiervan zijn voor het schaduwbudget en de omzet uit prestatiebekostiging. Hij brengt deze gevolgen tot uitdrukking in zijn controleverklaring bij de opgaven in het formulier "Vaststelling transitiebedrag 2012".

De externe accountant kiest een zodanige controleaanpak dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het schaduwbudget en de omzet uit prestatiebekostiging op juiste wijze zijn ontleend aan de jaarrekening en juist zijn berekend met inachtneming van de geldende NZa beleidsregels en nadere regels en de hierboven vermelde Handreiking omzetverantwoording 2012.

Om de juistheid van het schaduwbudget en de omzet uit prestatiebekostiging vast te stellen moet de externe accountant in ieder geval vaststellen dat:

- Het formulier juist en volledig is ingevuld, rekening houdend met de toelichting/invulinstructie die onderdeel van het formulier vormt.
- De in het formulier opgenomen cijfermatige gegevens niet strijdig zijn met de jaarrekening en, voor zover niet uit de jaarrekening af te leiden, op juiste wijze zijn ontleend aan de intern beschikbare registraties.
- De in het formulier opgenomen cijfermatige gegevens zijn opgenomen in overeenstemming met de van toepassing zijnde de NZa-beleidsregels, nadere regels en de hierboven vermelde Handreiking omzetverantwoording 2012 waarop het formulier betrekking heeft. Indien instellingen afwijken van de handreiking dienen zij dit duidelijk en transparant te maken middels een uitgebreide toelichting bij de verantwoording van de relevante onderdelen van het transitiebedrag.
- De in het formulier opgenomen rentekosten³ zijn berekend conform het rentecalculatiemodel.
- De in het formulier verantwoorde gerealiseerde productie aansluit met de intern beschikbare registraties.

3.3 Materialiteit en controletolerantie

Bij zijn oordeelsvorming omtrent (1) het schaduwbudget en (2) de omzet uit prestatiebekostiging in het formulier "Vaststelling transitiebedrag 2012" 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 schaduwbudget respectievelijk de omzet uit prestatiebekostiging onjuist, onzeker of onvolledig is.

Voor de strekking van de controleverklaring gelden de volgende

³ Uitgezonderd de rentekosten in verband met een voorschot op het transitiebedrag.

toleranties, voor elk van de componenten 'schaduwbudget' en 'omzet bij prestatiebekostiging' afzonderlijk. Deze zijn uitgedrukt in een percentage van het schaduwbudget, respectievelijk de omzet bij prestatiebekostiging volgens het formulier.

	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in het formulier	≤ 1%	> 1% en ≤ 3%	n.v.t.	> 3%
Onzekerheden in de controle	≤ 3%	> 3% en ≤ 10%	> 10%	n.v.t.

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 schaduwbudget, respectievelijk de omzet bij prestatiebekostiging liggen. De zorgaanbieder corrigeert alle door de externe accountant gerapporteerde 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. De benoemde rapportagetolerantie van 0,1% heeft geen gevolgen voor de controleaanpak en te verstrekken controleverklaring.

Er is sprake van een fout in het formulier wanneer uit het verrichte controlewerk is gebleken dat (een gedeelte van) de gegevensopgave over 2012 niet in overeenstemming is met één of meer van de voorschriften.

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.