

Verantwoordingsprotocol

behorend bij
Opgave inkomsten Parkeren en Restaurants
voor de CB MSZ en CB MSZ-accentregeling
2020

Status: versie 1.0 d.d. 23 maart 2021

INHOUDSOPGAVE

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten	3
1.1 Doelstelling	3
1.2 Rol accountant.....	3
1.3 Procedures	3
Hoofdstuk 2: Uitgangspunten voor de verantwoording via een bijlage in de jaarverslaggeving.....	5
2.1 Verantwoordingsaanpak.....	5
2.2 Referentiekader voor de verantwoording	5
2.3 Bijlage bij de jaarrekening.....	5

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

1.1 Doelstelling

In de MSZ en MSZ-accentregeling voor de compensatie van COVID-effecten in 2020 is afgesproken een compensatievergoeding te verlenen voor de gedeerde inkomsten uit parkeren en horeca. Hiervoor is in de regeling een afbakening opgenomen en in een later stadium de exacte ex-ante vergoedingsregeling vastgesteld. Dit Verantwoordingsprotocol heeft betrekking op ex-ante vergoedingsregeling m.b.t. de compensatie voor parkeren en restaurants (hierna 'Compensatieregeling Parkeer en Restaurants').

De Compensatieregeling Parkeer en Restaurants kent de volgende soorten compartimenten, alleen bij een compensatievergoeding vanaf € 250.000 is een accountantsproduct voorgeschreven:

Compensatie	Financiële verantwoording	Drempel bedragen	Accountantsproduct
Tot maximum € 250.000	Geen	< € 250.000	Geen
Vanaf € 250.000	Rekening en verantwoording wordt afgelegd in een bijlage bij de jaarrekening conform het model opgenomen in paragraaf 2.3 van dit protocol (Bijlage Compensatie gedeerde inkomsten parkeren en restaurant)	≥ € 250.000	Verwijzing in de paragraaf 'Andere informatie' in de accountantsverklaring bij de jaarrekening

1.2 Rol accountant

De accountant controleert dan wel beoordeelt¹ de compensatievergoeding Parkeren en Restaurants voor de CB MSZ regeling 2020 van de zorgaanbieder in het kader van de controle dan wel beoordeling van de jaarrekening met de daarbij behorende materialiteit en zal ten aanzien van de hierboven beschreven bijlage bij de jaarrekening uitsluitend die werkzaamheden uitvoeren die beschreven zijn in Standaard 720 'De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie'. De bijlage Compensatie gedeerde inkomsten parkeren en restaurant bij de jaarrekening vormt in dit kader geen object van controle of beoordeling van de jaarrekening door de accountant, conform paragraaf 8 van genoemde standaard. Wel verwijst de accountant naar deze bijlage in zijn verklaring bij de jaarrekening, namelijk in de paragraaf 'andere informatie'.

1.3 Procedures

1. In nauwe afstemming tussen de koepelorganisaties ZN, NVZ en de NFU is de totstandkoming van de berekening van de derving van parkeren en restaurants vastgesteld. De aanvraag heeft betrekking op de gedeerde inkomsten samenhangend met patiëntgebonden medewerkers, bezoekers en patiënten.
2. Afzonderlijk is tussen ZN en de NFU een afspraak gemaakt in het kader van het hanteren van een generieke korting op de medewerkers van Onderzoek en Onderwijs.
3. Voor een aanvraag tot vaststelling van de compensatievergoeding wordt een door ZN vastgesteld formulier gebruikt. Onderdeel van dit formulier betreft de rekenregel die van toepassing is voor de compensatievergoeding en een getekende bestuursverklaring;
4. Bij een compensatievergoeding kleiner dan €250.000 wordt het formulier alleen voorzien van een bestuursverklaring. Daarmee zijn de aspecten m.b.t. de rol van de accountant niet van

¹ Indien artikel 3.g Regeling Verslaggeving WTZi (RVW) van toepassing is.

toepassing en wordt de bijlage die in 2.3 genoemd wordt ook niet bij de jaarrekening gevoegd als bijlage.

5. Bij compensatievergoedingen groter dan €250.000 legt de zorgaanbieder rekening en verantwoording af aan de hand van een bijlage bij de jaarrekening die vergezeld gaat van een verwijzing terzake in de paragraaf andere informatie in de verklaring van de accountant, overeenkomstig dit verantwoordingsprotocol.
6. Het ingevulde formulier, de bestuursverklaring en indien van toepassing het accountantsproduct (verwijzing terzake in de paragraaf andere informatie in de verklaring van de accountant) moeten bij Gupta worden aangeleverd. Dit gaat in twee stappen, eerst het formulier met de bestuursverklaring en bij gereed komen van de jaarrekening het accountantsproduct:

Stap 1

Gupta checkt of de (eerste) aanlevering compleet is en voert een plausibiliteitstoets uit. Indien de plausibiliteitstoets daartoe aanleiding geeft neemt Gupta contact op met de zorgaanbieder. Indien de zorgaanbieder niet voor 1 april vragen heeft ontvangen van Gupta kan de zorgaanbieder er vanuit gaan dat de aanvraag geaccepteerd is (uitgaande van tijdige indiening aanvraag). Indien in het kader van de plausibiliteitstoets door Gupta vragen zijn gesteld en de beantwoording van het ziekenhuis aanleiding is om de aanvraag aan te passen zal het ziekenhuis hier bericht van ontvangen. Indien in het kader van de plausibiliteitstoets door Gupta vragen zijn gesteld zal nadat deze naar tevredenheid zijn beantwoord het ziekenhuis een bevestiging ontvangen dat de aanvraag akkoord is. Dit alles onder voorbehoud van een op de aanvraag aansluitend accountantsproduct indien van toepassing.

Stap 2

Gupta checkt dat voor de zorgaanbieders die een compensatievergoeding groter dan €250.000 ontvangen in een tweede aanlevering het accountantsproduct is ontvangen en dat hieruit geen discrepanties voortkomen. Bij discrepanties neemt Gupta contact op met het ziekenhuis. De compensatievergoeding voor parkeren en restaurants zal door Gupta in de tussentijdse afrekening die in mei en juni wordt uitgevoerd worden meegenomen.

Hoofdstuk 2: Uitgangspunten voor de verantwoording via een bijlage in de jaarverslaggeving

2.1 Verantwoordingsaanpak

Aangevraagde vergoedingen voor omzetsderving Parkeer en Restaurants vanaf €250.000 worden in de jaarverslaggeving van de instelling verantwoord in een bijlage bij de jaarrekening conform het model opgenomen in paragraaf 2.3.

2.2 Referentiekader voor de verantwoording

Bij het opstellen van de verantwoording in de hierboven genoemde bijlage bij de jaarverslaggeving, dient de zorgaanbieder het volgende in acht te nemen:

- a) De vergoeding voor gedeelde inkomsten parkeer en Restaurants wordt als volgt berekend:
 - a. Parkeren: Opbrengst parkeergelegenheden in eigen beheer 2019 x 30% terugval x 86% doorlopende kosten X 95% correctie medewerkers Onderzoek & Onderwijs (indien van toepassing).
 - b. Restaurants: Opbrengst restaurants in eigen beheer 2019 x 40% terugval x 86% doorlopende kosten X 95% correctie medewerkers Onderzoek & Onderwijs (indien van toepassing zie voetnoot).
- b) Het gaat in deze om de parkeer- en restaurantopbrengsten 2019² welke in de (geconsolideerde) jaarrekening verantwoord zijn onder de overige bedrijfsopbrengsten, zolang deze uitsluitend in eigen beheer zijn.
- c) Indien de zorgaanbieder met een commerciële derde partij shared profit afspraken heeft gemaakt, komt alleen het profit deel van de zorgaanbieder voor vergoeding in aanmerking en niet het deel van de betreffende commerciële partij.

2.3 Bijlage Compensatie gedeelde inkomsten parkeren en restaurant bij de jaarrekening

In de bijlage bij de jaarrekening van zorgaanbieders dient de navolgende tabel te worden opgenomen en ingevuld.

Compensatie gedeelde inkomsten parkeren en restaurant

	Opbrengst 2019	Normatieve terugval	Normatieve doorlopende kosten	Generieke percentage voor O&O correctie – indien van toepassing	Compensatie
	(A)	(B)	(C)	(D) ¹	A x B x C (x D)
Parkeren		30%	86%	95%	
Restaurants		40%	86%	95%	
Totaal					

¹) is alleen van toepassing voor umc's. Hiermee wordt op een generieke wijze invulling gegeven aan de afbakening dat de gedeelde inkomsten patiëntgebonden moeten zijn. Voor MUMC+ geldt dat de faculteit geen gebruik maakt van parkeren en restaurants die in de jaarrekening van het MUMC+ zijn opgenomen, derhalve is het percentage voor O&O correctie niet van toepassing.

² De parkeer en restaurant opbrengsten moeten patiëntgebonden zijn (patiënten, bezoekers en medewerkers van de instelling vallend onder de MSZ of MSZ-accident regeling)