

**Accountantsprotocol Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021****Hoofdstuk 1: Uitgangspunten protocol 2**

1.1 Doelstelling en inkadering protocol 2

1.2 Procedures en termijnen 2

**Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak accountant 4**

2.1 Doelstelling en reikwijdte werkzaamheden 4

2.2 Relevante wet- en regelgeving 4

2.3 Invulling werkzaamheden accountant 5

**Hoofdstuk 3: Rapportage accountant 7**

Bijlage 1: Basismodel Rapport van feitelijke bevindingen

Bijlage 2: Controlepunten Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021 die door de externe accountant betrokken worden bij de uit te voeren werkzaamheden onder stap 8

# 1 Uitgangspunten protocol

## 1.1 Doelstelling en inkadering protocol

Het Accountantsprotocol Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021 is bedoeld voor de accountants van de curatieve GGZ-aanbieders die deelnemen aan het Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021. Hieronder vallen cGGZ-aanbieders, Psychiatrische Afdeling Algemeen Ziekenhuis (PAAZ) en Psychiatrische Universiteitskliniek (PUK), in dit protocol aangeduid als 'GGZ-aanbieders'. Het protocol sluit aan op het Controleplan Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021 en de bijbehorende Functioneel Ontwerpen welke zijn afgestemd met zorgaanbieders.

De accountants van de GGZ-aanbieders vervullen een belangrijke rol bij het verkrijgen van zekerheid over de totale onderzoeksmassa en de controlemassa per controlepunt. Om het onderzoek efficiënt uit te kunnen voeren is er voor het Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021 wederom voor gekozen om de externe accountant van de GGZ-aanbieders een rol te laten vervullen. Hiermee wordt een stap gezet richting een efficiëntere verantwoordingsketen en een opmaat naar Horizontaal Toezicht.

Deze stap houdt in dat een verdeling plaatsvindt tussen de rol en de werkzaamheden van de accountant en de zorgverzekeraars, waardoor dubbeling in de werkzaamheden zoveel mogelijk wordt voorkomen. Daarnaast brengt deze werkwijze met zich mee dat GGZ-aanbieders eerder zekerheid verkrijgen over de kwaliteit van de uitgevoerde werkzaamheden.

Het Controleplan, de Functioneel Ontwerpen, het Verantwoordingsdocument Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021 en het Rapportageformat beschrijven hoe de GGZ-aanbieder het Zelfonderzoek moet uitvoeren, wat het normenkader is en op welke wijze verantwoording afgelegd moet worden. Onderdeel van het Zelfonderzoek is dat de GGZ-aanbieder haar externe accountant opdracht geeft tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden volgens NBA Standaard 4400N Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden.

De verantwoording van de GGZ-aanbieder over het uitgevoerde Zelfonderzoek en over de uitkomsten daarvan, is het object van de werkzaamheden van de accountant. De accountant rapporteert over de uitkomst van zijn werkzaamheden via een Rapport van feitelijke bevindingen. Het Accountantsprotocol Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021 werkt de opdracht van de accountant nader uit.

## 1.2 Procedures en termijnen

Het Controleplan beschrijft de wijze waarop het Zelfonderzoek uitgevoerd moet worden. Dit, samen met de opgestelde Functioneel Ontwerpen, is de basis voor het Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021. Hieronder volgt een korte weergave van een aantal belangrijke mijlpalen. Voor een volledig overzicht wordt verwezen naar het Controleplan 2020-2021. Om een compleet beeld van de aanpak in de sector te geven, zijn ook de processtappen genoemd die buiten de reikwijdte van dit protocol vallen:

- De GGZ-aanbieder voert het Zelfonderzoek uit volgens het Controleplan en de Functioneel Ontwerpen (FO) gedurende de periode 14 februari tot en met 1 oktober 2022. Het Zelfonderzoek heeft betrekking op declaraties (reeds ingediend dan wel nog in te dienen) van DBC's, ZZP's GGZ en prestaties bGGZ (ten laste van de Zorgverzekeringswet) die geopend zijn in 2020-2021 (i.c. gedeclareerd via VECOZO en nog te declareren). In de FO's is per controlepunt beschreven welk risico moet worden afgedekt en welke regelgeving hieraan ten grondslag ligt. Vervolgens is beschreven de wijze waarop het onderzoek uitgevoerd moet worden (onderzoeksmethodiek). Binnen het Zelfonderzoek wordt gebruikgemaakt van de volgende controlemethodieken: integrale controle (al dan niet door middel van data-analyse), data-analyse en deelwaarneming. In het Verantwoordingsdocument Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021 licht de instelling de uitvoer van het Zelfonderzoek toe. Voor elk controlepunt is in ieder geval een algemene toelichting benodigd waaruit in voldoende mate van detail blijkt op welke wijze het controlepunt is uitgevoerd, welke bijzonderheden zijn geconstateerd en welke conclusies kunnen worden getrokken. Daarnaast bestaat binnen het Rapportageformat voldoende ruimte waarin de GGZ-aanbieder bijzondere casuïstiek kan toelichten. Uitgangspunt is dat een kwalitatief hoogwaardige toelichting noodzakelijk is voor de beoordeling van het Zelfonderzoek door de zorgverzekeraar en ook voor de doorlooptijd en efficiëntie van het Zelfonderzoek. In het Zelfonderzoek komt een aantal stappen voor, waarbij de GGZ-aanbieder wordt geadviseerd om tijdens de uitvoering van het Zelfonderzoek contact op te nemen met de reviewende zorgverzekeraar. Doel is om de uit te voeren werkzaamheden efficiënt te laten uitvoeren, tijdige afstemming kan onnodig dan wel onjuist werk voorkomen.
- De GGZ-aanbieder is eindverantwoordelijk aangaande het uitgevoerde Zelfonderzoek. Het maakt daarbij niet uit of de GGZ-aanbieder de werkzaamheden geheel zelf uitvoert, dan wel wordt ondersteund door/samenwerkt met externe partij(en).

Het Zelfonderzoek maakt onderscheid tussen integraal onderzoek (al dan niet door middel van data-analyse), data-analyse en deelwaarneming. Daar waar mogelijk wordt in het Zelfonderzoek gebruikgemaakt van data-analyse. In de situaties dat het niet mogelijk is om het controlepunt in zijn geheel door middel van data-analyse te onderzoeken, zal (aanvullend) een deelwaarneming worden uitgevoerd. Voor de toepassing en het bepalen van de omvang van de deelwaarneming is een beslisboom ontwikkeld. De methodiek inzake de deelwaarneming is nader toegelicht in hoofdstuk 7 van het Controleplan.

- De GGZ-aanbieder legt de uitkomsten van het Zelfonderzoek vast conform het Rapportageformat welke als bijlage bij het Controleplan is opgenomen. De GGZ-aanbieder geeft haar externe accountant opdracht tot het uitvoeren van overeengekomen specifieke werkzaamheden ten aanzien van genoemd Rapportageformat volgens NBA Standaard 4400N en het Accountantsprotocol Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021.
- De GGZ-aanbieder biedt het Rapportageformat, het Verantwoordingsdocument en het Rapport van feitelijke bevindingen opgesteld door de externe accountant uiterlijk 1 oktober 2022 aan bij de reviewende zorgverzekeraar. Deze documenten vormen het startpunt voor de review door de reviewende zorgverzekeraar.

## **2 Onderzoeksaanpak accountant**

### **2.1 Doelstelling en reikwijdte werkzaamheden**

De accountant voert zijn opdracht uit met inachtneming van NBA Standaard 4400N Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden en het Accountantsprotocol Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021. Dit betekent dat geen sprake is van het uitvoeren van een assurance-opdracht, de accountant verstrekt geen zekerheid. De accountant rapporteert over de uitkomsten van zijn werkzaamheden via een Rapport van feitelijke bevindingen. Hierin vermeldt hij welke werkzaamheden hij heeft uitgevoerd en tot welke bevindingen dit heeft geleid. De accountant geeft hierover geen conclusie of oordeel. Het is aan de gebruikers van het rapport om daaruit zelf conclusies te trekken.

Gezien de specifieke voorwaarden in de NBA Standaard 4400N-opdracht is de verspreidingskring van het rapport beperkt tot de partijen met wie de werkzaamheden zijn overeengekomen. De verspreidingskring bestaat uit de GGZ-aanbieder die de opdracht heeft verstrekt aan de externe accountant, het ZN-kernteam GGZ en het reviewteam Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021 van de zorgverzekeraars. Het ZN-kernteam GGZ bestaat uit gemandateerde vertegenwoordigers van alle zorgverzekeraars. De zorgverzekeraars zijn aangesloten bij ZN, welke heeft ingestemd met het onderhavige protocol voor accountants en het onderliggende Controleplan en Functioneel Ontwerpen voor de GGZ-aanbieder. Daarom mag de accountant ervan uitgaan dat genoemde gebruikers op de hoogte zijn van de doelstelling, de reikwijdte en de inherente beperkingen van het onderzoek, zodat zijn rapportage aan hen kan worden verstrekt. Gezien het representatiemodel binnen het Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021 hebben alle leden van het reviewteam per zorgverzekeraar toegang tot de landelijke dossiers. In het kader van de verantwoordingsverplichting van de zorgverzekeraars kan het daarnaast zo zijn dat de NZa door middel van haar werkzaamheden toegang vraagt tot de landelijke dossiers.

De werkzaamheden van de accountant richten zich op de uitgevoerde werkzaamheden van de GGZ-aanbieder en de door de GGZ-aanbieder opgestelde rapportage. Zij hebben het karakter van een procesgericht onderzoek. Dit wordt nader uitgewerkt in paragraaf 2.3. Dit betekent dat de accountant onderzoekt in hoeverre de uitgevoerde data-analyses en deelwaarnemingen, evenals de hierover te rapporteren uitkomsten conform de Functioneel Ontwerpen, het Verantwoordingsdocument Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021 en het Rapportageformat, zijn uitgevoerd en verantwoord. De accountant doet geen uitspraak over de getrokken conclusies aangaande rechtmatigheid/onrechtmatigheid en private juistheid/private onjuistheid.

### **2.2 Relevante wet- en regelgeving**

Het normenkader voor het Zelfonderzoek van de GGZ-aanbieder en de NBA Standaard 4400N-opdracht van de accountant wordt gevormd door het Controleplan Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021 en bijbehorende Functioneel Ontwerpen. In de Functioneel Ontwerpen is per controlepunt de relevante wet- en regelgeving uitgewerkt welke de basis vormt voor het Zelfonderzoek. De wijze waarop dit gecontroleerd en aangetoond (te hanteren norm) moet worden, is in de Functioneel Ontwerpen per controlepunt geconcretiseerd onder 'toetsingskader'.

Eén en ander betekent dat de accountant voor zijn opdracht uitgaat van het Controleplan, de bijbehorende Functioneel Ontwerpen, het Verantwoordingsdocument Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021 en het Rapportageformat, aangevuld met eventuele verduidelijkingen in de landelijke FAQ. Alle landelijke zaken die vooraf met zorgverzekeraars zijn afgestemd, zijn ook in de landelijke FAQ opgenomen. De accountant hoeft niet zelf de relevante wet- en regelgeving te analyseren of uit te werken, noch interpretaties door de GGZ-aanbieders te toetsen op overeenstemming met de wet- en regelgeving.

Elke GGZ-aanbieder zal bij de uitwerking van het Controleplan en de Functioneel Ontwerpen keuzes moeten maken wat betreft het uit te voeren dossieronderzoek (casuïstiek) en de invulling van op te nemen toelichtingen in het Verantwoordingsdocument Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021 en het Rapportageformat. Hierbij bestaat de mogelijkheid dat niet bij alle casuïstiek door de zorgverzekeraar valt te bepalen of de keuzes die de GGZ-aanbieder maakt in overeenstemming zijn met het toetsingskader van betreffende controlepunten en de daarin opgenomen normstelling. Controleplan en Functioneel Ontwerpen kunnen immers niet in alle mogelijke situaties voorzien. De accountant zal daarom moeten vaststellen dat de GGZ-aanbieder heeft onderbouwd en toegelicht hoe zij met deze keuzes is omgegaan. Uitgangspunt is dat alle afwijkingen ten opzichte van de voorgestelde aanpak ook worden afgestemd door de GGZ-aanbieder met de reviewende zorgverzekeraar en dat de GGZ-aanbieder dit kan aantonen.

### **2.3 Invulling werkzaamheden accountant**

Hieronder zijn de werkzaamheden van de accountant ten aanzien van de rapportage nader uitgewerkt. De werkzaamheden zijn procesgericht: dat wil zeggen gericht op de wijze waarop de GGZ-aanbieder het Zelfonderzoek heeft uitgevoerd en hierover heeft gerapporteerd. De accountant verstrekt hierover geen zekerheid en geeft geen conclusie of oordeel. Hij voert uitsluitend een aantal eigen waarnemingen uit en rapporteert hierbij zijn feitelijke bevindingen. De accountant bepaalt zelf de aard en omvang van het aantal waarnemingen dat nodig is voor het uitbrengen van zijn rapportage. De waarnemingen zijn constatering op zichzelf, zij hebben niet tot doel om op grond hiervan extrapolaties te maken of conclusies te trekken. Dit wordt overgelaten aan de gebruikers van het Rapport van feitelijke bevindingen.

De werkzaamheden van de accountant zijn gericht op de in het Rapportageformat gerapporteerde totale onderzoeksmassa 2020-2021, de controlemassa per controlepunt, de selecties voor de deelwaarnemingen en de verantwoording van de uitkomsten van het Zelfonderzoek (zie voor gehanteerde definitie het Controleplan). Er wordt van de accountant geen inhoudelijke beoordeling van de uitgevoerde dossieronderzoeken verwacht, dan wel oordeelsvorming over de definitie van de uitkomsten (rechtmatig versus onrechtmatig). Deze punten worden door de reviewende zorgverzekeraar beoordeeld.

De werkzaamheden die nodig zijn om een oordeel te kunnen vellen over het door de GGZ-aanbieder uitgevoerde Zelfonderzoek worden verdeeld tussen de accountant en de reviewende zorgverzekeraar, waarbij het ZN-kernteam GGZ eindverantwoordelijk is voor het definitieve oordeel over het door de GGZ-aanbieder uitgevoerde Zelfonderzoek.

De accountant stelt op grond van zijn waarnemingen vast dat:

1. De GGZ-aanbieder voor het Zelfonderzoek gebruikmaakt van het Controleplan Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021, de Functionele Ontwerpen 2020-2021 (gepubliceerd op 14 februari 2022), het Verantwoordingsdocument Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021, het meest recente bijbehorende Rapportageformat (versienummer) en de landelijke FAQ.
2. Het Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021 per AGB is uitgevoerd. Indien de GGZ-aanbieder het Zelfonderzoek voor meerdere AGB's uitvoert, stelt de accountant vast dat de GGZ-aanbieder dit heeft onderbouwd zoals vereist in het Controleplan.
3. De peildatum van de totale onderzoeksmassa ligt in de periode 14 februari tot en met 16 april 2022. Indien de peildatum van de totale onderzoeksmassa 2020-2021 niet in deze periode ligt, stelt de accountant vast dat de GGZ-aanbieder voorafgaand aan de uitvoering van het Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021 overeenstemming met de reviewende zorgverzekeraar heeft bereikt aangaande een andere peildatum.
4. De totale onderzoeksmassa 2020-2021 in euro's en in aantallen DBC's, ZZP's GGZ en prestaties bGGZ aansluit op de zorgadministratie<sup>1</sup> van de GGZ-aanbieder en voldoet aan de vereisten van het Controleplan: de totale onderzoeksmassa 2020-2021 bestaat uit alle in 2020-2021 geopende DBC's, ZZP's GGZ en prestaties bGGZ ongeacht het moment van declareren, die door de GGZ-aanbieder ten laste van de Zvw gebracht zijn dan wel gaan worden.
5. De GGZ-aanbieder bij de uitvoering van de deelwaarnemingen binnen het Zelfonderzoek gebruik heeft gemaakt van de methodiek zoals beschreven in hoofdstuk 7 van het Controleplan Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021, inclusief de aandachtspunten rondom 'ranking van declaraties', het selecteren van de declaraties en extrapolatie van de uitkomsten.
6. De verantwoorde totalen in het tabblad Bevindingenrapportage uit het Rapportageformat aansluiten op de onderliggende uitkomsten per controlepunt in het Rapportageformat.
7. De gegevens per controlepunt zoals opgenomen in het Rapportageformat aansluiten op de onderliggende dossiers, rekenkundig juist verantwoord zijn, de financiële uitwerkingen conform de Functioneel Ontwerpen zijn gerapporteerd (micro- versus macroniveau) en netto zijn verantwoord. Hierbij moet ook vastgesteld worden dat de (potentiële) herdeclaraties navolgbaar zijn, aansluiten op de onderliggende dossiers en rekeningkundig juist verantwoord zijn.
8. De werkzaamheden bij 8 a, b en c worden enkel uitgevoerd voor de controlepunten vermeld in bijlage 2:
  - a. Stel vast dat de beschrijving van de query in het Rapportageformat overeenkomt met de eisen aan het controlepunt volgens het Functioneel ontwerp en met het script. Met andere woorden: maak een aansluiting tussen het script, de beschrijving van de query en het Functioneel Ontwerp.
  - b. Stel vast dat het juiste script gedraaid is op de bevroren data-omgeving en dat hierbij de juiste databasetabellen zijn gebruikt. Verifieer daarbij onder andere dat

---

<sup>1</sup> Aansluiting met aan deze zorgadministratie gekoppeld datawarehouse is eveneens mogelijk, indien de juistheid en de volledigheid van de koppeling tussen zorgadministratie en dit datawarehouse integraal is vastgesteld.

door de opbouw van de query niet (on)bedoeld regels van het resultaat worden uitgesloten, dat de velden waarop wordt gefilterd het verwachte formaat hebben en dat de velden gevuld worden indien (op basis van de Functioneel Ontwerpen) verwacht kan worden dat dit het geval is.

- c. Laat de query opnieuw draaien en stel vast dat dit leidt tot dezelfde uitkomst (qua aantallen en EUR) als hetgeen is gerapporteerd. Een geringe afwijking (1% tot een maximum bedrag van € 50.000<sup>2</sup>) is acceptabel. Indien sprake is van een afwijking boven deze marges, dient het aantal controlepunten uitgebreid te worden met nogmaals 5 controlepunten (zie bijlage 2 voor de controlepunten).

De werkzaamheden bij punt 8 a, b en c worden uitgevoerd door een functionaris van het accountantskantoor die naar de mening van de aftekenend accountant voldoende terzake deskundig is om deze werkzaamheden uit te voeren (bijvoorbeeld een EDP-auditor).

9. Indien de GGZ-aanbieder declaraties volgend uit een data-analyse in het Rapportageformat alsnog als rechtmatig heeft beoordeeld, dient dit op regelniveau te zijn toegelicht. De accountant controleert enkel óf er op regelniveau een toelichting is gegeven op de inhoudelijke beoordeling. De inhoudelijke beoordeling van deze toelichting gebeurt door de reviewend zorgverzekeraar.
10. Indien de GGZ-aanbieder een ontubbeling van DBC's, ZZP's GGZ, dan wel prestaties bGGZ in de verantwoording toepast, de door de GGZ-aanbieder gerapporteerde dubbele declaraties correct zijn overgenomen uit de betreffende controlepunten en inderdaad een dubbele DBC, ZZP GGZ, dan wel prestatie bGGZ betreft en dat voldaan wordt aan de vereisten uit het Controleplan.
11. De bestuursverklaring behorend bij de initiële aanlevering van het Rapportageformat en het verantwoordingsdocument door een bevoegd bestuurder is ondertekend.

### **3 Rapportage accountant**

De accountant rapporteert over de uitkomst van zijn werkzaamheden via een Rapport van feitelijke bevindingen volgens NBA Standaard 4400N. Bijlage 1 van dit protocol geeft hiervoor het format.

---

<sup>2</sup> Waarde van betreffende DBC's, ZZP's GGZ danwel prestaties bGGZ.

## Bijlage 1: Basismodel Rapport van feitelijke bevindingen

*Aan: ... (naam instelling)*

### Opdracht

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot het Rapportageformat Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021 van ... (naam instelling) te ... (vestigingsplaats). De opdracht is met u overeengekomen en heeft als doel de werkzaamheden uit te voeren die door het ZN Kernteam GGZ en het reviewteam Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021 gezamenlijk zijn vastgelegd in het Accountantsprotocol Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021. De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief van ...(datum brief).

### Verantwoordelijkheden

Het is uw verantwoordelijkheid om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het hierboven beschreven doel.

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400N Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden en het Accountantsprotocol Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021. Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA).

### Werkzaamheden en bevindingen

In deze paragraaf is een beschrijving van de uitgangspunten, overeengekomen specifieke werkzaamheden en feitelijke bevindingen opgenomen. Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de eerder genoemde verantwoording in zijn totaliteit. U zult hierover een eigen afweging moeten maken waarbij u gebruik kunt maken van dit Rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie.

Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden en het Accountantsprotocol Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021 rapporteren wij de volgende bevindingen. Wij hebben vastgesteld dat:

1. De instelling voor het Zelfonderzoek gebruik maakt van het Controleplan Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021, de Functionele Ontwerpen 2020-2021 (gepubliceerd op 14 februari 2022), het Verantwoordingsdocument Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021 en het meest recente bijbehorende Rapportageformat (versienummer) en de landelijke FAQ.
2. Het Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021 per AGB is uitgevoerd. *Indien de GGZ-aanbieder het Zelfonderzoek voor meerdere AGB's uitvoert, heeft deze dit onderbouwd zoals vereist in het Controleplan.* Het Zelfonderzoek is uitgevoerd over de volgende AGB's .... (AGB invullen).
3. De peildatum van de totale onderzoeksmassa 2020-2021 ligt in de periode 14 februari tot en met 16 april 2022. *Indien de peildatum van de totale onderzoeksmassa 2020-2021 niet in deze periode ligt, heeft de GGZ-aanbieder voorafgaand aan de uitvoering van het Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021 overeenstemming bereikt met de reviewende zorgverzekeraar*



*aangaande een andere peildatum.* De peildatum van het Zelfonderzoek is gesteld op ... (datum invullen).

4. De totale onderzoeksmassa 2020-2021 in aantallen DBC's, ZZP's GGZ en prestaties bGGZ en in euro's aansluit op de zorgadministratie van de GGZ-aanbieder en voldoet aan de vereisten uit het Controleplan. Het betreft ... DBC's, ... ZZP's GGZ en ... prestaties bGGZ, die gezamenlijk een schademassa vertegenwoordigen van EUR .... ..De totale onderzoeksmassa 2020-2021 bestaat uit alle in 2020-2021 geopende DBC's, ZZP's GGZ en prestaties bGGZ ongeacht het moment van declareren, welke door de GGZ-aanbieder ten laste van de Zvw gebracht zijn dan wel gaan worden
5. (De GGZ-aanbieder) bij de uitvoering van de deelwaarnemingen binnen het Zelfonderzoek gebruik heeft gemaakt van de methodiek zoals beschreven in hoofdstuk 7 van het Controleplan Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021, inclusief de aandachtspunten rondom 'ranking van declaraties', het selecteren van de declaraties en extrapolatie van de uitkomsten.

Op basis van bovenstaande werkzaamheden hebben wij vastgesteld dat:

- ..... (Uitzonderingen / bijzonderheden vermelden en nader toelichten)

6. De verantwoorde totalen in het tabblad Bevindingenrapportage van het Rapportageformat aansluiten op de onderliggende uitkomsten per controlepunt in het Rapportageformat. De totale netto financiële impact bedraagt .....
7. De gegevens per controlepunt zoals opgenomen in het Rapportageformat aansluiten op de onderliggende dossiers, rekenkundig juist verantwoord zijn, de financiële uitwerkingen conform het Functioneel Ontwerp zijn gerapporteerd (micro- versus macroniveau) en netto zijn verantwoord. Hierbij is ook vastgesteld dat de (potentiële) herdeclaraties navolgbaar zijn, aansluiten op de onderliggende dossiers en rekeningkundig juist verantwoord zijn.
8. Wat betreft de controlepunten vermeld in bijlage 2 is vastgesteld:
  - a. dat de beschrijving van de query in het Rapportageformat overeenkomt met de eisen aan het controlepunt volgens de Functioneel ontwerpen en met het script. Hierbij is vastgesteld dat een aansluiting aanwezig is tussen het script, de beschrijving van de query en de Functioneel ontwerpen.
  - b. dat het juiste script gedraaid is op de bevroren data-omgeving en dat hierbij de juiste databasetabellen zijn gebruikt. Hierbij is vastgesteld dat door de opbouw van de query niet (on)bedoeld regels van het resultaat worden uitgesloten, dat de velden waarop wordt gefilterd het verwachte formaat hebben en dat de velden gevuld zijn indien (op basis van de Functioneel Ontwerpen) verwacht kan worden dat dit het geval is.
  - c. dat de opnieuw gedraaide query tot dezelfde uitkomst leidt (qua aantallen en EUR) als wat is gerapporteerd.

Op basis van bovenstaande werkzaamheden hebben wij vastgesteld dat:

- ..... (Uitzonderingen / bijzonderheden vermelden en nader toelichten)

Het at random uitgevoerde controlepunt is .....

De werkzaamheden bij punt 8 a, b en c zijn uitgevoerd door een functionaris van ons kantoor die naar onze mening voldoende ter zake deskundig is om deze werkzaamheden uit te voeren, namelijk een .....

9. De declaraties volgend uit een data-analyse in het Rapportageformat, welke alsnog als rechtmatig zijn beoordeeld, op regelniveau zijn toegelicht.
10. Indien de GGZ-aanbieder een ontduubeling van DBC's, ZZP's GGZ dan wel prestaties bGGZ in de verantwoording toepast, de door de GGZ-aanbieder gerapporteerde dubbele declaraties correct zijn overgenomen uit de betreffende controlepunten en inderdaad een dubbele DBC, ZZP GGZ, dan wel prestatie bGGZ betreft en dat voldaan wordt aan de vereisten uit het Controleplan. In het Rapportageformat is een ontduubeling verantwoord van EUR....
11. De bestuursverklaring bij de initiële aanlevering van het Rapportageformat en het verantwoordingsdocument door een bevoegd bestuurder is ondertekend op .... (datum invullen).

De tabbladen 'Algemene gegevens', 'Bevindingenrapportage' en 'Schademassa per Uzovi' zijn gewaarmerkt en geparafeerd leesbaar als bijlage aan dit Rapport van feitelijke bevindingen toegevoegd.

#### **Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage uitsluitend bedoeld voor ... (naam instelling) te ... (vestigingsplaats), het ZN-kernteam GGZ en het reviewteam Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

*(Plaats, datum)*

*(Naam accountantskantoor)*

*(Naam accountant)*

## **Bijlage 2: Controlepunten Zelfonderzoek cGGZ 2020-2021 die door de externe accountant betrokken worden bij de uit te voeren werkzaamheden onder stap 8**

Standaard door accountant vast te stellen:

- A-2.2 Regiebehandelaarschap gGGZ, inzet en betrokkenheid
- A-8.1 Tijdschrijven conform beroepentabel
- A-12 Agogische beroepen binnen de gespecialiseerde GGZ
- B-2 Registratie verblijf met overnachting
- F-6 Seriële prestaties

+ 1 at random te kiezen controlepunt uit de lijst die van toepassing is voor de betreffende GGZ-aanbieder (de GGZ-aanbieder levert daadwerkelijk zorg passend bij het risico).

Bij financiële afwijkingen in de controlemassa groter dan 1% tot een maximum bedrag van € 50.000<sup>3</sup> moeten vijf extra controlepunten getoetst worden, at random te selecteren vanuit de controlepunten die gecontroleerd worden door middel van een data-analyse.

Het wordt aanbevolen om voorafgaand aan een eventuele uitbreiding van het aantal controlepunten contact op te nemen met de representerend zorgverzekeraar. De geconstateerde afwijkingen kunnen hierdoor vroeg in het proces besproken worden. Gezamenlijk kan vervolgens een oordeel gevormd worden in hoeverre een uitbreiding van het aantal controlepunten benodigd is.

Alle controlepunten, ongeacht of deze onderzocht worden door de accountant, kunnen worden beoordeeld door de reviewende zorgverzekeraars en hierover kunnen vragen gesteld worden.

---

<sup>3</sup> Waarde van betreffende DBC's, ZZP's GGZ dan wel prestaties bGGZ.