

# **Accountantsprotocol**

## **Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag**

### **Calamiteitenhospitaal 2022**

*Bij het aanvraagformulier verantwoording  
calamiteitenhospitaal*

# Inhoud

<b>1. Uitgangspunten</b>	<b>3</b>
1.1 Inleiding	3
1.2 Doelstelling	3
1.3 Proces aanvraag tot vaststelling	3
1.4 Leeswijzer	4
<b>2. Overeengekomen specifieke werkzaamheden</b>	<b>5</b>
<b>Bijlage 1: Rapport van feitelijke bevindingen inzake de Verantwoording Calamiteitenhospitaal 2022</b>	<b>6</b>

# 1. Uitgangspunten

## 1.1 Inleiding

Dit accountantsprotocol heeft betrekking op de beschikbaarheidsbijdrage voor 'zorg verleend door het calamiteitenhospitaal' (hierna: calamiteitenhospitaal) 2022 zoals bedoeld in artikel 11 van de beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' met als kenmerk BR/REG-22148b (hierna: de beleidsregel) en de beleidsregel 'Beleidsregel Uniform kader beschikbaarheidsbijdrage NZa' met als kenmerk BR/REG-22149 (hierna: het Uniform kader). De regelgeving en overige relevante documentatie over deze beschikbaarheidsbijdrage zijn te vinden op de website van de Nederlandse Zorgautoriteit ([www.nza.nl](http://www.nza.nl)).

De zorgaanbieder die een beschikbaarheidsbijdrage ontvangt voor het calamiteitenhospitaal heeft hiervoor een verleningsbeschikking ontvangen. In deze beschikking en in de beleidsregel staat onder welke voorwaarden de zorgaanbieder in aanmerking komt voor een beschikbaarheidsbijdrage calamiteitenhospitaal. De beoordeling van de verstrekking van de beschikbaarheidsbijdrage vindt –naast het gestelde in de beleidsregel- plaats op basis van het geldende Convenant Calamiteitenhospitaal, gesloten tussen het Ministerie van Defensie, het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en het Universitair Medisch Centrum Utrecht welke d.d. 17 januari 2013 is gepubliceerd in de Staatscourant. Met zorgaanbieder wordt bedoeld de instelling die de beschikbaarheidsbijdrage Calamiteitenhospitaal ontvangt. Voor overige definities van de in dit accountantsprotocol gehanteerde begrippen wordt verwezen naar artikel 1 en artikel 11 van de beleidsregel.

## 1.2 Doelstelling

Het doel van dit accountantsprotocol is het verstrekken van duidelijkheid over de reikwijdte en diepgang van het accountantsonderzoek en het in dat kader af te geven rapport van feitelijke bevindingen ten aanzien van het door de zorgaanbieder ingevulde 'Aanvraagformulier vaststelling beschikbaarheidsbijdrage Calamiteitenhospitaal 2022' (hierna: het formulier). Het rapport van feitelijke bevindingen wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) gebruikt bij haar oordeelsvorming over de juistheid van de gedeclareerde kosten.

Hiertoe verricht de accountant overeengekomen specifieke werkzaamheden ten aanzien van de verantwoordingsinformatie die door de zorgaanbieder op het formulier is aangeleverd.

## 1.3 Proces aanvraag tot vaststelling

Zoals volgt uit het Uniform Kader, dient een zorgaanbieder een aanvraag tot vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage in te dienen vóór 1 juni na afloop van het jaar waarvoor de beschikbaarheidsbijdrage wordt verleend. Door de zorgaanbieder moet hiervoor gebruik worden gemaakt van het formulier dat aan de zorgaanbieder ter beschikking is gesteld op het aanvraagportaal van de NZa <https://aanvragen.nza.nl>.

Dit formulier moet vergezeld gaan van een rapport van feitelijke bevindingen, verstrekt door een accountant (RA of AA) (hierna: de accountant).

De accountant hanteert het accountantsprotocol als basis voor zijn werkzaamheden. Daarnaast laat hij zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening gedrags- en Beroepscode accountants (VGBA), de verordening inzake onafhankelijkheid van de accountant bij assuranceopdrachten (ViO) en de Nadere voorschriften controle- en overige Standaarden (NV COS).

Voor vragen over de regeling en/of het onderzoek door de accountant kunt u contact opnemen met het Informatie- en Contactcentrum van de NZa (zie [www.nza.nl/contact](http://www.nza.nl/contact)).

## **1.4 Leeswijzer**

Hoofdstuk 1 geeft de uitgangspunten weer van het accountantsprotocol. Hoofdstuk 2 gaat in op de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

In de bijlage is een modeltekst opgenomen voor het rapport van feitelijke bevindingen met daarin een uitwerking van de specifieke werkzaamheden.

## 2. Overeengekomen specifieke werkzaamheden

De accountant voert overeengekomen specifieke werkzaamheden uit op de gegevens zoals door de zorgaanbieder opgenomen in het formulier ten behoeve van de vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage calamiteitenhospitaal 2022. De accountant voert deze werkzaamheden uit op basis van de Nederlandse Standaard 4400N 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en dit protocol. Dit betekent dat hij geen zekerheid verschaft of oordelen geeft, maar alleen feitelijke onderzoeksbevindingen rapporteert.

De accountant voert overeengekomen specifieke werkzaamheden uit ten aanzien van de volgende in het formulier opgenomen gegevens:

- het aantal openstellingen en het aantal slachtoffers waarvoor het Calamiteitenhospitaal wordt opengesteld (derde tabblad van het formulier);
- de gerealiseerde kosten van investeringen (vierde tabblad van het formulier).

De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn in de modeltekst van het rapport opgenomen, hiervoor wordt verwezen naar bijlage 1 van dit accountantsprotocol. In het rapport vermeldt de accountant welke specifieke werkzaamheden hij heeft verricht en tot welke bevindingen dit heeft geleid.

# Bijlage 1: Rapport van feitelijke bevindingen inzake de Verantwoording Calamiteitenhospitaal 2022

Aan: de Raad van Bestuur<sup>1</sup> van <naam zorgaanbieder>

## Opdracht

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot het 'Aanvraagformulier vaststelling beschikbaarheidsbijdrage Calamiteitenhospitaal 2022' (hierna: het formulier) voor <naam zorgaanbieder> te <zetel> over 2022. De opdracht is met u overeengekomen en heeft als doel het verrichten van die werkzaamheden die wij met u zijn overeengekomen en het rapporteren over de feitelijke bevindingen. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn door de Nederlandse Zorgautoriteit (hierna: NZa) vastgelegd in het accountantsprotocol Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag Calamiteitenhospitaal 2022. De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief van <datum brief opdrachtbevestiging>.

## 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 de Nederlandse Standaard 4400N, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden" en het accountantsprotocol Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag Calamiteitenhospitaal 2022. 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) en de verordening inzake onafhankelijkheid van de accountant bij assuranceopdrachten (ViO).

## 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 het formulier 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.

#	Werkzaamheden	Feitelijke bevindingen
<b>Openstellingen en Patiënten</b>		
1	De accountant stelt door middel van het inwinnen van inlichtingen bij de relevante functionaris <door accountant functie te benoemen> vast dat in opzet procedures aanwezig zijn omtrent het initiëren en	

<sup>1</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit vervangen door een meer passende aanduiding, zoals 'het bestuur van de stichting' of 'het bestuur van de vennootschap'.

	<p>registeren van openstellingen zoals door de instelling opgenomen zijn.</p> <p>Van de accountant wordt niet verwacht dat hij het bestaan en de effectieve werking van deze procedures onderzoekt of daarover een conclusie dan wel inhoudelijk oordeel geeft.</p>	
2	<p>De accountant stelt vast dat de zorgaanbieder aansluiting heeft gemaakt tussen het aantal openstellingen en patiënten met het onderliggende (productie-) registratiesysteem.</p> <p>De accountant rapporteert de aard van de administratie waarmee deze registratie is aangesloten.</p>	
3	<p>De accountant stelt op basis van inlichtingen bij de relevante functionaris &lt;door accountant functie te benoemen&gt; vast vast hoe de registratie plaatsvindt van de volgende in het formulier verantwoorde gegevens:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Scenario<sup>2</sup> bij openstelling</li> <li>- Aantal potentiële patiënten voor wie het Calamiteitenhospitaal wordt opengesteld op basis van het verzoek</li> <li>- De duur per openstelling</li> <li>- Verzoekende partij</li> </ul> <p>In zijn rapport geeft hij een beschrijving van deze registratie.</p>	
<b>Investerings</b>		
4	<p>De accountant stelt vast dat de zorgaanbieder de investeringen gerelateerd aan het in stand houden van het calamiteitenhospitaal heeft aangesloten op de vaste activa-administratie, dan wel financiële administratie. Van de accountant wordt geen conclusie of inhoudelijk oordeel verwacht over de investeringen als zodanig.</p>	
5	<p>De accountant stelt vast dat de zorgaanbieder genoemde investeringen heeft aangesloten op onderliggende brondocumentatie (o.a. facturen). Van de accountant wordt geen conclusie of inhoudelijk oordeel verwacht over de brondocumentatie.</p>	

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

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage alleen bestemd voor <Naam zorginstelling> en de NZa. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

<Plaats, datum>

<Naam accountantspraktijk>

<Naam accountant>

<sup>2</sup> Voor de scenario's wordt verwezen naar artikel 11 lid 5 onder b van de beleidsregel.