

Accountantsprotocol

Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag

Post mortem uitname van organen2022

*Bij het aanvraagformulier vaststelling Post
mortem uitname van organen 2022*

NV COS 4400N

Inhoud

1. Uitgangspunten	3
1.1 Inleiding	3
1.2 Doelstelling	3
1.3 Proces aanvraag tot vaststelling	4
1.4 Leeswijzer	4
2. Overeengekomen specifieke werkzaamheden	5
Bijlage 1: Rapport van feitelijke bevindingen inzake de verantwoording Beschikbaarheidsbijdrage PMD 2022	6

1. Uitgangspunten

1.1 Inleiding

Dit accountantsprotocol heeft betrekking op de beschikbaarheidsbijdrage voor 'Post mortem uitname van organen' (hierna: PMD) 2022 zoals bedoeld in artikel 9 van de Beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' met als kenmerk BR/REG 22148b (hierna: de beleidsregel) en de beleidsregel Uniform kader beschikbaarheidsbijdrage NZa met als kenmerk BR/REG-22149 (hierna: het Uniform kader).

Voor deze beschikbaarheidsbijdrage wordt het gehele zelfstandig uitnameteam (inclusief twee chirurgen) bekostigd. Het zelfstandig uitnameteam bestaat uit twee chirurgen, waarvan een gecertificeerd uitnamechirurg, een anesthesioloog en een anesthesiemedewerker, twee OK-assistenten en een OK-transplantatiecoördinator en een perfusiemedewerker ten behoeve van de machinepreservatie nieren. Er zijn drie teams 24/7 beschikbaar voor deze functie. Dit zijn teams in de ziekenhuizen UMC Groningen, Erasmus MC en Radboud umc.

De zorgaanbieders die een beschikbaarheidsbijdrage ontvangen voor PMD hebben hiervoor een verleningsbeschikking ontvangen. In deze beschikking en in de beleidsregel staat onder welke voorwaarden zorgaanbieders in aanmerking komen voor een beschikbaarheidsbijdrage voor PMD. De beoordeling van de verstrekking van de beschikbaarheidsbijdrage vindt –naast het gestelde in de beleidsregel– plaats op basis van het [uitkomstenrapport](#) "Uitkomsten kostenonderzoek BB PMD 2018" (hierna: kostenonderzoek). Met zorgaanbieder wordt bedoeld de instelling die de beschikbaarheidsbijdrage voor PMD ontvangt. Voor overige definities van de in dit accountantsprotocol gehanteerde begrippen wordt verwezen naar artikel 1 en artikel 9 van de beleidsregel.

De regelgeving en overige relevante documentatie over deze beschikbaarheidsbijdrage zijn te vinden op de het documentenplatform van de Nederlandse Zorgautoriteit (<https://puc.overheid.nl/nza/>).

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 'Verantwoording Beschikbaarheidsbijdrage 2022 Post mortem uitname van organen (PMD)' (hierna: het formulier). Het rapport van feitelijke bevindingen wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) gebruikt bij haar oordeelsvorming over de juistheid van de verantwoorde kosten.

Hiertoe verricht de accountant overeengekomen specifieke werkzaamheden ten aanzien van de verantwoordingsinformatie van de beschikbaarheidsbijdrage 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 vóór 1 juni na afloop van het jaar waarvoor de beschikbaarheidsbijdrage wordt verleend. De zorgaanbieder moet hiervoor gebruik maken van het formulier dat aan de zorgaanbieder ter beschikking is gesteld op het aanvraagportaal van de NZa <https://aanvragen.nza.nl>.

De aanvraag tot vaststelling 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).

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 PMD 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:

- de inzet van personeelsleden;
- de inroosting van personeelsleden;
- het aantal en type uitnamen.

Ten aanzien van de bestuursverklaring voert de accountant geen werkzaamheden uit.

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 Beschikbaarheidsbijdrage PMD 2022

Aan: de Raad van Bestuur¹ van <naam zorgaanbieder>

Opdracht

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot het formulier 'Verantwoording Beschikbaarheidsbijdrage 2022 Post mortem uitname van organen (PMD)' (hierna: het formulier) voor <naam zorgaanbieder> te <statutaire zetel> over de periode 1 januari 2022 tot en met 31 december 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 Post mortem uitname van organen 2022. De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief van <datum brief opdrachtbevestiging>.

Verantwoordelijkheden

Het is de verantwoordelijkheid van u en de NZa 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 Post mortem uitname van organen 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). Verder hebben wij de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) in acht genomen.

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.

¹ 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'.

#	Werkzaamheden	Feitelijke bevindingen
1	<p>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 registeren van uitnamen zoals door de instelling opgegeven 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 de aansluiting heeft gemaakt tussen het aantal en typen uitnamen en het onderliggende eigen administratiesysteem.</p> <p>De accountant stelt tevens vast dat de zorgaanbieder de aansluiting heeft gemaakt voor wat betreft het aantal en typen uitnamen tussen het eigen administratiesysteem en het registratiesysteem van NTS.</p> <p>Van de accountant wordt niet verwacht dat hij hier een inhoudelijk oordeel over geeft.</p>	
3	<p>De accountant stelt door middel van het inwinnen van inlichtingen bij de relevante functionaris <door accountant functie te benoemen> vast hoe de inroostering plaatsvindt. De accountant geeft in zijn rapportage de wijze van inroostering weer. De accountant beschrijft of afwijkingen van het rooster worden geregistreerd en hoe vaak er afwijkingen zijn geregistreerd.</p> <p>Wanneer er sprake is van een afwijking van de inroostering, geeft de zorgaanbieder een toelichting op de afwijking. De accountant stelt vast dat deze toelichting op de afwijking aansluit op de interne registratie. Van de accountant wordt niet verwacht dat hij daar een inhoudelijk oordeel over geeft, noch dat hij de volledigheid van de afwijkingen vaststelt.</p>	
4	<p>De accountant stelt door middel van het inwinnen van inlichtingen bij de relevante functionaris <door accountant functie te benoemen> vast dat de wijze van inroostering van het zelfstandig uitnameteam aansluit bij de wijze van inroostering zoals voorgesteld in het kostenonderzoek.</p>	

	<p>Wanneer er sprake is van een afwijking van de inroosting, geeft de zorgaanbieder een toelichting op de afwijking. De accountant stelt tevens vast dat deze toelichting aansluit op de interne registratie. Van de accountant wordt niet verwacht dat hij daar een inhoudelijk oordeel over geeft, noch dat hij de volledigheid van de afwijkingen vaststelt.</p>	
5	<p>De accountant stelt vast dat de zorgaanbieder heeft aangetoond dat de kosten die worden verantwoord in verband met de machinepreservatie nieren voor het jaar 2022 (uitgesplitst in logistieke kosten en kosten preservatie (diposables en machines)) aansluiten op de financiële administratie. De accountant stelt daarbij vast dat de berekende saldi op de verschillende kostenrubrieken voor machinepreservatie nieren, aansluiten bij de bedragen die door de zorgaanbieder zijn ingevuld op het verantwoordingsformulier.</p> <p>Van de accountant wordt niet verwacht dat hij hier een inhoudelijk oordeel over geeft.</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>