

Accountantsprotocol opbrengsten regionale ambulancevoorzieningen

Accountantsprotocol opbrengsten regionale ambulancevoorzieningen		1
1	Uitgangspunten	2
1.1	Inleiding	2
1.2	Doelstelling	2
1.3	Leeswijzer	2
2	Onderzoeksaanpak	3
2.1	Object van onderzoek	3
2.2	Toetsingscriteria	3
2.3	Materialiteit (controletolerantie) en betrouwbaarheid	3
2.4	Fouten en onzekerheden	4
2.5	De controleverklaring	4
Bijlage 1: Modeltekst goedkeurende controleverklaring		5
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant		5

1 Uitgangspunten

1.1 Inleiding

Het accountantsprotocol 'opbrengsten regionale ambulancevoorzieningen' (hierna: protocol) bevat het toetsingskader voor de door de accountant¹ uit te voeren controle ten aanzien van de verantwoorde opbrengsten ambulance in het formulier 'Opbrengsten overzicht Ambulancezorg nacalculatie 20xx' (hierna: het opbrengstenformulier). Dit protocol is geldig voor controle van de verantwoorde opbrengsten ambulance van het jaar 2025 en alle volgende jaren tot een nieuw protocol wordt vastgesteld. Waar in het protocol '20xx' staat, moet het relevante jaartal van controle gelezen worden.

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 opbrengstenformulier, voorzien van een controleverklaring, indienen bij de Nederlandse Zorgautoriteit (NZA) als bijlage van het nacalculatieformulier, welke ondertekend is door het bestuur van de zorgaanbieder en de representerende zorgverzekeraar.

1.2 Doelstelling

Het bestuur van de zorgaanbieder dient zich in het opbrengstenformulier te verantwoorden over de verantwoorde opbrengsten ambulance 20xx van de regionale ambulancevoorziening. De doelstelling van de accountant is vast te stellen dat de door de zorgaanbieder verantwoorde opbrengsten ambulance 20xx in alle van materieel belang zijnde aspecten is opgesteld in overeenstemming met de geldende NZa beleidsregels en regelingen.

1.3 Leeswijzer

Hoofdstuk 1 geeft de uitgangspunten van het accountantsprotocol weer.

Hoofdstuk 2 geeft het toetsingskader en de materialiteit voor de accountant van de zorgaanbieder weer in het kader van de controleopdracht.

In bijlage 1 is een modeltekst opgenomen voor een goedkeurende controleverklaring. De strekking van het oordeel kan behalve goedkeurend ook goedkeurend met beperking, oordeelonthouding of afkeurend zijn. Voor deze verklaringen past de accountant de inhoud van de verklaring aan overeenkomstig de voorschriften van NV COS.

¹ Een accountant zoals bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep (hierna de accountant)

2 Onderzoeksaanpak

2.1 Object van onderzoek

Het object van onderzoek betreft de door de zorgaanbieder opgegeven verantwoorde opbrengsten ambulance 20xx (hierna: verantwoordingsinformatie) in het opbrengstenformulier. Aan het opbrengstenformulier is geen andere informatie toegevoegd. Het toetsingskader voor de controle wordt gevormd door de op de zorgaanbieders van toepassing zijnde NZa beleidsregels en regelingen voor het jaar waarop het opbrengstenformulier betrekking heeft. Deze zijn te vinden op de website van de NZa (www.nza.nl) en worden limitatief uitgewerkt in paragraaf 2.2 van dit protocol.

2.2 Toetsingscriteria

De accountant voert het onderzoek uit in overeenstemming met het Nederlands recht. Het betreft een opdracht van andere historische informatie waarvoor de controle standaarden 100-799 overeenkomstig van toepassing zijn.

De accountant kiest een zodanige controleaanpak dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de verantwoordingsinformatie in alle van materieel belang zijnde aspecten is opgesteld in overeenstemming met inachtneming van de geldende NZa beleidsregels en regelingen, te weten:

- Beleidsregel regionale ambulancevoorzieningen 2025 (BR/REG-25142);
- Regeling informatieverstrekking vaststelling budget regionale ambulancevoorzieningen (NR/REG-2522).

Specifieke toetspunten voor de accountant zijn:

- De opbrengsten die opgenomen zijn in de verantwoordingsinformatie zijn volledig.
- De opbrengsten die opgenomen zijn in de verantwoordingsinformatie bestaan uitsluitend uit declaraties van de volgende zorgprestaties:
 - (I001) Beladen vervoerskilometer;
 - (I002) Niet-spoedeisende ambulancezorg (B-inzet);
 - (I003) Stand-by;
 - (I006) MICU-vervoer;
 - (I010) Spoedeisende ambulancezorg (A0-/A1-/A2-inzet).

2.3 Materialiteit (controletolerantie) en betrouwbaarheid

Bij zijn oordeelsvorming over de verantwoordingsinformatie streeft de accountant naar een redelijke mate van zekerheid dat het opbrengstenformulier geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden van materieel belang bevat.

Voor de controle van de verantwoordingsinformatie dient de accountant uit te gaan van een betrouwbaarheid van 95% en een nauwkeurigheid van 99%.

Een goedkeurende controleverklaring impliceert dat, gegeven de hierboven genoemde betrouwbaarheid met de verantwoorde opbrengsten als omvangsbasis, in het opbrengstenformulier geen afwijkingen

(fouten) en onzekerheden voorkomen met een materieel belang dat groter is dan de voorgeschreven toleranties zoals vermeld in Tabel 1.

Tabel 1: Voorgeschreven toleranties

	Goedkeurend oordeel zonder beperkingen	Oordeel met beperking	Afkeurend oordeel	Een onthouding van een oordeel
Fouten (afwijkingen) in verantwoording en onzekerheden in de controle	≤ 1%	> 1% en ≤ 3%	> 3%	Onzekerheden in het onderzoek >3% of indien het niet mogelijk is een oordeel te geven

Indien de accountant zowel fouten ten aanzien van de in het opbrengstenformulier opgenomen verantwoordingsinformatie als onzekerheden in de controle aantreft, dan weegt de accountant deze bij de oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.

2.4 Fouten en onzekerheden

Van fouten in het opbrengstenformulier ten aanzien van de verantwoordingsinformatie is sprake als, naar aanleiding van de uitgevoerde controle, is gebleken dat de verantwoordingsinformatie in het opbrengstenformulier onjuistheden bevat omdat deze niet voldoen aan de toetsingscriteria van paragraaf 2.2 van dit accountantsprotocol.

Van een onzekerheid in de controle is sprake als er onvoldoende controle informatie beschikbaar is om de verantwoordingsinformatie in het opbrengstenformulier als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de toetsingscriteria van paragraaf 2.2 van dit accountantsprotocol.

De NZa benadrukt dat de nauwkeurigheidstolerantie, die de accountant hanteert voor de controle c.q. onderzoek van het opbrengstenformulier, alleen bedoeld is voor de opzet, uitvoering en evaluatie van de controlewerkzaamheden van de accountant. Het is de zorgaanbieder niet toegestaan om de nauwkeurigheidstolerantie te gebruiken als acceptabele foutmarge voor het opstellen van het opbrengstenformulier. Niet gecorrigeerde fouten dienen in de toelichting bij het opbrengstenformulier door de zorgaanbieder gekwantificeerd te zijn opgenomen.

2.5 De controleverklaring

Voor de controleverklaring dient het model controleverklaring in de bijlage bij dit accountantsprotocol gehanteerd te worden. Indien de bevindingen uit de controle daartoe aanleiding geven wordt de tekst van de controleverklaring aangepast overeenkomstig de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS).

In bijlage 1 van dit protocol is het model voor het accountantsproduct opgenomen, aangepast aan de meest recente NBA voorbeeldteksten ten tijde van het opstellen van het protocol. Deze voorbeeldteksten zijn gebaseerd op de geldende Standaarden. Om de samenhang en herkenbaarheid van het accountantsproduct te bevorderen raadt de NBA het gebruik van de meest recente NBA voorbeeldteksten aan. Wel blijft de accountant zelf verantwoordelijk voor het gebruik van de juiste tekst. De accountant zal deze nog moeten afstemmen op de specifieke situatie.

Bijlage 1: Modeltekst goedkeurende controleverklaring

De accountant dient dit model voor de controleverklaring nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 1.8 'Controleverklaring betreffende omzet' ten tijde van het opstellen van het rapport en af te stemmen op de specifieke situatie.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur² van <naam zorgaanbieder>

Verklaring over het opbrengsten overzicht Ambulancezorg nacalculatie 20xx

Ons oordeel

Wij hebben het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte formulier 'Opbrengsten overzicht Ambulancezorg nacalculatie 20xx' met een totaal bedrag aan opbrengsten ad € xxxx' (hierna 'het formulier') van de regionale ambulancevoorziening over 20xx van (naam zorgaanbieder) te ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het formulier in alle van materieel zijnde aspecten opgesteld is in overeenstemming met: de beleidsregel 'regionale ambulancevoorzieningen 2025' (BR/REG-25142) en de regeling 'informatieverstrekking vaststelling budget regionale ambulancevoorzieningen' (NR/REG-2522).

Het formulier 'Opbrengsten overzicht Ambulancezorg nacalculatie 20xx' bestaat uit:

- totale opbrengsten uit NZa-zorgprestaties, conform artikel 6.2 van BR/REG-25142

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Accountantsprotocol 'opbrengsten regionale ambulancevoorzieningen' vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het formulier'.

Wij zijn onafhankelijk van (naam zorgaanbieder) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Het formulier is opgesteld op basis van financiële grondslagen zoals beschreven in de regeling 'informatieverstrekking vaststelling budget regionale ambulancevoorzieningen' (met als kenmerk NR/REG-2522) van de Nederlandse Zorgautoriteit (hierna 'NZa') en is opgesteld voor de NZa met als doel (naam zorgaanbieder) in staat te stellen te voldoen aan de regeling 'informatieverstrekking vaststelling budget

² Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'de directie'.

regionale ambulancevoorzieningen' (met als kenmerk NR/REG-2522) van de NZa. Hierdoor is het formulier mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor (naam zorgaanbieder) en de NZa en dient niet te worden verspreid aan, of te worden gebruikt door anderen of voor een ander doel.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur voor het formulier

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het formulier in overeenstemming met de beleidsregel 'regionale ambulancevoorzieningen 2025' (BR/REG-25142) en de regeling 'informatieverstrekking vaststelling budget regionale ambulancevoorzieningen' (NR/REG-2522). Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van het formulier mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het formulier

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van dit overzicht nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Accountantsprotocol 'opbrengsten regionale ambulancevoorzieningen', ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het formulier afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in het overzicht staan;

- het evalueren of het formulier de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de met governance belaste personen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

(Plaats en datum)

(Naam accountantspraktijk)

(Naam accountant)