

Accountantsprotocol

Beschikbaarheidsbijdrage Coördinatie Traumazorg en Regionaal Overleg Acute Zorg (ROAZ) 2022

Bij het aanvraagformulier verantwoording Coördinatie traumazorg en ROAZ



Inhoudsopgave

1	Uitgangspunten	3
1.1	Inleiding	3
1.2	Doelstelling	3
1.3	Proces aanvraag tot vaststelling	3
1.4	Leeswijzer	4
2	Onderzoeksaanpak	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
Bijlage 1. Rapport van feitelijke bevindingen inzake verantwoording Coördinatie Traumazorg en ROAZ		6

1 Uitgangspunten

1.1 Inleiding

Dit protocol heeft betrekking op de beschikbaarheidsbijdrage voor 'Coördinatie Traumazorg en Regionaal Overleg Acute Zorg' (hierna: Coördinatie Traumazorg en ROAZ, of CTR) 2022 zoals bedoeld in artikel 12 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). De regelgeving en overige relevante documentatie over deze beschikbaarheidsbijdrage zijn te vinden op het documentenplatform van de Nederlandse Zorgautoriteit (<https://puc.overheid.nl/nza/>).

De zorgaanbieders die een beschikbaarheidsbijdrage ontvangen voor Coördinatie Traumazorg en ROAZ hebben hiervoor een verleningsbeschikking ontvangen. In deze beschikking en in de beleidsregel staat onder welke voorwaarden zorgaanbieders in aanmerking komen voor een beschikbaarheidsbijdrage voor Coördinatie Traumazorg en ROAZ. Met zorgaanbieder wordt bedoeld de instelling die de beschikbaarheidsbijdrage voor Coördinatie Traumazorg en ROAZ ontvangt. In dit geval is dat de instelling met erkenning als traumacentrum. Voor overige definities van de in dit protocol gehanteerde begrippen wordt verwezen naar artikel 1 en artikel 12 van de beleidsregel.

1.2 Doelstelling

Het doel van dit accountantsprotocol is het verstrekken van duidelijkheid over de reikwijdte en diepgang van het onderzoek door de accountant en de in dat kader af te geven rapport van feitelijke bevindingen ten aanzien van het door de zorgaanbieder ingevulde aanvraagformulier 'Verantwoording Coördinatie traumazorg en ROAZ' (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 van de beschikbaarheidsbijdrage Coördinatie Traumazorg en ROAZ die door de zorgaanbieder op het formulier is aangeleverd.

In het Uniform kader is vastgelegd dat voor de vaststelling een accountantsproduct wordt gevraagd in geval van een beschikbaarheidsbijdrage met een verleend bedrag van € 125.000 of hoger en waarvan de hoogte van de bijdrage is gebaseerd op daadwerkelijk gemaakte kosten of op de realisatie (p x q).

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 <http://aanvragen.nza.nl>.

Dit formulier moet vergezeld gaan van een rapport van feitelijke bevindingen van 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 assurance-opdrachten (ViO) en de Nadere voorschriften controle- en overige Standaarden (NV COS).

De accountant waarmerkt de aanvraag tot vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage Coördinatie Traumazorg en ROAZ en de eventuele toelichting(en) hierbij.

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

Voor de in het formulier door de zorgaanbieder opgenomen gerealiseerde kosten Coördinatie Traumazorg en ROAZ 2022 voert de accountant overeengekomen specifieke 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 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 in dit kader heeft verricht en tot welke bevindingen dit heeft geleid.

In het formulier worden de gerealiseerde kosten ook uitgesplitst in externe kosten en interne kosten. Indien in dit accountantsprotocol wordt gesproken over *externe kosten* wordt hieronder verstaan: kosten overeenkomstig in de beleidsregel opgenomen zorg die gebaseerd zijn op producten en/of diensten van derden waar externe brondocumentatie aan ten grondslag ligt (bijvoorbeeld facturen). Onder *interne kosten* wordt verstaan: kosten overeenkomstig in de beleidsregel opgenomen activiteiten die gebaseerd zijn op producten en/of diensten van de zorgaanbieder of hieraan gelieerde (verbonden) entiteiten (bijvoorbeeld inzet eigen personeel).

Bijlage 1. Rapport van feitelijke bevindingen inzake verantwoording Coördinatie Traumazorg en ROAZ

Aan: de Raad van Bestuur¹ van <naam zorgaanbieder>

Opdracht

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot het formulier 'Verantwoording Coördinatie traumazorg en ROAZ' (hierna 'het formulier') voor <naam zorgaanbieder> te <statutaire zetel> over 2022, zoals hierna omschreven. 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 werkzaamheden zijn door de NZa vastgelegd in het accountantsprotocol Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag Coördinatie Traumazorg en ROAZ 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 Coördinatie Traumazorg en regionaal Overleg Acute Zorg (ROAZ) 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 overeengekomen specifieke werkzaamheden en feitelijke bevindingen opgenomen. Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor het formulier in zijn totaliteit. U en de NZa zullen hierover een eigen afweging moeten maken waarbij u en de NZa gebruik kunnen 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'.

1.

De accountant stelt door middel van het inwinnen van inlichtingen bij relevante functionarissen <door accountant functie te benoemen> vast dat in opzet procedures aanwezig zijn op basis waarvan wordt geborgd dat de interne en externe kosten betrekking hebben op activiteiten waarvan de kosten zijn opgenomen in de verleningsbeschikking of vallen onder de beleidsregel en de werkzaamheden vallen onder hoofdstuk 2.2 van het rapport van het Landelijk Netwerk Acute Zorg met als titel 'Bekostiging Acute Zorgnetwerken' van 29 juli 2014.

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.

2

Door middel van een deelwaarneming stelt de accountant inzake de geselecteerde externe kosten het volgende vast:

- Blijkens brondocumentatie (bijvoorbeeld facturen) hebben deze kosten betrekking op verantwoordingsjaar 2022.
- Blijkens brondocumentatie (bijvoorbeeld facturen of bankafschriften) zijn deze kosten gemaakt en betaald door de zorgaanbieder.

Het moment van betaling is ondergeschikt aan het jaar van verantwoording. Het moment van verantwoording wordt bepaald op basis van het jaar waarop de kosten betrekking hebben. Voor wat betreft overlopende kosten worden deze verantwoord naar rato van het jaar waarop deze betrekking hebben.

Bij dit onderzoekspunt is een deelwaarneming van de zes grootste facturen, aangevuld tot in principe 75% van de opgegeven externe kosten voldoende. Indien dit leidt tot een totaal aantal facturen van meer dan 40, is een maximum van totaal 40 te toetsen facturen voldoende.

De accountant benoemt in zijn rapport hoeveel facturen zijn getoetst en welke totale bedrag aan externe kosten dit representeert.

3.

De accountant stelt vast of de zorgaanbieder heeft beschreven hoe de wijze van toerekening van FTE aan de verantwoording Coördinatie Traumazorg en ROAZ heeft plaatsgevonden. Hierbij vraagt hij naar de aanwezigheid van een kostenplaatssysteem (of hiermee vergelijkbaar).

In zijn rapport geeft de accountant aan of de beschrijving van deze toerekening aanwezig is en of het proces in opzet toereikend is.

Werkzaamheden

Feitelijke bevindingen

De accountant stelt tevens vast of dit is geïmplementeerd door de zorgaanbieder en rapporteert dit.

4.

De accountant stelt ten aanzien van het verantwoord aantal fte en de werkelijke interne kosten voor de personele kosten voor functies in loondienst vast dat dit aansluit op de onderliggende salarisadministratie. Indien sprake is van een overschrijding (meer opgevoerd aantal fte in de verantwoording dan wat is opgenomen in de administratie) stelt de accountant vast dat de zorgaanbieder een nadere toelichting heeft verstrekt hierover en die als bijlage bij het formulier is opgenomen.

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 zorgaanbieder> en de Nederlandse Zorgautoriteit. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

<plaats, datum>

<naam accountantspraktijk>

<naam accountant>