

Protocol

Gefactureerde DBC's GGZ 2010

Omzet 2010 en onderhanden werk per
31 december

Inhoud

Inleiding	5
1. Gefactureerde DBC's GGZ omzet 2010	7
1.1 Doelstelling accountantsonderzoek	7
1.2 Procedures	7
1.3 Onderzoeksaanpak	8
1.3.1 Object van onderzoek en normenkader	8
1.3.2 Toetsingscriteria	8
1.3.3 Materialiteit en controletolerantie	8
1.3.4 Fouten	8
1.3.5 Foutenevaluatie	9
1.3.6 Gevolgen van correctie van geconstateerde fouten	10
2. Afgesloten maar nog niet gefactureerde DBC's 2010	11
3. Onderhanden werk DBC's GGZ per 31 december 2009 en 31 december 2010	13
3.1 Doel van het accountantsonderzoek	13
3.2 Onderhanden werk per 31 december 2009	13
3.3 Onderhanden werk per 31 december 2010	13
3.3.1 Overzicht op persoonsniveau	13
3.3.2 Waardebepaling onderhanden werk	13
4. Interne controle overzicht op persoonsniveau	15
5. Accountantscontrole overzicht op persoonsniveau	17
Bijlage 1. Modeltekst goedkeurende controleverklaring	19
Bijlage 2. Modeltekst controleverklaring met beperking	21
Bijlage 3. Controleverklaring van oordeelonthouding	23
Toelichting	25

Inleiding

Voor het kalenderjaar 2010 dient per gebudgetteerde aanbieder de omzet van de DBC's te worden bepaald. De omzet bestaat uit de gefactureerde DBC's over 2010 (inclusief verrekenpercentage) en het onderhanden werk per 31 december 2010.

De Regeling GGZ administratieve organisatie en interne controle registratie en facturering DBC GGZ van de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) geeft regels voor de registratie en facturatie van Diagnose BehandelCombinaties (DBC's) door zorginstellingen in Nederland.

Het nu voorliggend document bevat twee protocollen die richtlijnen geven voor het door de externe accountant uit te voeren onderzoek bij de aanbieder naar de juistheid van de over 2010 gefactureerde DBC's en het onderhanden werk per 31 december 2010. De accountant zal voor zijn werkzaamheden steunen op de interne controlefunctie van de zorgaanbieder. Dit protocol biedt derhalve ook aanknopingspunten voor de taakuitvoering door de interne controle functie. De accountant geeft de uitkomst van zijn onderzoek weer in een accountantsverklaring bij de verantwoording van de omzet over 2010 van de zorginstelling. Hierbij maakt hij gebruik van de modellen die in bijlage 1 t/m 3 van dit document zijn opgenomen. De aanbieder stelt de verantwoording op door het invullen van het formulier 'Verantwoordingsdocument DBC GGZ omzet 2010' (te downloaden van de website van de NZa: www.nza.nl).

Dit verantwoordingsdocument bevat zowel de opgave van de gefactureerde DBC's GGZ als de mutatie in het onderhanden werk per 31 december 2010. De zorginstelling moet het verantwoordingsdocument, vergezeld van de accountantsverklaring van de externe accountant, vóór 1 april 2011 naar de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) en Zorgverzekeraars Nederland (ZN) zenden.

1. Gefactureerde DBC's GGZ omzet 2010

1.1 Doelstelling accountantsonderzoek

Dit protocol bevat het toetsingskader voor het door de externe accountant uit te voeren onderzoek naar de juistheid van de gefactureerde omzet DBC's in 2010. 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.

Paragraaf twee beschrijft de werkwijze en de verantwoordelijkheidsverdeling bij het onderzoek tussen zorginstelling, externe accountant en de NZa. Paragraaf drie benoemt de objecten van onderzoek, geeft aan welke aspecten door de accountant getoetst moeten worden en welke toetsingscriteria daarbij gehanteerd worden.

Tot slot geeft bijlage 1 een modeltekst voor een goedkeurende verklaring. Bij een andere dan een goedkeurende verklaring past de accountant de inhoud van de verklaring aan overeenkomstig de Nadere Voorschriften van de Controle- en Overige Standaarden (NV COS) van het Koninklijk NIVRA (bijlagen 2 en 3).

1.2 Procedures

De werkwijze van het juistheidsonderzoek naar de gefactureerde DBC's GGZ omzet 2010 ziet er als volgt uit:

- De zorginstelling stelt de verantwoording op over de gefactureerde DBC's 2010 in het voorgeschreven verantwoordingsdocument en geeft de externe accountant opdracht tot het uitvoeren van een juistheidsonderzoek naar deze verantwoording.
- In de opdracht aan de externe accountant betreft de zorginstelling de in dit protocol genoemde objecten van onderzoek (zie onder 1.3.1.).
- De externe accountant rapporteert aan de zorginstelling naar aanleiding van zijn bevindingen en informeert de zorginstelling daarbij over alle tijdens het onderzoek geconstateerde onjuistheden. De zorgaanbieder brengt, voorzover mogelijk, correcties aan in de gecontroleerde en gewaarmerkte versie van de gefactureerde DBC's over 2010.
- De aanbieder stuurt de uiteindelijke van de accountantsverklaring voorziene verantwoording over de gefactureerde DBC's 2010 vóór 1 april 2011 toe aan de NZa en ZN.
- De externe accountant van de zorgverzekeraar bepaalt, of en in hoeverre de door de externe accountant van de zorginstelling afgegeven accountantsverklaring van invloed is op zijn controle van de zorgverzekeraar. Indien hij overgaat tot het beoordelen van de werkzaamheden van de externe accountant laat hij zich leiden door de voorschriften van COS 600 (Gebruikmaken van de werkzaamheden van andere accountants) en de vigerende voorschriften van de Verordening Gedragscode (VGC) van het Koninklijk NIVRA.
- De NZa houdt de mogelijkheid open een review te verrichten op de werkzaamheden van de externe accountants van de zorginstellingen. Doelstelling van een dergelijke review is om vast te stellen dat de NZa kan steunen op de verrichte werkzaamheden van de externe accountant.

1.3 Onderzoeksaanpak

1.3.1 Object van onderzoek en normenkader

Het object van onderzoek is de door de zorginstelling opgestelde verantwoording van de gefactureerde DBC's 2010.

Voor de accountant geldt hierbij het volgende normenkader:

- De Regeling administratieve organisatie en interne controle registratie en facturering DBC GGZ voor zover relevant voor het onderzoek naar de juistheid van het totaalbedrag gefactureerde DBC's 2010.
- Verantwoordingsvoorschriften zoals opgenomen in het formulier 'Verantwoordingsdocument DBC GGZ omzet 2010' en de beleidsregels 'Vaststelling en verrekening aanvaardbare kosten GGZ Zvw' en 'Procedure en indieningstermijnen vaststelling en verrekening aanvaardbare kosten GGZ Zvw'.
- Bij de foutenevaluatie wordt uitgegaan van een best practice waarbij gebruik wordt gemaakt van een steekproef van 211 stuks. Hiervan kan gemotiveerd worden afgeweken, bijvoorbeeld bij zeer kleine instellingen of bij een hoog niveau van interne beheersing waarbij aantoonbaar tenminste een vergelijkbaar niveau van zekerheid kan worden bereikt.

1.3.2 Toetsingscriteria

Voor het onderzoek naar de juistheid van de verantwoording over de DBC-declaraties hanteert de externe accountant de bij een getrouwheidsonderzoek gebruikelijke criteria voor de beoordeling van de juistheid van facturen. De Regeling GGZ administratieve organisatie en interne controle registratie en facturering DBC GGZ neemt hierin een belangrijke plaats in. Daarbij hanteert hij de volgende toetsingspunten:

- De DBC-declaratie voldoet aan de vigerende declaratiebepalingen en DBC typeringsinstructies. De accountant geeft geen inhoudelijk oordeel over de typering maar steunt hierbij op de invoer door de behandelaar en de interne onafhankelijke toetsing daarvan.
- Het gedeclareerde tarief komt overeen met het door de NZa vastgestelde tarief voor DBC en verrekenpercentage. De accountant controleert hierbij ook de kostprijzen van de verblijfsdagen.
- De gedeclareerde prestatie feitelijk is geleverd aan de verzekerden (uitvoeren van materiële controles).

1.3.3 Materialiteit en controletolerantie

De accountant dient zijn controle zodanig in te richten dat een redelijke mate van zekerheid bereikt wordt. Dit wil voor het onderhavige onderzoek zeggen dat met een zodanig zekerheidsniveau moet worden gecontroleerd dat met 95% betrouwbaarheid gesteld moet kunnen worden dat niet meer dan 5% van het totaalbedrag van de in 2010 gefactureerde DBC's onjuist is.

De NZa verkent de mogelijkheden om de controletolerantie van 5% aan te scherpen naar 3% met ingang van de opbrengstverrekening 2011.

1.3.4 Fouten

De externe accountant rapporteert aan de zorginstelling alle tijdens het onderzoek gevonden fouten. De zorginstelling corrigeert in principe alle gevonden fouten. Hierbij maakt hij onderscheid in structurele en incidentele fouten. Structurele fouten worden in de gehele massa gecorrigeerd. Incidentele fouten worden voor de gevonden post

gecorrigeerd. Daarnaast wordt voor fouten beoordeeld welke consequenties hieraan moet worden verbonden voor de gehele massa.

1.3.5 Foutenevaluatie

Het is bij de foutenevaluatie van belang om onderscheid te maken tussen fouten met en fouten zonder financieel effect (kwalitatieve fouten en eventuele onzekerheden, onduidelijkheden over interpretatie zoals typeringsvoorschriften en instructies bijvoorbeeld).

Het is zaak om niet alleen het aantal fouten in kaart te brengen, maar ook per geconstateerde fout aan te geven wat de foutfractie is van betreffende foutieve post. De geconstateerde foutfracties in de gecontroleerde steekproef dienen vervolgens vertaald te worden naar de totale gefactureerde massa. Dit gebeurt statistisch verantwoord niet door het percentage aangetroffen fouten in de steekproef te extrapoleren naar de totale massa, maar door de opgetelde foutfracties te vergelijken met het toegestane aantal fouten (van 5 bij $n=211$ indien het hele jaar met dezelfde intensiteit is gecontroleerd). De foutfractie is te definiëren als (ist – soll) in euro's / ist in euro's; het gaat om de (relatieve) fout in de verantwoorde euro's. Bij het bepalen van de foutfractie dient het verreken tarief/opslagen meegenomen te worden bij de bepaling van de foutfractie.

Facturatie van correcte DBC's voor de juiste prijs aan de verkeerde verzekeraar (verschuivingsgevaar) wordt niet als financiële fout meegeteld. Overigens is de juistheid in de keten van de schadelast per verzekeraar op dit aspect in principe wel gewaarborgd, doordat de individuele verzekeraars in hun stelsel van AO/IC voorzien in controle op verzekeringsrecht en hierin dus niet behoeven te steunen op de verantwoording van de GGZ instellingen en de accountantsverklaring hierbij.

Indien de som van de aangetroffen foutfracties in de steekproef van 211 steekproef elementen niet groter is dan 5, kan de massa worden goedgekeurd. Dan is immers de maximale fout in procenten namelijk zeer waarschijnlijk kleiner dan de materialiteit van 5%. Indien de som van de aangetroffen foutfracties in de steekproef van 211 steekproef elementen meer is dan 5, kan de massa mogelijk alsnog worden goedgekeurd. De achterliggende technische ratio hierbij is dat indien niet naar de som van de foutfracties wordt gekeken maar naar de individuele foutfracties per saldo een iets lagere maximale fout kan worden bereikt. In een dergelijke situatie (en ook bij uitkomsten net onder de toegestane fout) is betrokkenheid van een statisticus bij de evaluatie van de steekproef en steekproefuitkomsten wenselijk voor een correcte interpretatie.

Soms is slechts een deel van het bedrag van een gecontroleerde post dus fout. De foutfractie kan zijn 0,1 of alles daar tussen in. Een foutfractie kleiner dan 1 is aan de orde indien het gefactureerde tarief te hoog is bijvoorbeeld, maar niet volledig onjuist. In andere gevallen moet soms juist wel weer de hele post als fout aangemerkt worden:

- Indien een gecontroleerde DBC als typering DBC X heeft met een gefactureerde prijs van 105 en de ic-functie (terecht) constateert dat de typering juist is, maar de prijs 100 had moeten zijn, dan is de foutfractie $105-100 = 5 / 105 = 0,04$. Het volledige bedrag van 105 omgerekend als foutfractie, hoeft niet fout gerekend te worden.
- Indien een gecontroleerde DBC als typering DBC X heeft met een gefactureerde prijs van 105 en de ic-functie (terecht) constateert dat de typering onjuist is en DBC Y zou moeten luiden met een tarief van

100, dan is de fout in engere zin in het kader van de financiële evaluatie ook 5 (105-100), met als mee te nemen foutfractie van 0,04. Het volledige bedrag van 105 hoeft niet fout gerekend te worden, immers, de goede behandeling zou zijn 105 crediteren en 100 herfactureren met correcte typering, leidend tot een per saldo financiële fout van 5.

- Indien een DBC volledig niet aan de eisen voldoet en niet gefactureerd had mogen worden (geselecteerde volledig onterecht gebleken vervolg DBC bijvoorbeeld), dan wordt wel 100% van het bedrag (omgerekend als foutfractie dus 1) als fout aangemerkt.
- Als één foute DBC wordt geconstateerd in een groep bij elkaar horende (parallele) DBC's dan wordt alleen het totale verschil binnen de groep DBC's als fout aangemerkt voor de berekening van de foutfractie.
- Een geconstateerde typeringsfout (dus een onjuiste prestatiecode) kan indien de juiste DBC in de zelfde productgroepcode valt, leiden tot de zelfde declaratiecode en de zelfde prijs. In dat geval is er geen sprake van een financiële fout in euro's met impact op de totale gefactureerde omzet.
- Een geconstateerde fout in DBC 1 (overbilling) kan gegeven het feit dat een juistheidscontrole wordt uitgevoerd, echter niet gecompenseerd worden met een fout de andere kant op in DBC 2 (underbilling). Fouten van verschillende DBC's mogen elkaar dus niet compenseren (behoudens de hiervoor geschetste situatie van paralleliteit). Dit betekent dat alle foutfracties/overbilling opgeteld moeten worden, maar alle fouten/underbilling genegeerd moeten worden in het kader van de totale foutevaluatie. Te lage facturatie is immers in strikte zin niet onjuist en de steekproef is gericht op de juistheid van de gefactureerde euro's.

1.3.6 Gevolgen van correctie van geconstateerde fouten

Het corrigeren van een incidentele fout na constatering leidt niet tot verlaging van de foutfractie. Een geconstateerde structurele fout hoeft niet meegeteld te worden, mits gecorrigeerd in de hele massa en mits gewaarborgd is dat dit over de hele massa niet meer voor kan komen.

Alle geconstateerde fouten (zowel structureel als incidenteel en ook de fouten zonder financiële consequentie) dienen te worden gecorrigeerd of gemeld. Indien dit niet of niet volledig is gebeurd dient de accountant er op toe te zien dat de bestuurder dit meldt in de toelichting op de verantwoording.

Correctie van na 31 december 2010 geconstateerde fouten (door de interne controle of anderszins), vindt plaats in 2011 en wordt meegenomen in de omzetverantwoording 2011 en dus niet gecorrigeerd in de verantwoording 2010. Correctie na 31 december 2010 in de verantwoording 2010 is niet meer mogelijk omdat de verantwoording op facturatiebasis is opgesteld. Volledigheidshalve wordt hierbij opgemerkt dat alle geconstateerde fouten in de verantwoording 2010, dus ook de fouten geconstateerd na 31 december 2010, meetellen in de foutevaluatie. In algemene zin wordt het niet daadwerkelijk in 2010 gecorrigeerd zijn van deze fouten wel reeds in de verantwoording over 2010 door de bestuurder toegelicht in de toelichting op het verantwoordingsformulier. De correcties dienen dus in 2011 plaats te vinden en dan ook gecontroleerd te worden. Dienovereenkomstig dienen ook de foutcorrecties inzake 2009 die in 2010 zijn verwerkt in de controle 2010 te worden betrokken.

2. Afgesloten maar nog niet gefactureerde DBC's 2010

DBC's die wel zijn afgesloten vóór 1 januari 2011 maar nog niet zijn gefactureerd dienen te worden aangemerkt als gefactureerde omzet 2010 tegen het werkelijke (te verwachten werkelijk) factuurbedrag volgens de productstructuur en de geldende declaratiebepalingen (voor alle duidelijkheid: deze post heeft de status van nog te factureren DBC's; deze DBC's worden in het volgende boekjaar gefactureerd).

3. Onderhanden werk DBC's GGZ per 31 december 2009 en 31 december 2010

3.1 Doel van het accountantsonderzoek

Dit protocol bevat het toetsingskader voor het door de externe accountant uit te voeren onderzoek naar de juistheid van de mutatie in het onderhanden werk tussen 31 december 2009 en 31 december 2010. Daartoe dient te worden vastgesteld dat de bedragen van het onderhanden werk per 31 december 2009 en per 31 december 2010 juist zijn. 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.

3.2 Onderhanden werk per 31 december 2009

De accountant stelt vast dat de door de instelling vermelde stand van het onderhanden werk per 31 december 2009 gelijk is aan de stand die met betrekking tot het jaar 2009 is verantwoord en van een (goedkeurende) accountantsverklaring is voorzien. Indien geen goedkeurende accountantsverklaring is verstrekt beziet de accountant de mogelijke consequenties daarvan voor het oordeel over de verantwoording 2010.

3.3 Onderhanden werk per 31 december 2010

3.3.1 Overzicht op persoonsniveau

De instelling stelt per verzekeraar een overzicht op persoonsniveau op voor de cliënten die op 31 december 2010 in behandeling waren. Van deze cliënten zijn de DBC's op 31 december 2010 niet afgesloten en niet gefactureerd.

Per cliënt wordt de waarde bepaald van het onderhandenwerk zoals hierna toegelicht. Per verzekeraar wordt vervolgens het bedrag bepaald van het onderhanden werk. In het verantwoordingsdocument wordt vervolgens de omzet op totaalniveau ingevuld. Het overzicht op persoonsniveau dient alleen ter interne onderbouwing.

3.3.2 Waardebepaling onderhanden werk

De waardebepaling van het onderhanden werk vindt plaats op basis van de normen van de productstructuur DBC's GGZ. Uitgegaan moet worden van:

- een gemiddeld uurtarief van € 98,- voor geregistreeerde activiteiten en verrichtingen ten aanzien van de behandel tabel;
- een prijs per dag voor onderhanden verblijfsdagen op basis van de gemiddelde prijs per dag van de reeds gefactureerde verblijfsdagen in 2010;
- het van toepassing zijnde verrekenpercentage.

4. Interne controle overzicht op persoonsniveau

De interne controlefunctie van de instelling heeft een belangrijke rol in de administratieve organisatie en interne controle van het productie-registratiesysteem. Deze functie is verantwoordelijk voor de interne controle in het kader van de Regeling administratieve organisatie en interne controle registratie en facturering DGB GGZ. De interne controle functionaris beoordeelt de totstandkoming van het overzicht op persoonsniveau en stelt daarbij ondermeer het volgende vast dat:

- De lijst op zorgvuldige wijze is ontleend aan het productieregistratiesysteem, op basis van het uitgangspunt dat hierop alle openstaande DBC's zijn vermeld en dat geen aanpassingen zijn gedaan die strijdig zijn met de Regelingen Instructie DBC registratie DBC GGZ en Declaratiebepalingen DBC GGZ.
- De waardebepaling van het onderhanden werk is gebaseerd op de geregistreerde activiteiten, verrichtingen en verblijfsdagen.
- Alle activiteiten, verrichtingen en verblijfsdagen zijn verwerkt en voor alle in behandeling zijnde cliënten DBC's zijn geopend.
- Voor de waardebepaling de juiste tarieven zijn gehanteerd inclusief het van toepassing zijnde verrekenpercentage.

5. Accountantscontrole overzicht op persoonsniveau

De accountant stelt vast dat het overzicht op persoonsniveau aansluit met de productieregistratie van de instelling en dat het overzicht is gegenereerd op basis van het uitgangspunt dat hierop alle openstaande DBC's met de bijbehorende zorgprestaties tot en met 31 december 2010 zijn vermeld. Hierbij is van belang dat reeds een indruk is verkregen van de betrouwbaarheid van de productieregistratie in het kader van de werkzaamheden ten aanzien van de controle van de gefactureerde DBC's 2010. Mocht dit in onvoldoende mate het geval zijn dan dienen aanvullende werkzaamheden te worden uitgevoerd.

Voor de planning en uitvoering van de accountantswerkzaamheden dient te worden uitgegaan van eenzelfde betrouwbaarheidsniveau als bij de controle van de gefactureerde DBC's (betrouwbaarheid 95% tolerantie 5%).

De accountant beoordeelt de werkzaamheden van de interne controlefunctionaris door middel van ondermeer deelwaarnemingen op de uitgevoerde interne controlewerkzaamheden.

Hij brengt verslag uit van de uitkomsten van zijn werkzaamheden door middel van de accountantsverklaring volgens bijlage 1. Bij een andere dan een goedkeurende verklaring past de accountant de inhoud van de verklaring aan overeenkomstig de Nadere Voorschriften van de Controle- en Overige Standaarden (NV COS) van het Koninklijk NIVRA (bijlagen 2 en 3).

Bijlage 1. Modeltekst goedkeurende controleverklaring

Goedkeurende controleverklaring totaalbedrag gefactureerde omzet DBC GGZ 2010 en onderhanden werk per 31 december 2010

Hieronder is een modeltekst opgenomen voor de goedkeurende verklaring bij het totaalbedrag van de gefactureerde omzet DBC GGZ in 2010 en het onderhanden werk per 31 december 2010 van de zorgaanbieder.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Afgegeven ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit en de Nederlandse zorgverzekeraars

Aan: Opdrachtgever

Wij hebben het bijgevoegde, door ons gewaarmerkte 'Verantwoordingsdocument DBC GGZ omzet 2010' betreffende het totaalbedrag gefactureerde DBC GGZ omzet 2010 en onderhanden werk DBC GGZ per 31 december 2010 van (*aanbieder*) te (*statutaire vestigingsplaats*) gecontroleerd. Het verantwoordingsdocument is opgesteld door de Raad van Bestuur van (*naam aanbieder*).

Verantwoordelijkheid van het bestuur

De Raad van Bestuur van (*naam aanbieder*) is verantwoordelijk voor het opstellen van dit verantwoordingsdocument en voor het berekenen van het daarin vermelde totaalbedrag van de gefactureerde omzet en het onderhanden werk, in overeenstemming met de Regeling Administratieve Organisatie en Interne Controle registratie en facturering DBC GGZ en de Regeling Declaratiebepalingen DBC GGZ. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanig interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van het verantwoordingsdocument mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over het verantwoordingsdocument op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Protocol gefactureerde DBC's GGZ omzet 2010 en onderhanden werk per 31 december 2010. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het verantwoordingsdocument geen afwijking van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in het verantwoordingsdocument. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste professionele oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat het verantwoordingsdocument een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het voor het opstellen van het verantwoordingsdocument door de entiteit, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit. Een controle omvat tevens het evalueren van de toepassing van de gebruikte grondslagen voor het verantwoordingsdocument.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft het 'Verantwoordingsdocument DBC GGZ omzet 2010' het totaalbedrag van de gefactureerde omzet en de mutatie in het onderhanden werk ter grootte van € (*bedrag*), in alle van materieel van belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met de hiervoor relevante bepalingen van de Regeling Administratieve Organisatie en Interne Controle registratie en facturering DBC GGZ en de Regeling declaratiebepalingen DBC GGZ.

Beperking in verspreidingskring en gebruik

Het 'Verantwoordingsdocument DBC GGZ omzet 2010' is opgesteld om de Raad van Bestuur van (naam zorgaanbieder) in staat te stellen te voldoen aan de Regeling Administratieve Organisatie en Interne Controle registratie en facturering DBC GGZ en de Regeling Declaratiebepalingen DBC GGZ. Het verantwoordingsdocument hoeft derhalve niet geschikt te zijn voor andere doeleinden. Onze rapportage is louter bestemd voor de Raad van Bestuur van (naam zorgaanbieder) en dient niet te worden verspreid of te worden gebruikt door anderen dan de Nederlandse Zorgautoriteit en de Nederlandse zorgverzekeraars.

Plaats, datum

Naam accountantsorganisatie

Naam externe accountant

Bijlage 2. Modeltekst controleverklaring met beperking

Controleverklaring met beperking totaalbedrag gefactureerde omzet DBC GGZ 2010 en onderhanden werk per 31 december 2010

Hieronder is een modeltekst opgenomen voor de verklaring met beperking bij het totaalbedrag van de gefactureerde omzet DBC GGZ in 2010 en het onderhanden werk per 31 december 2010 van de zorgaanbieder.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Afgegeven ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit en de Nederlandse zorgverzekeraars

Aan: Opdrachtgever

Wij hebben het bijgevoegde, door ons gewaarmerkte 'Verantwoordingsdocument DBC GGZ omzet 2010' betreffende het totaalbedrag gefactureerde DBC GGZ omzet 2010 en onderhanden werk DBC GGZ per 31 december 2010 van (*aanbieder*) te (*statutaire vestigingsplaats*) gecontroleerd. Het verantwoordingsdocument is opgesteld door de Raad van Bestuur van (*naam aanbieder*).

Verantwoordelijkheid van het bestuur

De Raad van Bestuur van (*naam aanbieder*) is verantwoordelijk voor het opstellen van dit verantwoordingsdocument en voor het berekenen van het daarin vermelde totaalbedrag van de gefactureerde omzet en het onderhanden werk, in overeenstemming met de Regeling Administratieve Organisatie en Interne Controle registratie en facturering DBC GGZ en de Regeling Declaratiebepalingen DBC GGZ. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanig interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van het verantwoordingsdocument mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over het verantwoordingsdocument op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Protocol gefactureerde DBC's GGZ omzet 2010 en onderhanden werk per 31 december 2010. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het verantwoordingsdocument geen afwijking van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in het verantwoordingsdocument. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste professionele oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat het verantwoordingsdocument een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het voor het opstellen van het verantwoordingsdocument door de entiteit, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.

Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit. Een controle omvat tevens het evalueren van de toepassing van de gebruikte grondslagen voor het verantwoordingsdocument.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Onderbouwing van het oordeel met beperking

(Bevinding inzake de van toepassing zijnde beperking die niet zodanig materieel is dat sprake zou moeten zijn van een oordeelonthouding)

De GGZ-sector bevindt zich in een overgangsfase waarbij de registratie nog niet optimaal is geregeld. Dit betreft de overgang naar financiering vanuit de Zorgverzekeringswet op basis van DBC's. De bekostiging is in 2010 nog gebaseerd op budgetparameters. Dit brengt in de overgangsfase een aantal landelijke inherente onzekerheden met zich mee inzake de juistheid van de registratie en de facturatie van de productie, alsmede de bepaling van het onderhanden werk. Een onderdeel hiervan is de juistheid van de indeling van de geregistreerde dagen in de juiste tariefcategorie. Deze onzekerheden alleen zijn echter niet van dermate wezenlijk belang dat zij zouden moeten leiden tot een controleverklaring van oordeelonthouding.

Oordeel met beperking

Naar ons oordeel geeft het 'Verantwoordingsdocument DBC GGZ omzet 2010', *uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in de paragraaf 'Onderbouwing van het oordeel met beperking'*, het totaalbedrag van de gefactureerde omzet en de mutatie in het onderhanden werk ter grootte van € (*bedrag*) in alle van materieel van belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met de hiervoor relevante bepalingen van de Regeling Administratieve Organisatie en Interne Controle registratie en facturering DBC GGZ en de Regeling declaratiebepalingen DBC GGZ.

Beperking in verspreidingskring en gebruik

Het "Verantwoordingsdocument DBC GGZ omzet 2010" is opgesteld om de Raad van Bestuur van (naam zorgaanbieder) in staat te stellen te voldoen aan de Regeling Administratieve Organisatie en Interne Controle registratie en facturering DBC GGZ en de Regeling Declaratiebepalingen DBC GGZ. Het verantwoordingsdocument hoeft derhalve niet geschikt te zijn voor andere doeleinden. Onze rapportage is louter bestemd voor de Raad van Bestuur van (naam zorgaanbieder) en dient niet te worden verspreid of te worden gebruikt door anderen dan de Nederlandse Zorgautoriteit en de Nederlandse zorgverzekeraars.

Plaats, datum

Naam accountantsorganisatie

Naam externe accountant

Bijlage 3. Controleverklaring van oordeelonthouding

Controleverklaring van oordeelonthouding totaalbedrag gefactureerde omzet DBC GGZ 2010 en onderhanden werk per 31 december 2010

Hieronder is een modeltekst opgenomen voor de verklaring van oordeelonthouding bij het totaalbedrag van de gefactureerde omzet DBC GGZ in 2010 en het onderhanden werk per 31 december 2010 van de zorgaanbieder.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Afgegeven ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit en de Nederlandse zorgverzekeraars

Aan: Opdrachtgever

Wij hebben opdracht gekregen het bijgevoegde, door ons gewaarmerkte 'Verantwoordingsdocument DBC GGZ omzet 2010' betreffende het totaalbedrag gefactureerde DBC GGZ omzet 2010 en onderhanden werk DBC GGZ per 31 december 2010 van (*aanbieder*) te (*statutaire vestigingsplaats*) te controleren. Het verantwoordingsdocument is opgesteld door de Raad van Bestuur van (*naam aanbieder*).

Verantwoordelijkheid van het bestuur

De Raad van Bestuur van (*naam aanbieder*) is verantwoordelijk voor het opstellen van dit verantwoordingsdocument en voor het berekenen van het daarin vermelde totaalbedrag van de gefactureerde omzet en het onderhanden werk, in overeenstemming met de Regeling Administratieve Organisatie en Interne Controle registratie en facturering DBC GGZ en de Regeling Declaratiebepalingen DBC GGZ. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanig interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van het verantwoordingsdocument mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over het verantwoordingsdocument op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Protocol gefactureerde DBC's GGZ omzet 2010 en onderhanden werk per 31 december 2010. Vanwege de reden(en) vermeld in de paragraaf *Onderbouwing van de oordeelonthouding* zijn wij echter niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te baseren.

Onderbouwing van de oordeelonthouding

(hier op te nemen de specifieke bevindingen waarvan de (mogelijke) materialiteit van een zodanige omvang is dat geen oordeel met beperking kan worden gegeven)

Oordeelonthouding

Vanwege het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf 'Onderbouwing van de oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop

ons controleoordeel te baseren. Derhalve kunnen wij geen oordeel geven over de juistheid van het "Verantwoordingsdocument DBC GGZ omzet 2010.

Beperking in verspreidingskring en gebruik

Het 'Verantwoordingsdocument DBC GGZ omzet 2010' is opgesteld om de Raad van Bestuur van (naam zorgaanbieder) in staat te stellen te voldoen aan de Regeling Administratieve Organisatie en Interne Controle registratie en facturering DBC GGZ en de Regeling Declaratiebepalingen DBC GGZ. Het verantwoordingsdocument hoeft derhalve niet geschikt te zijn voor andere doeleinden. Onze rapportage is louter bestemd voor de Raad van Bestuur van (naam zorgaanbieder) en dient niet te worden verspreid of te worden gebruikt door anderen dan de Nederlandse Zorgautoriteit en de Nederlandse zorgverzekeraars.

Plaats, datum

Naam accountantsorganisatie
Naam externe accountant

Toelichting

Algemeen

Voor gebudgetteerde aanbieders geldt in 2010 een vangnet. Het vangnet houdt in dat indien de financiële waarde van de productieafspraken in 2010, in termen van DBC's, afwijkt van het berekend budget, het verschil ex ante door middel van een verrekenpercentage als toeslag of aftrek op de DBC-tarieven mag worden verrekend. Na afloop van het kalenderjaar wordt het budget op basis van de werkelijke productie en geldende (beleids)regels definitief vastgesteld. (Daartoe dient het formulier nacalculatie productie GGZ ZVW 2010 bij de NZa te worden ingediend). Het aldus berekend definitieve budget moet worden vergeleken met de opbrengst van de gefactureerde DBC's inclusief verrekenpercentage. Aangezien het budget op basis van verrichtingen is opgesteld en dus betrekking heeft op verleende zorg tot en met 31 december 2010 dient ten behoeve van de vergelijking bij de opbrengst van de gefactureerde DBC's tevens de mutatie in het onderhanden werk (dus nog niet afgesloten DBC's) te worden opgeteld. De verrekening tussen budget en opbrengst DBC's wordt per verzekeraar in één bedrag verrekend en derhalve niet verwerkt in een verrekenpercentage 2010. De wijze van verrekening is vastgelegd in de Beleidsregel vaststelling en verrekening aanvaardbare kosten GGZ Zvw.

ECT

De door het ziekenhuis aan de GGZ aanbieder in rekening gebrachte kosten voor ECT behandeling mogen in mindering worden gebracht op de verantwoorde omzet. In het verantwoordingsdocument DBC GGZ omzet 2010 is hiervoor een afzonderlijk in te vullen veld gereserveerd.

Methadon

De door de aanbieder gedeclareerde bedragen voor methadon volgens de Beleidsregel overige producten in verband met in zorg zijnde cliënten dienen te worden opgeteld bij de verantwoorde omzet. In het verantwoordingsdocument DBC GGZ omzet 2010 is hiervoor een afzonderlijk in te vullen veld gereserveerd.

Inzending

De opgave van de omzet 2010 dient te worden ingevuld in een Excel formulier genaamd 'Verantwoordingsdocument DBC GGZ omzet 2010' dat van de website van de NZa kan worden gedownload. Zowel het Excel bestand als een ondertekend exemplaar van het formulier met accountantsverklaring moet vóór 1 april 2011 worden opgestuurd naar de NZa.