

ACCOUNTANTSPROTOCOL
RONDREKENING KWALITEITSBUDGET
VERPLEEGHUISZORG EN CORONA-
COMPENSATIE OP TOTAALNIVEAU 2020

Inhoud

| | | |
|-------------|---|----|
| 1. | Preambule | 3 |
| 1.1 | Inkadering protocol | 3 |
| 1.2 | Gehanteerde uitgangspunten | 4 |
| 1.3 | Onderhoud en versiebeheer | 4 |
| 2. | Verantwoordingsproces zorgaanbieder | 5 |
| 3. | Accountantsprotocol | 6 |
| 3.1 | Opdracht | 6 |
| 3.2 | Werkzaamheden met betrekking tot de rondrekening | 6 |
| 3.2.1 | Referentiecijfers 2018 | 6 |
| 3.2.2 | Mutatie loonkosten en kosten inhuur | 6 |
| 3.2.3 | Mutatie personeelsformatie en formatie inhuur | 7 |
| 3.2.4 | Mutatie omzet | 7 |
| 3.2.5 | Recapitulatie rondrekening | 7 |
| 3.3 | Afwijkingen en rapportagegrens | 8 |
| Bijlage I | Model Rondrekening kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg en corona-compensatie op totaalniveau 2020 | 9 |
| Bijlage II | Model opdrachtbevestiging | 10 |
| Bijlage III | Model rapport van feitelijke bevindingen | 15 |

1. Preambule

1.1 Inkadering protocol

Het Ministerie van VWS heeft een kwaliteitsbudget beschikbaar gesteld voor het verbeteren van de kwaliteit in verpleeghuizen. Zorgkantoren en zorgaanbieders voeren met elkaar de dialoog om tot passende afspraken te komen over het kwaliteitsbudget. Voor deze afspraken heeft ZN een begrotings- en verantwoordingsmodel ontwikkeld. Dat model is de basis voor de aanvraag- en verantwoordingsprocedure tussen zorgaanbieder en zorgkantoor.

Zorgaanbieders en zorgkantoren voeren de dialoog over de stand van zaken en de verantwoording van het kwaliteitsbudget op basis van het eerder genoemde begrotings- en verantwoordingsmodel en het kwaliteitsplan. Naast het begrotings- en verantwoordingsmodel is een model ontwikkeld voor een 'rondrekening' van het verantwoorde kwaliteitsbudget. De ingrediënten voor deze rondrekening bestaan uit objectieve en toetsbare parameters (SV-loon, SV-dagen, kosten inhuur en omzetontwikkeling). Deze parameters kunnen zorgaanbieders overnemen uit hun administratie respectievelijk jaarrekening. De accountant rapporteert over deze parameters in een rapport van feitelijke bevindingen volgens Standaard 4400N.

De rondrekening en het rapport van de accountant vormen een toetsingskader voor zorgkantoren om het door zorgaanbieders verantwoorde kwaliteitsbudget te toetsen op plausibiliteit. Afwijkingen groter dan 10% tussen het verantwoorde kwaliteitsbudget (verder aangehaald als: de verantwoording) en de uitkomsten van de rondrekening dient de zorgaanbieder aan het zorgkantoor toe te lichten. Daarbij kan blijken dat de afwijking plausibel is en de verantwoording niet aangepast hoeft te worden, of dat de verantwoording wel aangepast moet worden, dan wel dat het zorgkantoor het kwaliteitsbudget hoger of lager vaststelt dan de verantwoording.

Door de uitbraak van het coronavirus in 2020 hebben zorgaanbieders te maken gekregen met uitval van omzet, extra personele kosten en extra materiële kosten. De verhouding tussen productie (omzet) en ingezet personeel (personeelskosten) is daardoor beïnvloed. Er is geen controleerbare scheidslijn te trekken tussen de ontwikkeling van deze verhouding als gevolg van de realisatie van het kwaliteitsplan dan wel als gevolg van de impact van het coronavirus. Het onderscheid tussen de kosten van corona en de kosten van kwaliteitsverbetering wordt niet getoetst. De verantwoording én de rondrekening bevat beiden. Om deze reden is de scope van de rondrekening 2020 uitgebreid met de impact van de uitbraak van het coronavirus en de compensatie daarvan. Deze uitbreiding van de scope is verwerkt in dit accountantsprotocol.

Daarmee is de rondrekening 2020 gericht op zowel:

- het kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg, samen met (maar niet onderscheiden van)
- de personele meerkosten corona verpleeghuiszorg.

Evenals voor het kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg geldt dat zorgkantoren en zorgaanbieders met elkaar de dialoog voeren om tot passende afspraken te komen over de corona-compensatie. Hiervoor worden separate (verantwoordings)modellen gebruikt.

Dit accountantsprotocol is voor 2019 ontwikkeld in samenwerking tussen ActiZ en Zorgverzekeraars Nederland (ZN) en door ZN geactualiseerd voor 2020, inclusief de hiervoor genoemde uitbreiding van de scope. Dit protocol richt zich op het accountantsonderzoek met betrekking tot de Rondrekening kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg en corona-compensatie op totaalniveau 2020.

Dit protocol bevat:

- Een beschrijving van het verantwoordingsproces (inclusief geldende deadlines);
- De opdrachtschrijving voor de accountant;
- De door de accountant uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden;
- De te hanteren rapportagegrens voor de accountant;
- Het format voor de Rondrekening kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg en corona-compensatie op totaalniveau 2020 (verder aangehaald als: de rondrekening);
- Het sjabloon voor het rapport van feitelijke bevindingen van de accountant.

1.2 Gehanteerde uitgangspunten

Dit accountantsprotocol hanteert de volgende uitgangspunten:

- a. Een rondrekening op totaalniveau per zorgaanbieder met één rapport van feitelijke bevindingen van de accountant hierbij.
- b. Als een zorgaanbieder deel uitmaakt van een groep van meerdere rechtspersonen, wordt de rondrekening opgesteld op het niveau van de rechtspersoon/groep van rechtspersonen die Wlz-gebudgetteerde VV-producten (zorgzwaartepakketten intramuraal en volledig pakket thuis) levert/leveren en declareert/declareren.
- c. Het in paragraaf 1.1 genoemde begrotings- en verantwoordingsmodel alsmede het kwaliteitsplan en de verantwoording in het kader van corona-compensatie vallen buiten de scope van de werkzaamheden van de accountant.
- d. De werkzaamheden van de accountant beperken zich uitsluitend tot hetgeen is verwoord in dit protocol en de opdrachtbevestiging.
- e. In uitzonderingssituaties kan een zorgkantoor behoefte hebben aan aanvullende informatie, werkzaamheden of zekerheid. Deze eisen vanuit het zorgkantoor (bijvoorbeeld gericht op andere investeringen binnen het kwaliteitsbudget) vallen buiten de reikwijdte van dit protocol.

1.3 Onderhoud en versiebeheer

Als gevolg van de impact van de uitbraak van het coronavirus is het onderhoud van dit accountantsprotocol uitgesteld. Voor 2020 is het onderhoud aan dit accountantsprotocol uitgevoerd door ZN.

2. Verantwoordingsproces zorgaanbieder

De rondrekening vormt (samen met het rapport van de accountant) een toetsingskader voor zorgkantoren om het door zorgaanbieders verantwoorde kwaliteitsbudget te toetsen op plausibiliteit. Het format voor de rondrekening is als bijlage bij dit accountantsprotocol opgenomen.

Wie verantwoordt:

De zorgaanbieder die Wlz-gebudgetteerde VV-producten (zorgzwaartepakketten intramuraal en volledig pakket thuis) levert en declareert. Als een zorgaanbieder deel uitmaakt van een groep van meerdere rechtspersonen, wordt de rondrekening (en de verantwoording) opgesteld op het niveau van de rechtspersoon/groep van rechtspersonen die Wlz-gebudgetteerde VV-producten (zorgzwaartepakketten intramuraal en volledig pakket thuis) levert/leveren en declareert/declareren.

Wat wordt aan het zorgkantoor/de zorgkantoren verantwoord en wanneer:

- Verantwoording(en) op contractniveau per zorgkantoor (per NZa 300-code) in Vektis-portaal 1 april 2021
- Rondrekening kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg en corona-compensatie op totaalniveau 1 mei 2021
- Rapport van feitelijke bevindingen van de accountant met
door de accountant gewaarmerkte rondrekening 15 mei 2021

Via de inhoud en verspreiding van de verantwoording op contractniveau, de rondrekening en het rapport van feitelijke bevindingen van de accountant, mag niet ten onrechte concurrentiegevoelige en vertrouwelijke informatie worden gedeeld.

Informatieplicht zorgaanbieder bij wijzigingen in de administratie, Wlz-nacalculatie en/of jaarrekening

Het kan voorkomen dat op 15 mei 2021 de jaarrekening 2020 nog niet is vastgesteld (en goedgekeurd) en/of de Nacalculatie Wlz nog niet is ingediend. De rondrekening zal dan opgesteld worden op basis van de (voorlopige) administratie/nacalculatie/concept jaarrekening van de zorgaanbieder. De zorgaanbieder dient de accountant per omgaande te informeren als de definitieve nacalculatie/jaarrekening afwijkt van de (voorlopige) administratie/nacalculatie/concept jaarrekening die aan de accountant is aangeboden voor het uitvoeren van dit protocol. Daarbij geeft de zorgaanbieder aan welke gevolgen dit heeft voor de rondrekening.

De accountant onderzoekt of hij zijn rapport van feitelijke bevindingen dient aan te passen op basis van de informatie van de zorgaanbieder. Als de accountant zijn rapport van feitelijke bevindingen aanpast, dient de zorgaanbieder het aangepaste rapport van feitelijke bevindingen (inclusief de gewijzigde rondrekening) door te sturen naar de betrokken zorgkantoren.

De accountant benadrukt de in de vorige alinea beschreven verplichtingen van de zorgaanbieder in de aanbestedingsbrief bij zijn rapport van feitelijke bevindingen.

3. Accountantsprotocol

3.1 Opdracht

Aan de uitvoering van dit protocol ligt een opdracht van de zorgaanbieder aan de accountant ten grondslag. De formulering van deze opdracht dient overeen te komen met het sjabloon dat is opgenomen in bijlage 1 bij dit protocol.

De accountant voert zijn opdracht uit volgens de Nederlandse Standaard 4400N 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden', de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA) en dit protocol. Er is geen sprake van het uitvoeren van een assurance-opdracht, de accountant verstrekt geen zekerheid (assurance). De accountant rapporteert over de uitkomsten van zijn werkzaamheden via een rapport van feitelijke bevindingen. In dit rapport vermeldt hij welke werkzaamheden hij heeft uitgevoerd en tot welke bevindingen dit heeft geleid. Hij rapporteert alleen zijn bevindingen volgens de in dit protocol vermelde specifieke werkzaamheden. Het is aan de gebruikers van het rapport om daaruit zelf conclusies te trekken. Zij moeten bepalen of de opdrachtgever aan de gestelde eisen heeft voldaan.

Gezien de specifieke voorwaarden in een Standaard 4400N opdracht is de verspreidingskring van het rapport beperkt tot de partijen met wie de werkzaamheden zijn afgesproken. Dit kunnen in theorie ook derden zijn, mits zij op enigerlei wijze betrokken zijn bij de opdracht, bijvoorbeeld door de normen daarvan vast te leggen in een protocol. In de onderhavige situatie is de zorgaanbieder als opdrachtgever van de accountant aan te merken. Gebruiker van de rapportage is, naast de zorgaanbieder, het zorgkantoor. Via ActiZ en Zorgverzekeraars Nederland (ZN) zijn de zorgaanbieders en zorgkantoren betrokken geweest bij de totstandkoming van het onderhavige protocol. Daarom mag de accountant ervan uitgaan dat de zorgaanbieder en het zorgkantoor op de hoogte zijn van de doelstelling, de reikwijdte en de inherente beperkingen van het onderzoek, zodat zijn rapportage aan hen kan worden verstrekt.

Zoals verwoord in de opdrachtbevestiging hebben de werkzaamheden van de accountant betrekking op enkele onderdelen van de rondrekening, te weten:

1. Mutatie loonkosten en kosten inhuur
2. Mutatie personeelsformatie en formatie inhuur
3. Mutatie omzet
4. Recapitulatie rondrekening

In de volgende paragraaf zijn de werkzaamheden van de accountant per onderdeel uitgewerkt.

3.2 Werkzaamheden met betrekking tot de rondrekening

3.2.1 Referentiecijfers 2018

De accountant stelt de aansluiting vast tussen de in de rondrekening opgenomen aantallen en bedragen van het referentiejaar 2018 en de desbetreffende aantallen en bedragen 2018 in de definitieve rondrekening 2019.

3.2.2 Mutatie loonkosten en kosten inhuur

Loon SV (cel G28)

De accountant stelt de aansluiting vast tussen het in de rondrekening opgenomen Loon SV 2020 en het Loon SV 2020 volgens de salarisadministratie 2020 van de zorgaanbieder, exclusief de eventueel daarin begrepen kosten van de zorgbonus voor zorgprofessionals.

Kosten inhuur en onderaannemers voor het primaire zorgproces 2020 (cellen G32-G33)

De accountant stelt de aansluiting vast tussen de in de rondrekening opgenomen kosten inhuur (regel 32) en kosten onderaannemers (regel 33) voor het primaire zorgproces 2020 en de kosten inhuur en kosten onderaannemers 2020 voor het primaire zorgproces volgens de administratie van de zorgaanbieder.

Separate kostenspecificatie:

Als de kosten inhuur en onderaannemers voor het primaire zorgproces niet direct zijn te herleiden uit de administratie van de zorgaanbieder, dan dient de zorgaanbieder een separate specificatie op te stellen van deze kosten aan de hand van de administratie en bijvoorbeeld sub-administraties en/of inkoopfacturen. Uit deze specificatie dient tevens de aansluiting op de (concept)jaarrekening en/of de administratie van de zorgaanbieder te blijken.

De accountant stelt in dit geval de aansluiting vast tussen de separate specificatie en de in de rondrekening opgenomen kosten inhuur en kosten onderaannemers voor het primaire zorgproces 2020.

Kosten zorgbonus (cel G36)

De accountant stelt de aansluiting vast tussen de in de rondrekening opgenomen kosten zorgbonus 2020 en de kosten zorgbonus volgens de administratie 2020 van de zorgaanbieder.

3.2.3 Mutatie personeelsformatie en formatie inhuur

Aantal SV-dagen 2020 (cel G44)

De accountant stelt de aansluiting vast tussen het in de rondrekening opgenomen aantal SV-dagen 2020 en het aantal SV-dagen 2020 volgens de salarisadministratie 2020 van de zorgaanbieder.

3.2.4 Mutatie omzet

De accountant stelt de aansluiting vast tussen de in de rondrekening opgenomen bedragen in de cellen G60-G61 en de bedragen die voor de betreffende posten zijn opgenomen in de Nacalculatie Wlz.

De accountant stelt de aansluiting vast tussen het in de rondrekening opgenomen bedrag in cel G62 en de door de zorgaanbieder conform de instructie in de rondrekening (cel I62) opgestelde berekening.

De accountant stelt de aansluiting vast tussen de in de rondrekening opgenomen bedragen in de cellen G63-G70 en G76-G80 en de dienovereenkomstige bedragen in de (concept) jaarrekening en/of de administratie van de zorgaanbieder.

De accountant stelt vast dat de zorgaanbieder voor de in de rondrekening opgenomen bedragen in de cellen G77 en G79-G80 overeenkomstig de systematiek van de rondrekening onderscheid heeft gemaakt in opbrengsten die wel en niet overwegend (overwegend is 50% of meer) zijn gegenereerd door directe arbeid.

3.2.5 Recapitulatie rondrekening

De accountant stelt de aansluiting vast tussen de in de rondrekening in de cellen B117-G122 opgenomen informatie over de verantwoording(en) op contractniveau per zorgkantoor en de daaraan ten grondslag liggende informatie in de – door de zorgaanbieder bij het betreffende zorgkantoor ingediende – verantwoording(en).

3.3 Afwijkingen en rapportagegrens

Als de accountant bij de uitvoering van zijn werkzaamheden aansluitverschillen constateert, ziet hij er op toe dat deze afwijkingen worden gecorrigeerd door de zorgaanbieder.

Aansluitverschillen kleiner dan 1% van het betreffende rubriekstotaal van de rondrekening hoeven niet gecorrigeerd te worden, mits deze gecumuleerd niet meer dan 1,0 procentpunt effect hebben op de procentuele afwijking zoals opgenomen in het onderdeel Recapitulatie kwaliteitsbudget van de rondrekening.

Niet gecorrigeerde aansluitverschillen die boven de in de vorige alinea aangegeven grenzen liggen, worden door de accountant gerapporteerd in zijn rapport van feitelijke bevindingen.

Bijlage I Model Rondrekening kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg en corona-compensatie op totaalniveau 2020

- Zie separaat Excel-model.

Bijlage II Model opdrachtbevestiging

Aan de raad van bestuur van
[naam zorgaanbieder]
[adresgegevens zorgaanbieder]

[PLAATS, dd-mm-jjjj]

Betreft: opdrachtbevestiging specifiek overeengekomen werkzaamheden betreffende de rondrekening kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg en corona-compensatie op totaalniveau 2020

Geachte raad van bestuur,

Het doet ons genoegen middels deze brief de aanvaarding en onze interpretatie van uw opdracht voor de specifiek overeengekomen werkzaamheden betreffende de rondrekening kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg en corona-compensatie op totaalniveau 2020 (verder aangehaald als: de rondrekening) te bevestigen.

Inleiding

Het Ministerie van VWS heeft een kwaliteitsbudget beschikbaar gesteld voor het verbeteren van de kwaliteit in verpleeghuizen. Zorgkantoren en zorgaanbieders voeren met elkaar de dialoog om tot passende afspraken te komen over het kwaliteitsbudget. Voor deze afspraken heeft ZN een begrotings- en verantwoordingsmodel ontwikkeld. Dat model is de basis voor de aanvraag- en verantwoordingsprocedure tussen zorgaanbieder en zorgkantoor.

Zorgaanbieders en zorgkantoren voeren de dialoog over de stand van zaken en de verantwoording van het kwaliteitsbudget op basis van het eerder genoemde begrotings- en verantwoordingsmodel en het kwaliteitsplan. Naast het begrotings- en verantwoordingsmodel is een model ontwikkeld voor een 'rondrekening' van het verantwoorde kwaliteitsbudget. De ingrediënten voor deze rondrekening bestaan uit objectieve en toetsbare parameters (SV-loon, SV-dagen, kosten inhuur en omzetontwikkeling). Deze parameters kunnen zorgaanbieders overnemen uit hun administratie respectievelijk jaarrekening. De accountant rapporteert over deze parameters in een rapport van feitelijke bevindingen.

De rondrekening en het rapport van de accountant vormen een toetsingskader voor zorgkantoren om het door zorgaanbieders verantwoorde kwaliteitsbudget te toetsen op plausibiliteit. Afwijkingen groter dan 10% tussen het verantwoorde kwaliteitsbudget (verder aangehaald als: de verantwoording) en de uitkomsten van de rondrekening dient de zorgaanbieder aan het zorgkantoor toe te lichten. Daarbij kan blijken dat de afwijking plausibel is en de verantwoording niet aangepast hoeft te worden, of dat de verantwoording wel aangepast moet worden, dan wel dat het zorgkantoor het kwaliteitsbudget hoger of lager vaststelt dan de verantwoording.

Door de uitbraak van het coronavirus in 2020 hebben zorgaanbieders te maken gekregen met uitval van omzet, extra personele kosten en extra materiële kosten. De verhouding tussen productie (omzet) en ingezet personeel (personeelskosten) is daardoor beïnvloed. Er is geen controleerbare scheidslijn te trekken tussen de ontwikkeling van deze verhouding als gevolg van de realisatie van het kwaliteitsplan dan wel als gevolg van de impact van het coronavirus. Om deze reden is de scope van de rondrekening 2020 uitgebreid met de impact van de uitbraak van het coronavirus en de compensatie daarvan. Deze uitbreiding van de scope is verwerkt in het accountantsprotocol. Daarmee is de rondrekening 2020 gericht op zowel:

- het kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg, samen met (maar niet onderscheiden van)
- de personele meerkosten corona verpleeghuiszorg.

Evenals voor het kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg geldt dat zorgkantoren en zorgaanbieders met elkaar de dialoog voeren om tot passende afspraken te komen over de corona-compensatie. Hiervoor worden separate (verantwoordings)modellen gebruikt.

Opdracht

U heeft ons opdracht gegeven overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot de rondrekening kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg en corona-compensatie op totaalniveau 2020 van [naam zorgaanbieder] en aan u de feitelijke bevindingen die resulteren uit deze werkzaamheden te rapporteren. Deze brief is bedoeld om de voorwaarden van de aan ons verstrekte opdracht vast te leggen, alsmede de aard en beperkingen van onze werkzaamheden.

De opdracht heeft als doel om te rapporteren over de rondrekening. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn overlegd met de gebruikers, zijnde [naam zorgaanbieder] en het zorgkantoor. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn vastgelegd in het Accountantsprotocol rondrekening kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg en corona-compensatie op totaalniveau 2020 (verder aangehaald als: het accountantsprotocol).

Verantwoordelijkheden van de accountant

Wij voeren deze opdracht uit in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400N, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het accountantsprotocol. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften. Wij nemen ook de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) in acht.

Werkzaamheden

Onze werkzaamheden hebben betrekking op enkele onderdelen van de rondrekening van [naam zorgaanbieder], te weten:

1. Mutatie loonkosten en kosten inhuur;
2. Mutatie personeelsformatie en formatie inhuur;
3. Mutatie omzet;
4. Recapitulatie rondrekening.

In onderdeel 3.2 van het accountantsprotocol is een beschrijving van de specifiek uit te voeren werkzaamheden per onderdeel opgenomen. Het accountantsprotocol is als bijlage bij deze opdrachtbevestiging gevoegd.

Verantwoordelijkheid van de raad van bestuur

Door deze opdrachtbevestiging te ondertekenen erkent en begrijpt u dat u verantwoordelijk bent voor/ verantwoordelijkheid draagt voor:

- de keuze van de opdracht tot het uitvoeren van deze overeengekomen specifieke werkzaamheden, welke overeenkomen met de informatiebehoefte van de beoogde gebruikers;
- het verspreiden van het rapport van feitelijke bevindingen te beperken tot de beoogde gebruikers met wie de uit te voeren specifieke werkzaamheden zijn overlegd.
- ons per omgaande te informeren over wijzigingen in de administratie en/ of jaarrekening die (kunnen) leiden tot een wijziging van de rondrekening.

Wij rekenen op volledige medewerking van uzelf en uw medewerkers en vertrouwen erop dat men alle vastleggingen, documentatie en andere informatie die in het kader van de opdracht benodigd zijn, beschikbaar zal stellen.

Fraude en naleving specifieke wet- en regelgeving

Wij benadrukken dat onze opdracht niet gericht is op het voorkomen en/of ontdekken van fraude of onjuistheden of onwettig handelen. Niettemin zullen wij u informeren indien wij dergelijke zaken constateren.

Rapportage en verspreidingskring

Over de uitkomsten van onze werkzaamheden rapporteren wij u in de vorm van een rapport van feitelijke bevindingen, waarvan het voorgeschreven sjabloon is opgenomen in het accountantsprotocol.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de rondrekening in zijn totaliteit. Van de beoogde gebruikers wordt verwacht hierover een eigen afweging te maken. Hierbij kan gebruik worden gemaakt van ons rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie.

Het rapport mag niet gebruikt worden voor enig ander doel als in de opdrachtparagraaf weergegeven en is uitsluitend bestemd voor [naam zorgaanbieder] en het zorgkantoor. Ons rapport (of delen daaruit mogen) mag zonder onze voorafgaande toestemming niet aan anderen dan de beoogde gebruikers ter beschikking worden gesteld, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

Inzage in dossiers

Alle werkpapieren en dossiers, andere materialen, rapporten en andere zaken gecreëerd, ontwikkeld of uitgevoerd door [naam accountantskantoor] als onderdeel van de ons verleende opdracht blijven eigendom van [naam accountantskantoor]. Wij kunnen op grond van wettelijke bepalingen of andere voorschriften worden verplicht om aan derden, bijvoorbeeld Nederlandse en/of buitenlandse wettelijke toezichthouders, de Belastingdienst of justitie toegang te verschaffen tot of kopieën te verstrekken van bepaalde dossierstukken.

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)

Bij het uitvoeren van deze opdracht krijgen wij te maken met persoonsgegevens. Hiervoor geldt de AVG. Wij hebben samen met u vastgesteld dat wij als accountant(s) op grond van het eerder genoemde accountantsprotocol voor deze opdracht als verwerkingsverantwoordelijke kunnen worden

aangemerkt. Voor meer informatie over de AVG verwijzen wij u graag naar de website van de Autoriteit Persoonsgegevens (<https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/>).

Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme

Volgens de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten. Verder zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

Nadere voorschriften NOCLAR

Sinds 1 januari 2019 gelden voor ons de Nadere voorschriften NOCLAR (Non-Compliance with Laws and Regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door uw organisatie. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen wij u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (<https://nba.nl>).

Honorarium

Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Op basis hiervan ramen wij de kosten van onze werkzaamheden op € 0.000. Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden wordt maandelijks in rekening gebracht op basis van de voortgang daarvan. De betalingstermijn bedraagt 30 dagen.

Algemene Voorwaarden

Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.

Elektronische communicatie

Tijdens de uitvoering van de opdracht kunnen u en wij door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren. U en wij zijn jegens elkaar niet aansprakelijk voor schade die eventueel voortvloeit bij één of ieder van hen ten gevolge van het gebruik van elektronische middelen van communicatie, waaronder – maar niet beperkt tot – schade ten gevolge van niet-aflevering of vertraging bij de aflevering van elektronische communicatie, onderschepping of manipulatie van elektronische communicatie door derden of door programmatuur/apparatuur gebruikt voor verzending, ontvangst of verwerking van elektronische communicatie, overbrenging van virussen en het niet of niet goed functioneren van het telecommunicatienetwerk of andere voor elektronische communicatie benodigde middelen, behoudens voor zover de schade het gevolg is van opzet of grove schuld. Zowel u als wij zullen al hetgeen redelijkerwijs van ieder van hen verwacht mag worden doen of nalaten ter voorkoming van het optreden van voornoemde risico's. De data-uittreksels uit de computersystemen van verzender leveren dwingend bewijs op van (de inhoud van) de door verzender verzonden elektronische communicatie tot het moment dat tegenbewijs is geleverd door de ontvanger.

Ten slotte

Met groot genoegen aanvaarden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen. Wij verzoeken u een exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons te retourneren. Dit ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van wat wij

overeenkwamen, inclusief de specifieke werkzaamheden die wij hebben afgesproken te zullen uitvoeren.

Hoogachtend,
namens [naam accountantspraktijk],

Voor akkoord getekend namens
[naam zorgaanbieder],

[naam accountant]

Naam :
Functie :
Datum :

Bijlagen:

- Accountantsprotocol rondrekening kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg en corona-compensatie op totaalniveau 2020
- Algemene voorwaarden
- [Optioneel indien verzending per post] Tweede exemplaar van deze brief

RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN MET BETREKKING TOT DE RONDREKENING KWALITEITSBUDGET VERPLEEGHUIZORG EN CORONA-COMPENSATIE OP TOTAALNIVEAU 2020

Aan: De raad van bestuur van [naam zorgaanbieder]

Inleiding

Het Ministerie van VWS heeft een kwaliteitsbudget beschikbaar gesteld voor het verbeteren van de kwaliteit in verpleeghuizen. Zorgkantoren en zorgaanbieders voeren met elkaar de dialoog om tot passende afspraken te komen over het kwaliteitsbudget. Voor deze afspraken heeft ZN een begrotings- en verantwoordingsmodel ontwikkeld. Dat model is de basis voor de aanvraag- en verantwoordingsprocedure tussen zorgaanbieder en zorgkantoor.

Zorgaanbieders en zorgkantoren voeren de dialoog over de stand van zaken en de verantwoording van het kwaliteitsbudget op basis van het eerder genoemde begrotings- en verantwoordingsmodel en het kwaliteitsplan. Naast het begrotings- en verantwoordingsmodel is een model ontwikkeld voor een 'rondrekening' van het verantwoorde kwaliteitsbudget. De ingrediënten voor deze rondrekening bestaan uit objectieve en toetsbare parameters (SV-loon, SV-dagen, kosten inhuur en omzetontwikkeling). Deze parameters kunnen zorgaanbieders overnemen uit hun administratie respectievelijk jaarrekening. De accountant rapporteert over deze parameters in een rapport van feitelijke bevindingen.

De rondrekening en het rapport van de accountant vormen een toetsingskader voor zorgkantoren om het door zorgaanbieders verantwoorde kwaliteitsbudget te toetsen op plausibiliteit. Afwijkingen groter dan 10% tussen het verantwoorde kwaliteitsbudget (verder aangehaald als: de verantwoording) en de uitkomsten van de rondrekening dient de zorgaanbieder aan het zorgkantoor toe te lichten. Daarbij kan blijken dat de afwijking plausibel is en de verantwoording niet aangepast hoeft te worden, of dat de verantwoording wel aangepast moet worden, dan wel dat het zorgkantoor het kwaliteitsbudget hoger of lager vaststelt dan de verantwoording.

Door de uitbraak van het coronavirus in 2020 hebben zorgaanbieders te maken gekregen met uitval van omzet, extra personele kosten en extra materiële kosten. De verhouding tussen productie (omzet) en ingezet personeel (personeelskosten) is daardoor beïnvloed. Er is geen controleerbare scheidslijn te trekken tussen de ontwikkeling van deze verhouding als gevolg van de realisatie van het kwaliteitsplan dan wel als gevolg van de impact van het coronavirus. Om deze reden is de scope van de rondrekening 2020 uitgebreid met de impact van de uitbraak van het coronavirus en de compensatie daarvan. Deze uitbreiding van de scope is verwerkt in het accountantsprotocol. Daarmee is de rondrekening 2020 gericht op zowel:

- het kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg, samen met (maar niet onderscheiden van)
- de personele meerkosten corona verpleeghuiszorg.

Evenals voor het kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg geldt dat zorgkantoren en zorgaanbieders met elkaar de dialoog voeren om tot passende afspraken te komen over de corona-compensatie. Hiervoor worden separate (verantwoordings)modellen gebruikt.

Opdracht

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de door ons gewaarmerkte Rondrekening kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg en corona-compensatie op totaalniveau 2020 (verder aangehaald als: de rondrekening) van [naam zorgaanbieder] te [vestigingsplaats]. De opdracht is met [naam zorgaanbieder] overeengekomen en heeft als doel om te rapporteren over enkele onderdelen van de rondrekening. De rondrekening en ons rapport zijn bedoeld voor [naam zorgaanbieder] en het zorgkantoor in het kader van de vaststellingsprocedure voor het kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg 2020 van [naam zorgaanbieder].

De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn vastgelegd in het Accountantsprotocol rondrekening kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg en corona-compensatie op totaalniveau versie xyz (verder aangehaald als: het accountantsprotocol).

De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief van dd/mm/jjjj. Onze opdrachtbrief hebben wij gebaseerd op het accountantsprotocol.

Verantwoordelijkheden

Het is de verantwoordelijkheid van de gebruikers van dit rapport 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 rondrekening kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg en corona-compensatie versie xyz. 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

Onze werkzaamheden hebben betrekking op enkele onderdelen van de rondrekening van [naam zorgaanbieder], te weten:

1. Mutatie loonkosten en kosten inhuur;
2. Mutatie personeelsformatie en formatie inhuur;
3. Mutatie omzet;
4. Recapitulatie rondrekening.

In onderdeel 3.2 van het accountantsprotocol is een beschrijving van de specifieke werkzaamheden per onderdeel opgenomen.

Feitelijke bevindingen

In deze paragraaf rapporteren wij de feitelijke bevindingen van onze specifieke werkzaamheden. Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de rondrekening in zijn totaliteit. Verder merken wij op dat wij conform het accountantsprotocol niet rapporteren over aansluitverschillen kleiner dan 1% van het betreffende rubriekstotaal van de rondrekening, mits deze gecumuleerd niet meer dan 1,0 procentpunt effect hebben op de procentuele afwijking zoals opgenomen in het onderdeel 'Recapitulatie rondrekening'.

De beoogde gebruikers van dit rapport zullen hierover een eigen afweging moeten maken waarbij gebruik gemaakt kan worden van dit rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie, zoals verwoord in de inleiding van dit rapport.

Wij hebben vastgesteld dat:

- de in de paragraaf 'Werkzaamheden' onder 1 tot en met 3 genoemde onderdelen van de rondrekening (aantallen en bedragen) van [naam zorgaanbieder] aansluiten op de administratie van [naam zorgaanbieder];
- de in de paragraaf 'Werkzaamheden' onder 4 genoemde onderdelen van de rondrekening (aantallen en bedragen) van [naam zorgaanbieder] aansluiten op de door [naam zorgaanbieder] ondertekende en bij het betreffende zorgkantoor ingediende verantwoording(en).

[Indien van toepassing: met uitzondering van de volgende bevindingen¹:

1.
2.]

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Bij het opstellen van dit rapport is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is dit rapport alleen bestemd voor [naam zorgaanbieder] en het zorgkantoor. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

[Plaats en datum]

[Naam accountantspraktijk]

[Naam accountant]

¹ Als er bevindingen zijn die hier vermeld worden, dan dient de vorige alinea af te sluiten met een komma in plaats van een punt, waarna vervolgens een zinsnede wordt opgenomen die begint met de aangegeven optionele tekst. De bevindingen dienen doorlopend genummerd en in rode tekst te worden weergegeven.