

Accountantsprotocol

Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag

Post mortem orgaanuitname bij donoren 2024

Hieronder de optionele samenvatting

Bij het aanvraagformulier "Formulier Beschikbaarheidsbijdrage Post Mortem Orgaanuitname bij Donoren vaststelling 2024"

Standaard 4400

Versie 1.0 28 november 2024

1 Uitgangspunten

1.1 Inleiding

Dit accountantsprotocol heeft betrekking op de beschikbaarheidsbijdrage voor 'Post Mortem Orgaanuitname bij Donoren' (hierna: PMD) 2024 zoals bedoeld in artikel 9 van de Beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' met als kenmerk BR/REG 24147b (hierna: de beleidsregel) en de beleidsregel Uniform kader beschikbaarheidsbijdrage NZa met als kenmerk BR/REG-22149 (hierna: het Uniform kader).

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

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

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

1.2 Doelstelling

Het doel van dit accountantsprotocol is het verstrekken van duidelijkheid over de reikwijdte en diepgang van het accountantsonderzoek en het in dat kader af te geven rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten aanzien van het door de zorgaanbieder ingevulde aanvraagformulier Bij het aanvraagformulier "Formulier Beschikbaarheidsbijdrage Post Mortem Orgaanuitname bij Donoren vaststelling 2024" (hierna: het formulier). Het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) gebruikt bij haar oordeelsvorming over de juistheid van de verantwoorde kosten.

Hiertoe verricht de accountant overeengekomen specifieke werkzaamheden ten aanzien van de verantwoordingsinformatie van de beschikbaarheidsbijdrage die door de zorgaanbieder op het formulier is aangeleverd.

1.3 Proces aanvraag tot vaststelling

Zoals volgt uit het Uniform Kader, dient een zorgaanbieder een aanvraag tot vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage in vóór 1 juni na afloop van het jaar waarvoor de beschikbaarheidsbijdrage wordt verleend. De zorgaanbieder moet hiervoor gebruik maken van het formulier dat aan de zorgaanbieder ter beschikking is gesteld op het aanvraagportaal van de NZa <https://aanvragen.nza.nl>.

De aanvraag tot vaststelling moet vergezeld gaan van een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden, verstrekt door een accountant (RA of AA) zoals bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep (hierna: de accountant).

De accountant hanteert het accountantsprotocol als basis voor de werkzaamheden. Daarnaast laat de accountant zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening gedrags- en Beroepscode accountants (VGBA), de verordening inzake onafhankelijkheid van de accountant bij assuranceopdrachten (ViO) en de Nadere voorschriften controle- en overige Standaarden (NV COS).

Voor vragen over de regeling en/of het onderzoek door de accountant kunt u contact opnemen met het Informatie- en Contactcentrum van de NZa (zie www.nza.nl/contact).

1.4 Leeswijzer

Hoofdstuk 1 geeft de uitgangspunten weer van het accountantsprotocol. Hoofdstuk 2 gaat in op de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

In de bijlage van dit protocol is daarnaast een model voor het accountantsproduct opgenomen met daarin een uitwerking van de specifieke werkzaamheden. Om de samenhang en herkenbaarheid van het accountantsproduct te bevorderen raadt de NBA het gebruik van de meest recente NBA voorbeeldteksten aan. De accountant blijft zelf verantwoordelijk voor het gebruik van de juiste tekst. De accountant zal deze nog moeten afstemmen op de specifieke situatie.

2 Onderzoeksaanpak

De accountantswerkzaamheden worden uitgevoerd volgens NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. Het object van onderzoek betreft de 'Beschikbaarheidsbijdrage Post Mortem Orgaanuitname bij Donoren 2024' (het formulier). Dit betekent dat de accountant geen zekerheid verschaft of oordelen geeft, maar alleen feitelijke onderzoeksbevindingen rapporteert.

De accountant legt de uitkomsten van de werkzaamheden vast in een rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden, zoals beschreven in de NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. In bijlage 1 is een voorbeeldmodel opgenomen van een rapport van overeengekomen specifieke werkzaamheden, 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.

In het rapport vermeldt de accountant welke overeengekomen specifieke werkzaamheden in dit kader zijn verricht en tot welke bevindingen dit heeft geleid. Voor zover de accountant bij het onderzoek heeft vastgesteld dat de zorgaanbieder de voorwaarden op basis van de beleidsregel, het Uniform kader en/of de toelichting van het formulier niet heeft nageleefd wordt daar melding van gemaakt in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Bij de uitvoering van het onderzoek volgt de accountant de volgende onderzoekspunten met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden':

Onderzoekspunten accountant:

De accountant voert overeengekomen specifieke werkzaamheden uit ten aanzien van de volgende in het formulier Beschikbaarheidsbijdrage Post Mortem Orgaanuitname bij Donoren 2024 opgenomen gegevens:

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

#	Specifieke Werkzaamheden
1	<p>De accountant verzoekt om inlichtingen bij de relevante functionaris¹ over het in opzet aanwezig zijn van procedures omtrent het registreren van de uitnamen zoals deze door de instelling zijn opgegeven.</p> <p>Van de accountant wordt niet verwacht het bestaan en de effectieve werking van deze procedures te onderzoeken of daarover een conclusie dan wel inhoudelijk oordeel te geven.</p>
2	<p>De zorgaanbieder stelt een vergelijking op tussen het aantal en typen uitnamen zoals opgenomen in de verantwoording en het eigen onderliggende administratiesysteem en het registratiesysteem van de NTS en geeft een verklaring voor eventuele verschillen</p> <p>De accountant vergelijkt het aantal en typen uitnamen tussen de verantwoording, het onderliggende eigen administratiesysteem en het registratiesysteem van de NTS en rapporteert eventuele verschillen en de toelichting daarop door de zorgaanbieder</p> <p>Van de accountant wordt niet verwacht hierover een inhoudelijk oordeel te geven.</p>
3	<p>De zorgaanbieder stelt een vergelijking tussen de ingeroosterde fte's op basis van (A) de roosters en/of een andere bronregistratie, (B) de verantwoorde fte's en (C) de fte's van het ZUT-team zoals omschreven in de beleidsregel.</p> <p>De accountant vergelijkt de door de zorgaanbieder in het formulier (B) verantwoorde fte's met (A) de ingeroosterde fte's op basis van de roosters en/of een andere bronregistratie en (C) de fte's van het ZUT-team zoals opgenomen in de beleidsregel. De accountant rapporteert eventuele verschillen in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden</p>

¹ Door de accountant wordt in het rapport de functie van de relevante functionaris vermeld.

	<p>Indien de zorgaanbieder afwijkt van de voorgestelde roostering of dit niet voor het gehele jaar heeft geborgd dient de zorgaanbieder een toelichting op te stellen bij de verantwoording waaruit blijkt wat de afwijkingen zijn, hoe groot de omvang van de afwijkingen is, wat de reden is voor de afwijkingen en hoe dit aansluit op de onderliggende registratie van de zorgaanbieder.</p> <p>De accountant neemt in het rapport op bevestigt dat deze toelichting is opgenomen bij de verantwoording. De accountant vergelijkt de omvang van de afwijking zoals opgenomen in de toelichting (indien van toepassing) met de onderliggende registratie van de zorgaanbieder.</p> <p>Indien geen onderliggende registratie beschikbaar is neemt de accountant dit op in het rapport.</p>
5	<p>De zorgaanbieder stelt een specificatie op van de kosten die worden verantwoord in verband met de machinepreservatie nieren voor het jaar 2024, uitgesplitst naar logistieke kosten en kosten preservatie (disposables en machines).</p> <p>De zorgaanbieder stelt tevens een vergelijking op tussen de specificatie en de financiële administratie en de bedragen die door de zorgaanbieder zijn opgenomen in het verantwoordingsformulier op het niveau van de verschillende kostenrubrieken. Eventuele verschillen worden door de zorgaanbieder toegelicht.</p> <p>De accountant vergelijkt de kosten die zijn opgenomen in het verantwoordingsformulier in verband met de machinepreservatie nieren met de financiële administratie en met de specificatie die is opgesteld door de zorgaanbieder. De accountant voert deze vergelijking uit op het niveau van de verschillende kostenrubrieken voor machinepreservatie nieren.</p> <p>Indien sprake is van verschillen neemt de accountant de omvang hiervan op in het rapport. Van de accountant wordt niet verwacht dat hier een inhoudelijk oordeel over te geven.</p>

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

Bijlage 1: Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden op de 'Beschikbaarheidsbijdrage Post Mortem Orgaanuitname bij Donoren 2024'

Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden op de beschikbaarheidsbijdrage voor 'Beschikbaarheidsbijdrage Post Mortem Orgaanuitname bij Donoren (hierna: PMD) 2024

Aan: de Raad van Bestuur² van <naam zorgaanbieder>

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Ons rapport is uitsluitend bedoeld te voldoen aan de gestelde eisen van de opdrachtgever en de NZa zoals bedoeld in artikel 9 van de beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' met als kenmerk BR/REG 24147b en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de gegevens in het formulier "Formulier Beschikbaarheidsbijdrage Post Mortem Orgaanuitname bij Donoren vaststelling 2024" (hierna: het formulier) voor <naam zorgaanbieder> te <statutaire zetel> over de periode 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024.

Voor onze opdrachtvoorwaarden verwijzen wij naar onze opdrachtbrief van <datum brief opdrachtbevestiging>. Deze rapportage bevat de uitkomsten van deze werkzaamheden.

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.

Verantwoordelijkheden

[Opdrachtgever] en de beoogde gebruikers hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor het formulier <met toelichting> waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever]] en de beoogde gebruikers wordt verwacht dat zij een eigen afweging maken van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en bevindingen die door ons zijn gerapporteerd en hun eigen conclusies trekken uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden.

Onze verantwoordelijkheden

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden houdt in dat wij de specifieke werkzaamheden uitvoeren die zijn overeengekomen met [Opdrachtgever] en met andere beoogde gebruikers en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

² 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'.

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het Accountantsprotocol Beschikbaarheidsbijdrage PMD 2024.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd. Verder hebben wij de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen

Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, zoals vastgelegd in hoofdstuk 2 van het protocol, die wij met [opdrachtgever] en beoogde gebruikers zijn overeengekomen, uitgevoerd op het formulier. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

#	Specifieke Werkzaamheden	#-Bevindingen
1	De accountant verzoekt om inlichtingen bij de relevante functionaris ³ over het in opzet aanwezig zijn van procedures omtrent het registreren van de uitnamen zoals deze door de instelling zijn opgegeven. Van de accountant wordt niet verwacht het bestaan en de effectieve werking van deze procedures te onderzoeken of daarover een conclusie dan wel inhoudelijk oordeel te geven.	1
2	De zorgaanbieder stelt een vergelijking op tussen het aantal en typen uitnamen zoals opgenomen in de verantwoording en het eigen onderliggende administratiesysteem en het registratiesysteem van de NTS en geeft een verklaring voor eventuele verschillen De accountant vergelijkt het aantal en typen uitnamen tussen de verantwoording, het onderliggende eigen administratiesysteem en het registratiesysteem van de NTS en rapporteert eventuele verschillen en de toelichting daarop door de zorgaanbieder Van de accountant wordt niet verwacht hierover een inhoudelijk oordeel te geven.	2
3	De zorgaanbieder stelt een vergelijking tussen de ingeroosterde fte's op basis van (A) de roosters en/of een andere bronregistratie, (B) de verantwoorde fte's en (C) de fte's van het ZUT-team zoals omschreven in de beleidsregel.	3

³ Door de accountant wordt in het rapport de functie van de relevante functionaris vermeld.

	<p>De accountant vergelijkt de door de zorgaanbieder in het formulier (B) verantwoorde fte's met (A) de ingeroosterde fte's op basis van de roosters en/of een andere bronregistratie en (C) de fte's van het ZUT-team zoals opgenomen in de beleidsregel. De accountant rapporteert eventuele verschillen in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden</p> <p>Indien de zorgaanbieder afwijkt van de voorgestelde roostering of dit niet voor het gehele jaar heeft geborgd dient de zorgaanbieder een toelichting op te stellen bij de verantwoording waaruit blijkt wat de afwijkingen zijn, hoe groot de omvang van de afwijkingen is, wat de reden is voor de afwijkingen en hoe dit aansluit op de onderliggende registratie van de zorgaanbieder.</p> <p>De accountant neemt in het rapport op bevestigt dat deze toelichting is opgenomen bij de verantwoording. De accountant vergelijkt de omvang van de afwijking zoals opgenomen in de toelichting (indien van toepassing) met de onderliggende registratie van de zorgaanbieder.</p> <p>Indien geen onderliggende registratie beschikbaar is neemt de accountant dit op in het rapport.</p>	
5	<p>De zorgaanbieder stelt een specificatie op van de kosten die worden verantwoord in verband met de machinepreservatie nieren voor het jaar 2024, uitgesplitst naar logistieke kosten en kosten preservatie (disposables en machines).</p> <p>De zorgaanbieder stelt tevens een vergelijking op tussen de specificatie en de financiële administratie en de bedragen die door de zorgaanbieder zijn opgenomen in het verantwoordingsformulier op het niveau van de verschillende kostenrubrieken. Eventuele verschillen worden door de zorgaanbieder toegelicht.</p> <p>De accountant vergelijkt de kosten die zijn opgenomen in het verantwoordingsformulier in verband met de machinepreservatie nieren met de financiële administratie en met de specificatie die is opgesteld door de zorgaanbieder. De accountant voert deze vergelijking uit op het niveau van de verschillende kostenrubrieken voor machinepreservatie nieren.</p> <p>Indien sprake is van verschillen neemt de accountant de omvang hiervan op in het rapport. Van de accountant wordt niet verwacht dat hier een inhoudelijk oordeel over te geven.</p>	5

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage alleen bestemd voor <Naam zorginstelling> en de NZa. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

<Plaats, datum>

<Naam accountantspraktijk>

<Naam accountant>