

# Accountantsprotocol

## Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag

### Calamiteitenhospitaal 2024

#### Hieronder de optionele samenvatting

Bij het aanvraagformulier "Formulier Beschikbaarheidsbijdrage Calamiteitenhospitaal 2024"

Versie 1.0 28 November 2024

## 1 Uitgangspunten

### 1.1 Inleiding

Dit accountantsprotocol heeft betrekking op de beschikbaarheidsbijdrage voor 'Zorg verleend door het Calamiteitenhospitaal' (hierna: Calamiteitenhospitaal) 2024 zoals bedoeld in artikel 11 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). De regelgeving en overige relevante documentatie over deze beschikbaarheidsbijdrage zijn te vinden op de website van de Nederlandse Zorgautoriteit ([www.nza.nl](http://www.nza.nl)).

De zorgaanbieder die een beschikbaarheidsbijdrage ontvangt voor het Calamiteitenhospitaal heeft hiervoor een verleningsbeschikking ontvangen. In deze beschikking en in de beleidsregel staat onder welke voorwaarden de zorgaanbieder in aanmerking komt voor een beschikbaarheidsbijdrage Calamiteitenhospitaal. De beoordeling van de verstrekking van de beschikbaarheidsbijdrage vindt –naast het gestelde in de beleidsregel- plaats op basis van het geldende Convenant Calamiteitenhospitaal, gesloten tussen het Ministerie van Defensie, het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en het Universitair Medisch Centrum Utrecht welke d.d. 17 januari 2013 is gepubliceerd in de Staatscourant. Met zorgaanbieder wordt bedoeld de instelling die de beschikbaarheidsbijdrage Calamiteitenhospitaal ontvangt. Voor overige definities van de in dit accountantsprotocol gehanteerde begrippen wordt verwezen naar artikel 1 en artikel 11 van de beleidsregel.

### 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 "Formulier beschikbaarheidsbijdrage Calamiteitenhospitaal 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 gedeclareerde kosten.

Hiertoe verricht de accountant overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens standaard 4400 ten aanzien van de verantwoordingsinformatie van de beschikbaarheidsbijdrage Calamiteitenhospitaal die door de zorgaanbieder op het formulier is aangeleverd.

In Het Uniform kader is opgenomen dat in geval van een beschikbaarheidsbijdrage met een verleend bedrag van € 125.000 of hoger de verantwoording plaatsvindt door een door de procuratiewaarder getekende activiteitenverantwoording. De bijbehorende kosten worden door middel van een bestuursverklaring, al dan niet vergezeld van een accountantsproduct gecontroleerd. Een accountantsproduct voor de verantwoording over de kosten is nodig in geval 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 <https://aanvragen.nza.nl>.

Dit formulier moet vergezeld gaan van een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden, verstrekt door een accountant zoals bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep (hierna: de accountant).

De accountantswerkzaamheden worden uitgevoerd volgens Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. Het object van onderzoek betreft het formulier "Formulier Beschikbaarheidsbijdrage Calamiteitenhospitaal vaststelling 2024" (het formulier).

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).

De accountant waarmerkt de aanvraag tot vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage Calamiteitenhospitaal en 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](http://www.nza.nl/contact)).

### 1.4 Leeswijzer

Hoofdstuk 1 geeft de uitgangspunten weer van het accountantsprotocol.

Hoofdstuk 2 gaat in op de werkzaamheden die van de accountant worden verwacht

## 2 Accountants werkzaamheden

De accountantswerkzaamheden worden uitgevoerd volgens NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. Het object van onderzoek betreft de gegevens zoals door de zorgaanbieder is opgenomen in het formulier. Dit betekent dat de accountant geen zekerheid verschaft of oordelen geeft, maar alleen feitelijke onderzoeksbevindingen rapporteert.

De accountant legt de uitkomsten van zijn werkzaamheden vast in een rapport inzake 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 rapport inzake 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 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 maakt de accountant daarvan melding 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 opgenomen gegevens:

- het aantal openstellingen en het aantal slachtoffers waarvoor het Calamiteitenhospitaal wordt opengesteld (derde tabblad van het formulier);
- de gerealiseerde kosten van investeringen (vierde tabblad van het formulier) indien van toepassing.

#	<b>Specifieke Werkzaamheden</b>
1.	<p>De zorginstelling stelt een beschrijving op van de procedures over het initiëren en registreren van openstellingen van activiteiten die opgenomen zijn in de verleningsbeschikking of vallen onder de beleidsregel zoals door de instelling opgenomen zijn in de verantwoording.</p> <p>De accountant verzoekt om inlichtingen bij de relevante functionaris<sup>1</sup> over dat in opzet procedures aanwezig zijn omtrent het initiëren en registreren van openstellingen van activiteiten die opgenomen zijn in de verleningsbeschikking of vallen onder de beleidsregel zoals door de instelling opgenomen zijn in de verantwoording.</p> <p>Van de accountant wordt niet verwacht dat het bestaan of de effectieve werking van deze procedures te onderzoeken daarover een conclusie dan wel inhoudelijk oordeel te geven.</p>
2	<p>De accountant verzoekt om inlichtingen bij de relevante functionarissen<sup>2</sup> over hoe de registratie plaatsvindt van de volgende in het formulier verantwoorde gegevens:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Scenario<sup>3</sup> bij openstelling;</li> <li>- Aantal potentiële slachtoffers voor wie het Calamiteitenhospitaal wordt opengesteld op basis van het verzoek;</li> <li>- De duur per openstelling;</li> <li>- Verzoekende partij.</li> </ul> <p>Van de accountant wordt niet verwacht dat het bestaan of de effectieve werking van deze procedures te onderzoeken of daarover een conclusie dan wel inhoudelijk oordeel te geven.</p>
3	<p>De zorginstelling stelt een specificatie op van het aantal openstellingen en aantal slachtoffers die in de verantwoording zijn opgenomen over het betreffende verantwoordingsjaar, alsmede een aansluiting met de gegevens uit het onderliggende (productie-) registratiesysteem.</p> <p>De accountant vergelijkt de specificatie openstellingen en aantal slachtoffers met de gegevens in de verantwoording.</p> <p>De accountant vergelijkt de in de verantwoording opgenomen aantal openstellingen en aantal slachtoffers met de gegevens uit het onderliggende (productie-) registratiesysteem.</p> <p>De accountant neemt in zijn rapportage op de aard van de administratie waaruit deze registratie is aangesloten.</p>

### Investeringsen

#	<b>Specifieke Werkzaamheden</b>
4	<p>De zorgaanbieder stelt een specificatie van de vaste-activa investeringen op per 31 december 2024, inclusief de verwachte economische levensduur van de investeringen, en voegt deze toe aan de verantwoording, indien dit van toepassing is. Evenals een aansluiting van de investeringen, gerelateerd aan het in stand houden van het calamiteitenhospitaal, met de vaste-activa registratie dan wel de financiële administratie.</p>

<sup>1</sup> Door de accountant wordt in het rapport de functie van de relevante functionaris vermeld.

<sup>2</sup> Door de accountant wordt in het rapport de functie van de relevante functionaris vermeld.

<sup>3</sup> Voor de scenario's wordt verwezen naar artikel 11 lid 5 onder b van de beleidsregel.

	<p>De accountant bevestigt, indien van toepassing, dat de zorgaanbieder een specificatie van de vaste-activa investeringen heeft opgenomen bij de verantwoording.</p> <p>De accountants vergelijkt de specificatie vaste-activa <u>met</u> de gegevens uit de vast-activa registratie dan wel de financiële administratie.</p> <p>Van de accountant wordt geen conclusie of inhoudelijk oordeel verwacht over de investeringen als zodanig.</p>
5	<p>De zorgaanbieder stelt een specificatie op van de investeringen in het verantwoordingsjaar. De zorgaanbieder voegt de onderliggende brondocumentatie toe aan de specificatie.</p> <p>Door middel van een deelwaarneming inspecteert de accountant inzake de geselecteerde investeringen het volgende:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Blijkens brondocumentatie (bijvoorbeeld facturen) hebben deze investeringen betrekking op verantwoordingsjaar 2024,</li><li>• Blijkens brondocumentatie overeenkomt met de opname in de vaste-activa registratie</li></ul> <p>De accountant doet dit voor alle investeringen tot een maximum aantal van 7 willekeurig door de accountant geselecteerde items. Indien de brondocumentatie niet aansluit op de vaste-activa registratie rapporteert de accountant de verschillen.</p> <p>Van de accountant wordt geen conclusie of inhoudelijk oordeel verwacht over de investeringen als zodanig.</p>

## **Bijlage 1: Modelrapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden op de 'Verantwoording Calamiteitenhospitaal 2024'**

Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden op beschikbaarheidsbijdrage voor 'Calamiteitenhospitaal 2024'

Aan: de Raad van Bestuur<sup>4</sup> 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 12 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 aanvraagformulier 'Formulier Beschikbaarheidsbijdrage Calamiteitenhospitaal 2024' (hierna: het formulier) voor <naam zorgaanbieder> te <zetel> over 2024. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn door de Nederlandse Zorgautoriteit (hierna: NZa) vastgelegd in het accountantsprotocol Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag Calamiteitenhospitaal 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 'Formulier Calamiteitenhospitaal vaststelling 2024' <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.

---

<sup>4</sup> 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 de Nederlandse Standaard 4400, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden" en het accountantsprotocol Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag Calamiteitenhospitaal 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.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement

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.

### Openstellingen en Slachtoffers

#	Specifieke Werkzaamheden	Bevindingen
1.	<p>De zorginstelling stelt een beschrijving op van de procedures over het initiëren en registeren van openstellingen van activiteiten die opgenomen zijn in de verleningsbeschikking of vallen onder de beleidsregel zoals door de instelling opgenomen zijn in de verantwoording.</p> <p>De accountant verzoekt om inlichtingen bij de relevante functionaris<sup>5</sup> over dat in opzet procedures aanwezig zijn omtrent het initiëren en registeren van openstellingen van activiteiten die opgenomen zijn in de verleningsbeschikking of vallen onder de beleidsregel zoals door de instelling opgenomen zijn in de verantwoording.</p> <p>Van de accountant wordt niet verwacht dat het bestaan of de effectieve werking van deze procedures te onderzoeken of daarover een conclusie dan wel inhoudelijk oordeel te geven.</p>	
2	<p>De accountant verzoekt om inlichtingen bij de relevante functionarissen<sup>6</sup> over hoe de registratie plaatsvindt van de volgende in het formulier verantwoorde gegevens:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Scenario<sup>7</sup> bij openstelling;</li> <li>- Aantal potentiële slachtoffers voor wie het Calamiteitenhospitaal wordt opengesteld op basis van het verzoek;</li> <li>- De duur per openstelling;</li> <li>- Verzoekende partij.</li> </ul> <p>Van de accountant wordt niet verwacht dat het bestaan of de effectieve werking van deze procedures te onderzoeken</p>	

<sup>5</sup> Door de accountant wordt in het rapport de functie van de relevante functionaris vermeld.

<sup>6</sup> Door de accountant wordt in het rapport de functie van de relevante functionaris vermeld.

<sup>7</sup> Voor de scenario's wordt verwezen naar artikel 11 lid 5 onder b van de beleidsregel.

	of daarover een conclusie dan wel inhoudelijk oordeel te geven.	
3	<p>De zorginstelling stelt een specificatie op van het aantal openstellingen en aantal slachtoffers die in de verantwoording zijn opgenomen over het betreffende verantwoordingsjaar, alsmede een aansluiting met de gegevens uit het onderliggende (productie-) registratiesysteem.</p> <p>De accountant vergelijkt de specificatie openstellingen en aantal slachtoffers met de gegevens in de verantwoording.</p> <p>De accountant vergelijkt de in de verantwoording opgenomen aantal openstellingen en aantal slachtoffers met de gegevens uit het onderliggende (productie-) registratiesysteem.</p> <p>De accountant neemt in zijn rapportage op de aard van de administratie waaruit deze registratie is aangesloten.</p>	

### Investeringsen

#	Specifieke Werkzaamheden	Bevindingen
4	<p>De zorgaanbieder stelt een specificatie van de vaste-activa investeringen op per 31 december 2024, inclusief de verwachte economische levensduur van de investeringen, en voegt deze toe aan de verantwoording, indien dit van toepassing is. Evenals een aansluiting van de investeringen, gerelateerd aan het in stand houden van het calamiteitenhospitaal, met de vaste-activa registratie dan wel de financiële administratie.</p> <p>De accountant bevestigt, indien van toepassing, dat de zorgaanbieder een specificatie van de vaste-activa investeringen heeft opgenomen bij de verantwoording.</p> <p>De accountants vergelijkt de specificatie vaste-activa <u>met</u> de gegevens uit de vast-activa registratie dan wel de financiële administratie.</p> <p>Van de accountant wordt geen conclusie of inhoudelijk oordeel verwacht over de investeringen als zodanig.</p>	
5	<p>De zorgaanbieder stelt een specificatie op van de investeringen in het verantwoordingsjaar. De zorgaanbieder voegt de onderliggende brondocumentatie toe aan de specificatie.</p> <p>Door middel van een deelwaarneming inspecteert de accountant inzake de geselecteerde investeringen het volgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Blijkens brondocumentatie (bijvoorbeeld facturen) hebben deze investeringen betrekking op verantwoordingsjaar 2024,</li> <li>• Blijkens brondocumentatie overeenkomt met de opname in de vaste-activa registratie</li> </ul> <p>De accountant doet dit voor alle investeringen tot een maximum aantal van 7 willekeurig door de accountant geselecteerde items. Indien de</p>	

	<p>brondocumentatie niet aansluit op de vaste-activa registratie rapporteert de accountant de verschillen.</p> <p>Van de accountant wordt geen conclusie of inhoudelijk oordeel verwacht over de investeringen als zodanig.</p>	
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

<Plaats, datum>

<Naam accountantspraktijk>

<Naam accountant>