

Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport  
Mevrouw drs. E.I. Schippers  
Postbus 20350  
2500 EJ DEN HAAG

Postbus 7984  
1008 AD Amsterdam  
Antonio Vivaldistraat 2-8  
1083 HP Amsterdam  
T 020 301 03 01  
nba@nba.nl  
www.nba.nl

Datum	Onderwerp	Referentie	Bijlage(n)
20 december 2012	Accountantscontrole Curatieve Zorg	MA2012/12	---

Doorkiesnummer  
020-3010342

Geachte mevrouw Schippers,

De Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) vraagt in deze brief uw aandacht voor de onzekerheden in de jaarrekeningen en daaraan gerelateerde verantwoordingen over 2012 van instellingen voor medisch specialistische zorg, waaronder ziekenhuizen en universitaire medische centra (UMC's). Deze onzekerheden zijn van dusdanige aard en omvang, dat accountants naar alle waarschijnlijkheid niet in staat zullen zijn om hierbij goedkeurende verklaringen af te geven.

Naar verwachting zal dit financieel effect hebben voor de gehele keten van de curatieve zorg, via de zorgverzekeraars naar het Zorg-verzekeringsfonds. De consequenties voor het boekjaar 2012 lijken onherroepelijk te zijn. Vanuit onze maatschappelijke en signalerende rol verzoeken wij u om actie te ondernemen om te voorkomen dat deze situatie zich in 2013 zal herhalen.

#### Huidige situatie

Met ingang van 2012 is sprake een complex systeem van bekostiging van instellingen voor medisch specialistische zorg, waarbij de verschillende onderdelen onvoldoende op elkaar zijn afgestemd. Naast onzekerheden met betrekking tot de werking van de DOT-systematiek en de gehanteerde registratie- en declaratieregels is sprake van een wisselwerking tussen regulering, bekostiging en zorgcontractering. Voor 2012 bestaat onvoldoende zekerheid over de correctie afleiding van DBC-zorgproducten door de landelijke Grouper. Daarnaast is sprake van diverse interpretatieverschillen over de toe te passen regels van de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa).

De diversiteit aan contractvormen tussen de instellingen voor medisch specialistische zorg en de zorgverzekeraars, de uitbreiding van de prestatiebekostiging, de transitiebudgettering en diverse andere landelijke overgangsregelingen zorgen voor een opeenstapeling van onzekerheden. Door u zijn recent in de Tweede Kamer vragen beantwoord inzake de problematiek van het transitiebudget naar aanleiding van een onderzoek door Zorgverzekeraars Nederland (ZN). Al deze onzekerheden overstijgen het niveau van de individuele instelling en leiden tot een landelijke problematiek die relevant is voor alle stakeholders in de sector, waaronder de toezichthouders en financiers.

#### Landelijke onzekerheden

Voor instellingen voor medisch specialistische zorg bestaat landelijke onzekerheid over de volledigheid en juistheid van de omzet en omzetgerelateerde posten. Concreet betreft dit de gefactureerde omzet DBC's/DBC-zorgproducten, het onderhanden werk en nog te factureren posten, de omzet inzake het transitiebedrag en overige compensatieregelingen en de hieraan gerelateerde vorderingen en schulden. Deze onzekerheden hebben direct effect op de jaarrekening 2012 van de instellingen en op de verantwoording over de gefactureerde omzet 2012 die deze instellingen uiterlijk 15 februari 2013 bij de zorgverzekeraars moeten indienen. Dit zal naar alle waarschijnlijkheid effect hebben op

Nederlandse  
Beroepsorganisatie  
van Accountants

The logo for the Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) features a thick orange horizontal bar above the letters 'NBA' in a bold, orange, sans-serif font.

de rechtmatigheid van de schadelast van zorgverzekeraars. Deze zijn hiervoor immers mede afhankelijk van de kwaliteit en de betrouwbaarheid van de registratie en facturatie door de instellingen. Op zijn beurt kan dit weer effect hebben op de verantwoording die de zorgverzekeraars afleggen aan de NZa en het College voor Zorgverzekeraars (CVZ), als beheerder van het Zorgverzekeringsfonds.

#### **Effect accountantscontrole**

De hierboven geschetste onzekerheden hebben effect op de accountantscontrole bij de instellingen voor medisch specialistische zorg en de hieruit voortvloeiende controleverklaringen. Accountants zullen de onzekerheden die zich tijdens de controle van de jaarrekening en gerelateerde verantwoordingen over 2012 voordoen tot uiting brengen in hun verklaringen. Op grond van een inventarisatie door Coziek, het landelijk platform van de accountants van zorginstellingen, kan nu reeds geconcludeerd worden, dat in ieder geval bij de verantwoordingen van ziekenhuizen en UMC's geen goedkeurende verklaring afgegeven kan worden. Overigens heeft Coziek reeds op 30 november 2011 de belangrijkste partijen in de curatieve sector om aandacht gevraagd voor de problemen rondom de invoering van de DOT-systematiek.

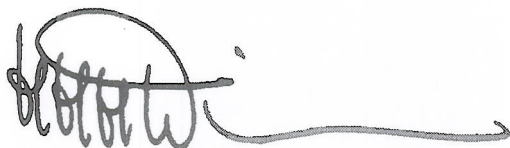
#### **Rol NBA**

De NBA is reeds in overleg met de accountants van de instellingen voor medisch specialistische zorg en zorgverzekeraars over de strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening 2012 en daaraan gerelateerde bekostigings- en rechtmatigheidsverantwoordingen. De betrokken accountants in de sector hebben diverse malen overleg gehad met uw Ministerie, toezichthouders, brancheorganisaties en individuele instellingen. Omdat de NBA het belangrijk vindt dat accountants op uniforme wijze omgaan met deze problematiek, uiteraard rekening houdend met de kenmerken van de individuele instelling, zal zij in januari 2013 naar alle waarschijnlijkheid een (publieke) Audit Alert uitbrengen. Hierin wordt geadviseerd welke verklaring accountants moeten uitbrengen bij de jaarrekening 2012 en de daaraan gerelateerde bekostigings- en rechtmatigheidsverantwoordingen van instellingen voor medisch specialistische zorg. In ieder geval zal de NBA de accountants van ziekenhuizen en UMC's adviseren om te kiezen voor een andere dan goedkeurende verklaring. De NBA is tevens in overleg met de accountants van de zorgverzekeraars over de mogelijke effecten hiervan voor verklaring bij de jaarrekeningen en rechtmatigheidsverantwoordingen 2012 van de zorgverzekeraars.

#### **Oproep**

De NBA verzoekt u, om nu reeds nadrukkelijk oog te hebben voor de geschetste verantwoordings- en controleproblematiek in de curatieve sector en aan de financiële gevolgen voor de gehele keten. Het is belangrijk dat alle partijen in de sector hun verantwoordelijkheid nemen en meewerken aan een oplossing voor de problematiek, zodat deze situatie zich in 2013 niet opnieuw zal voordoen. Tot op heden is het proces van afstemming en besluitvorming uiterst moeizaam verlopen. Aangezien het ministerie van VWS in de positie verkeert om hier een regierol te vervullen, willen wij deze problematiek, vanuit onze maatschappelijke rol, via deze brief met nadruk bij u onder de aandacht brengen.

Hoogachtend,  
Voorzitter NIVRA



Drs. H.H.H. Wieleman RA

In kopie aan:

- Coziek
- Accountancyplatform zorgverzekeraars

Nederlandse  
Beroepsorganisatie  
van Accountants

**NBA**