

Controleprotocol nacalculatie-opgave 2025 Wlz-zorgaanbieders

Versie 1, mei 2025

Artikel 1 Inleiding

1.1 Doelstelling

Zorgaanbieders die Wlz-zorg in natura leveren, moeten aan de NZa gegevens en inlichtingen verstrekken, waaronder een nacalculatie-opgave, zoals bedoeld in de Regeling declaratievoorschriften, administratievoorschriften en informatieverstrekking Wlz 2025. De zorgaanbieder draagt er zorg voor dat een accountant een uitspraak doet over de betrouwbaarheid en nauwkeurigheid van de aan de NZa verstrekte gegevens en inlichtingen.

Dit controleprotocol stelt eisen aan het door de accountant uit te voeren onderzoek naar het met de geldende beleidsregels en regelingen van de NZa in overeenstemming zijn van de (Geconsolideerde) Totaal financieel gerealiseerde productie en de (Geconsolideerde) Totaal financiële realisatie overige onderdelen over 2025. De accountant hanteert het controleprotocol als kader voor de werkzaamheden. Daarnaast voert de accountant de controle uit in overeenstemming met het Nederlands recht, waaronder de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA), de geldende beroepsvoorschriften van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), de Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS, bij verwijzingen aangeduid met 'Standaard'). De controle van de nacalculatie-opgave 2025 is een controleopdracht van andere historische informatie. Hierop zijn de Standaarden van toepassing.

Het doel van dit controleprotocol is niet om de aanpak van de controleopdracht voor te schrijven. De accountant is zelfstandig verantwoordelijk voor het uitvoeren van voldoende werkzaamheden ter verkrijging van voldoende controle-informatie dat de in de nacalculatie-opgave opgenomen (Geconsolideerde) Totaal financieel gerealiseerde productie en de (Geconsolideerde) Totaal financiële realisatie overige onderdelen over 2025, (hierna: gerealiseerde bedragen), in alle van materieel belang zijnde aspecten in overeenstemming is met de geldende beleidsregels en regelingen van de NZa. De accountant betreft bij de controle onder andere de risicoanalyse, de administratieve organisatie (AO) en de interne controle (IC) van de zorgaanbieder en bepaalt op grond hiervan zelfstandig de door hem uit te voeren controlewerkzaamheden.

1.2 Nacalculatie-opgave

Waar in dit protocol wordt gesproken over het nacalculatieformulier, wordt het 'Formulier Langdurige zorg nacalculatie 2025' bedoeld. Het ondertekeningsdocument verwijst naar 'Ondertekening Langdurige zorg nacalculatie 2025'. Deze twee documenten gezamenlijk betreft de nacalculatie-opgave. Op het moment dat sprake is van consolidatie, is het consolidatieoverzicht 2025 ook onderdeel van de nacalculatie-opgave.

De zorgaanbieder stelt de nacalculatie-opgave 2025 op, met gebruikmaking van het door de NZa voorgeschreven nacalculatieformulier ('Formulier Langdurige zorg nacalculatie 2025') en indien van toepassing, het consolidatieoverzicht 2025. Indien de beantwoording van de vragen in de 'Vragenlijst Controleprotocol' en de 'Vragen en overige opmerkingen' in het formulier daartoe aanleiding geeft, moet de zorgaanbieder het antwoord op deze vragen nader toelichten. De nacalculatie-opgave wordt tevens voorzien van een door de zorgaanbieder (en zorgkantoor) ondertekend ondertekeningsdocument ('Ondertekening Langdurige zorg nacalculatie 2025').

1.2 Definities

– *accountant*: de persoon, zoals bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep (Wab); een registeraccountant of een accountant-administratieconsulent.

– *consolidatieoverzicht*: het overzicht dat door de zorgaanbieder aan de nacalculatie-opgave 2025 moet worden toegevoegd als de op te geven financiële gegevens onderdeel uitmaken van een consolidatie en de zorgaanbieder bij de accountantscontrole in voornoemde opgave van die consolidatie wil uitgaan. Het betreft een overzicht waarin in ieder geval de volgende gegevens staan vermeld:

- NZa-nummers van de desbetreffende zorgaanbieders;
- de namen van de zorgaanbieders die bij deze NZa-nummers behoren;
- de namen van de zorgkantoren die bij deze NZa-nummers behoren;
- de namen van de Wlz-uitvoerders die bij deze NZa-nummers behoren;
- het bedrag per NZa-nummer voor totaal gerealiseerde productie over 2025, alsmede een geconsolideerd totaalbedrag;

- het bedrag per NZa-nummer voor de totaal financiële realisatie overige onderdelen over 2025, alsmede een geconsolideerd totaalbedrag;
 - indien van toepassing: toelichting;
- ondertekening door de zorgaanbieder die de nacalculatie-opgave indient.
- *geconsolideerde jaarrekening*: geconsolideerde jaarrekening, zoals bedoeld in artikel 7 Regeling openbare jaarverantwoording WVG.
 - *nacalculatie-formulier*: het formulier waarin de zorgaanbieder per NZa-nummer en het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder de totaal financieel gerealiseerde productie en de totaal financiële realisatie van de overige onderdelen kunnen invullen. Dit formulier bestaat uit de volgende onderdelen:
 - nacalculatie productieafspraken;
 - overige kosten
 - onder-/overproductie;
 - vragenlijst 'Vragen en overige opmerkingen' met indien nodig een toelichting;
 - vragenlijst Controleprotocol met indien nodig een toelichting;
 - overzicht.
 - *nacalculatie-opgave*: de verstrekking door de zorgaanbieder (per NZa-nummer) en/of het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder van gegevens en inlichtingen over de aanvaardbare kosten 2025. Deze opgave bestaat uit de volgende onderdelen:
 - een door de zorgaanbieder en/of het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder ondertekend ondertekeningsdocument 'Ondertekening Langdurige zorg nacalculatie 2025';
 - nacalculatie-formulier 2025;
 - indien van toepassing: controleverklaring van de accountant;
 - indien de controleverklaring betrekking heeft op een consolidatie waarvan de op te geven gegevens en inlichtingen onderdeel uitmaken: het consolidatieoverzicht.
 - *ondertekeningsdocument*: document dat door de zorgaanbieder en/of het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder aan de nacalculatie-opgave wordt toegevoegd waarin een al dan niet elektronische handtekening is opgenomen ter bevestiging van de volledigheid en juistheid van de nacalculatie-opgave.
 - *Wlz*: Wet langdurige zorg.
 - *zorgaanbieder*: de natuurlijke persoon of rechtspersoon die beroeps- of bedrijfsmatig zorg verleent, als bedoeld in artikel 1, onderdeel c, onder 1°, van de Wmg.

1.3 Procedures en termijnen

Procedures en termijnen zijn beschreven in de Regeling declaratievoorschriften, administratievoorschriften en informatieverstrekking Wlz 2025 en de Beleidsregel Bekostigingscyclus Wlz 2025. Die komen op het volgende neer.

De zorgaanbieder stelt de nacalculatie-opgave 2025 op, met gebruikmaking van het door de NZa voorgeschreven nacalculatieformulier ('Formulier Langdurige zorg nacalculatie 2025') en indien van toepassing, het consolidatieoverzicht. Indien de beantwoording van de vragen in de 'Vragenlijst Controleprotocol' en de 'Vragen en overige opmerkingen' in het formulier daartoe aanleiding geeft, moet de zorgaanbieder het antwoord op deze vragen nader toelichten. De nacalculatie-opgave wordt tevens voorzien van een door de zorgaanbieder (en zorgkantoor) ondertekend ondertekeningsdocument ('Ondertekening Langdurige zorg nacalculatie 2025'). Waar in dit protocol wordt gesproken over het nacalculatieformulier, wordt het 'Formulier Langdurige zorg nacalculatie 2025' bedoeld. Het ondertekeningsdocument verwijst naar 'Ondertekening Langdurige zorg nacalculatie 2025'. Deze twee documenten gezamenlijk betreft de nacalculatie-opgave. Op het moment dat sprake is van consolidatie, is het consolidatieoverzicht 2025 ook onderdeel van de nacalculatie-opgave.

Behoudens de uitzonderingen zoals genoemd in artikel 9 van de Regeling declaratievoorschriften, administratievoorschriften en informatievoorziening Wlz, dient een zorgaanbieder een controleverklaring van een accountant aan de nacalculatie-opgave toe te voegen. Zorgaanbieders kunnen ervoor kiezen om de nacalculatie-opgave te voorzien van een consolidatie-overzicht en daarmee een geconsolideerde controleverklaring aan te leveren. Dit overzicht wordt bij de individuele nacalculatie-opgave per NZa-nummer gevoegd en dient vanaf dat moment als controle-object (zie ook paragraaf 2.1).

Voor zover bij de nacalculatie-opgave een controleverklaring van een accountant moet worden gevoegd, kan een zorgaanbieder ervoor kiezen om de nacalculatie-opgave te voorzien van een consolidatie-overzicht. In dat geval geldt niet het ondertekeningsdocument van de zorgaanbieder als object van accountantsonderzoek, maar het consolidatie-overzicht.

Ten behoeve van de controleverklaring van de accountant, kan een zorgaanbieder op twee manieren consolideren en dat tot uitdrukking brengen in het consolidatie-overzicht:

- a. consolideren per Wlz-uitvoerder van de financiële gegevens van meerdere NZa-nummers tezamen;
- b. consolideren van de financiële gegevens van alle NZa-nummers tezamen die in de jaarrekening van de zorgaanbieder zijn verwerkt, dan wel zijn verwerkt in een andere (geconsolideerde) jaarrekening waarvan de financiële gegevens van de zorgaanbieder deel uitmaken. Bij de bepaling

welke NZa-nummers al dan niet geconsolideerd worden, hanteert de zorgaanbieder als basis de (geconsolideerde) jaarrekening, waarin de financiële gegevens uit de nacalculatie-opgaven in het resultaat zijn verwerkt. Voorwaarde hierbij is dat deze (geconsolideerde) jaarrekening is of wordt voorzien van een controleverklaring. Dit kan betekenen dat bij een zorgaanbieder verschillende scenario's mogelijk zijn met betrekking tot consolidatie. Dit is afhankelijk van de aanwezigheid van controleverklaringen bij onderdelen van dezelfde zorgaanbieder en het feit of sprake is van meerdere Wlz-uitvoerders.

Of en tot welk niveau ten behoeve van de controleverklaring wordt geconsolideerd, is aan de zorgaanbieder en de accountant.

Voor beide opties geldt dat als de zorgaanbieder voor consolideren kiest, al haar NZa-nummers moeten worden geconsolideerd. Het is niet mogelijk om één of meerdere NZa-nummers niet op te nemen in het consolidatie-overzicht.

Voorbeelden van consolidatie zijn uitgewerkt in de toelichting op artikel 9 van de Regeling declaratievoorschriften, administratievoorschriften en informatieverstrekking Wlz 2025. Het is mogelijk dat de consolidatie plaatsvindt op het niveau van een entiteit die geen zorgaanbieder is. In dat geval dient bij 'naam zorgaanbieder' in de kop van het consolidatie-overzicht de naam van die entiteit te worden ingevuld.

Door het document 'Ondertekening Langdurige zorg nacalculatie 2025' van een handtekening te voorzien, verklaart de persoon die bevoegd is te tekenen namens de zorgaanbieder dat hij/zij de nacalculatie-opgave 2025 naar waarheid en in overeenstemming met de voor het jaar 2025 geldende beleidsregels en regelingen van de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) heeft ingevuld. In paragraaf 2.3 (tabel 1) van dit controleprotocol is een overzicht opgenomen van de NZa-regelgeving 2025.

Vóór 1 juni 2026 moet door de zorgaanbieder en het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder de ingevulde nacalculatie-opgave 2025 via het aanvragenportaal van de NZa worden ingediend.

De zorgaanbieder geeft een accountant opdracht tot uitvoeren van een accountantsonderzoek of de in de nacalculatie-opgave opgenomen (Geconsolideerde) Totaal financieel gerealiseerde productie en de (Geconsolideerde) Totaal financiële realisatie overige onderdelen over 2025, in alle van materieel belang zijnde aspecten in overeenstemming zijn met de geldende beleidsregels en regelingen van de NZa.

Volgens de hiervoor opgenomen definitie van een accountant is dit een registeraccountant of een accountant-administratieconsulent als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep. In gevallen waarin uit te voeren onderzoek van de financiële verantwoording op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG moet worden verricht door een registeraccountant of een accountant-administratieconsulent ten aanzien van wie in het accountantsregister een aantekening is geplaatst als bedoeld in artikel 36, tweede lid, onderdeel i, van de Wet op het accountantsberoep, geldt dat ook voor de controle van het Ondertekendingsdocument cq het consolidatieoverzicht en de daarbij af te geven controleverklaring.

De accountant controleert de nacalculatie-opgave over 2025 met inachtneming van de bepalingen in dit controleprotocol.

De accountant geeft de uitkomst van de controle van het document Ondertekening Langdurige zorg nacalculatie 2025 het consolidatieoverzicht over 2025 weer in een controleverklaring bij het document Ondertekening Langdurige zorg nacalculatie 2025 cq het consolidatieoverzicht 2025. De accountant verklaart in deze controleverklaring dat:

- het in de door de zorgaanbieder ondertekende document 'Ondertekening Langdurige zorg nacalculatie 2025' of consolidatieoverzicht van de zorgaanbieder opgenomen bedragen (Geconsolideerde) Totaal financieel gerealiseerde productie 2025 en (Geconsolideerde) Totaal financiële realisatie overige onderdelen 2025, als onderdeel van de nacalculatie-opgave 2025, in alle van materieel belang zijnde aspecten in overeenstemming met de geldende beleidsregels en regelingen van de NZa zoals opgesomd en toegelicht in paragraaf 2.3 (tabel 1) van het Controleprotocol nacalculatie 2025 Wlz-zorgaanbieders (versie 1, mei 2025).
- de andere informatie verenigbaar is met het document 'Ondertekening Langdurige zorg nacalculatie 2025' van de zorgaanbieder en ook verenigbaar is met de kennis verkregen tijdens de controle van de nacalculatie-opgave 2025 en geen materiële afwijkingen bevat.

Voor de tekst van de controleverklaring bij het document Ondertekening Langdurige zorg nacalculatie 2025 cq het consolidatieoverzicht maakt de accountant voor een aantal specifieke onderdelen van de controleverklaring gebruik van de voorbeeldteksten hiervoor die in de bijlage van dit controleprotocol zijn opgenomen.

Indien de bevindingen uit de controle daartoe aanleiding geven, wordt de tekst van de controleverklaring aangepast overeenkomstig de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS, bij verwijzingen aangeduid met 'Standaard').

Als de zorgaanbieder op basis van artikel 9 van de Regeling declaratievoorschriften, administratievoorschriften en informatieverstrekking Wlz 2025 aan de NZa een controleverklaring moet verstrekken, moet de gehele nacalculatie-opgave 2025 worden gewaarmerkt door de accountant. Met waarmerking geeft de accountant aan dat de betreffende pagina onderdeel is van de nacalculatie-opgave van de zorgaanbieder waar de controleverklaring onderdeel van is. Waarmerking door de accountant vindt plaats door een stempel van het controlerend accountantskantoor, uitsluitend ter identificatie, of een

gekwalficeerde elektronische handtekening volgens EU Verordening 910/2014.

Artikel 2 Onderzoeksanpak

2.1 Object van onderzoek

Het object van onderzoek voor de accountant bestaat uit formulier Ondertekening Langdurige zorg nacalculatie 2025 (hierna: ondertekeningsdocument) en (indien van toepassing) het consolidatieoverzicht 2025.

In dit document is mogelijk sprake van de volgende correcties:

- Correctie zorgkantoor op realisatie productieafspraken algemeen;
- Correctie zorgkantoor op restant overproductie.

Deze correcties zijn geen onderdeel van de controle. Van de accountant worden geen werkzaamheden verwacht inzake deze correcties zorgkantoor.

De nacalculatie-opgave bestaat uit meerdere documenten:

- Formulier Ondertekening Langdurige zorg nacalculatie 2025;
- Formulier langdurige zorg nacalculatie 2025;
- (indien van toepassing): consolidatieoverzicht 2025.

Het formulier langdurige zorg nacalculatie 2025 en de correcties zorgkantoor zijn te classificeren als 'Andere informatie'. Zie hiervoor paragraaf 2.8.

Het ondertekeningsdocument van het zorgkantoor/Wlz-uitvoerder is geen onderdeel van de controle door de accountant, zoals hieronder beschreven.

2.1.1 Consolidatie

De mogelijkheid tot consolidatie ontslaat zorgaanbieders niet van de verplichting om per NZa-nummer een nacalculatie-opgave (waaronder ook een ondertekeningsdocument) in te dienen.

2.2 Algemeen

Voor het onderzoek naar de betrouwbaarheid en nauwkeurigheid van de nacalculatie-opgave 2025 kiest de accountant een zodanige controleaanpak dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de in de nacalculatie-opgave 2025 opgenomen bedragen (Geconsolideerde) Totaal financieel gerealiseerde productie 2025 en (Geconsolideerde) Totaal financiële realisatie overige onderdelen 2025 in overeenstemming zijn met de geldende beleidsregels en regelingen van de NZa. Het wordt aan de accountant overgelaten op welke wijze de accountant de controleaanpak op dit punt inricht, hoe de accountant de controlewerkzaamheden uitvoert en hoe de accountant op grond daarvan voldoende controle-informatie verkrijgt. In dit verband wordt uitdrukkelijk verwezen naar hetgeen hierover vermeld is in paragraaf 1.1 van dit controleprotocol. Het doel is niet om aan te geven welke werkzaamheden de accountant minimaal dient uit te voeren, dit wordt overgelaten aan zijn professionele oordeelsvorming.

2.3 Beleidskader

Het beleidskader voor de controle van de productie en overige onderdelen 2025 wordt gevormd door de in tabel 1 genoemde NZa-beleidsregels en NZa-regelingen.

De in tabel 1 genoemde beleidsregels en regelingen vormen het beleidskader voor de controle door de accountant, echter uitsluitend indien en voorzover deze regels de grondslag vormen voor de in de paragraaf 2.4 vermelde toetsingscriteria. Van de accountant wordt derhalve niet verwacht dat de accountant de nacalculatie-opgave toetst aan alle in tabel 1 genoemde beleidsregels en regelingen.

De in de tabel genoemde nummers betreffen de op het moment van vaststellen van het controleprotocol geldende versie van de betreffende beleidsregel voor 2025. Het is mogelijk dat van de genoemde beleidsregels aangepaste versies worden gepubliceerd. Deze zijn gemarkeerd met een letter (bijvoorbeeld a, b of c). Het is de verantwoordelijkheid van de accountant om vast te stellen dat bij de controle de laatste versie van de betreffende beleidsregel wordt gehanteerd.

Tabel 1: Regelgeving met betrekking tot totaal financieel gerealiseerde productie 2025 en totaal financiële realisatie overige onderdelen 2025

Citeertitel en nummer beleidsregel/regeling
Beleidsregel afronding tarieven (AL/BR-0031)
Beleidsregel bekostigingscyclus Wlz 2025 (BR/REG-25123)
Beleidsregel BRMO-uitbraak (BR/REG-22116)
Beleidsregel budgettair kader Wlz 2025 (BR/REG-25124b)
Beleidsregel definities Wlz (BR/REG-24141b)
Beleidsregel experiment Wlz-zorg in onderwijstijd (BR/REG-22161a)

Citeertitel en nummer beleidsregel/regeling

Beleidsregel innovatie voor kleinschalige experimenten (BR/REG-25141)
Beleidsregel normatieve huisvestingscomponent (nhc) en normatieve inventariscomponent (nic) gespecialiseerde ggz, forensische zorg en langdurige zorg (BR/REG-25125)
Beleidsregel overige kosten Wlz 2025 (BR/REG-25126)
Beleidsregel prestatiebeschrijving en tarief gespecialiseerde zorg Wlz 2025 (BR/REG-25133a)
Beleidsregel prestatiebeschrijving en tarief zzp-meerzorg Wlz (BR/REG-25128)
Beleidsregel prestatiebeschrijving en tarieven advies crisis- en ondersteuningsteam (COT) 2025 (BR/REG-25129a)
Beleidsregel prestatiebeschrijvingen en tarieven modulaire zorg 2025 (BR/REG-25130a)
Beleidsregel prestatiebeschrijvingen en tarieven zorgzwaartepakketten en volledig pakket thuis 2025 (BR/REG-25131a)
Beleidsregel tijdelijke instandlating gevolgen experimenten (BR/REG-17164)
Regeling declaratievoorschriften, administratievoorschriften en informatieverstrekking Wlz 2025 (NR/REG-2516c ¹)
Regeling innovatie voor kleinschalige experimenten (NR/REG-2506)

¹ Artikel 6 (Declaratievoorschrift verkeerde bed Wlz) van deze regeling valt, evenals voorgaande jaren, niet onder de accountantscontrole.

Bron: NZa

2.4 Toetsingscriteria

Om de betrouwbaarheid en nauwkeurigheid van het ondertekeningsdocument vast te stellen, gelden de volgende toetsingscriteria voor de accountant per onderdeel in het ondertekeningsdocument.

2.4.1 Totaal financieel gerealiseerde productie over 2025

Voor de totaal financieel gerealiseerde productie over 2025 gelden de volgende toetsingscriteria:

- de gedeclareerde zorg¹ volgens de nacalculatie-opgave 2025 is feitelijk geleverd aan de cliënt (zie paragraaf 2.5);
- de cliënt beschikt over een geldig indicatiebesluit;
- de gedeclareerde zorg is binnen het indicatiebesluit geleverd (geldt voor modulaire zorg);
- het gedeclareerde tarief komt overeen met het tussen partijen contractueel overeengekomen tarief, en is niet hoger dan het door de NZa vastgestelde tarief.

2.4.2 Zorg in onderwijstijd

Zorg in onderwijstijd is deels onderdeel van de totaal financieel gerealiseerde productie over 2025, waarbij bovenstaande toetsingscriteria in 2.4.1 eveneens van toepassing zijn. Voor de budgetgarantie geldt dat dit het verschil is tussen de daadwerkelijk gerealiseerde productie 'Zorg in onderwijstijd' en de afspraak tussen de zorgaanbieder en het zorgkantoor. De zorgaanbieder vult de gerealiseerde productie 'Zorg in onderwijstijd' in, waarna een rekenregel de budgetgarantie vaststelt. Deze budgetgarantie kan niet gewijzigd worden door de zorgaanbieder.

2.4.3 Totaal financiële realisatie overige onderdelen 2025

De overige onderdelen bestaan uit de Vergoeding van inrichtingskosten bij gedwongen verhuizing, Vergoeding extreme kosten van zorggebonden materiaal en geneesmiddelen, Vergoeding BRMO-uitbraak en de Vergoeding innovatie voor kleinschalige experimenten.

De accountant stelt vast dat de in de nacalculatie-opgave 2025 opgenomen bedragen voor deze onderdelen overeenkomstig de voor het jaar 2025 geldende NZa-beleidsregels en regelingen zijn bepaald. Hierbij gaat het om de volgende NZa-beleidsregels:

- Beleidsregel overige kosten Wlz;
- Beleidsregel BRMO-uitbraak.
- Beleidsregel innovatie voor kleinschalige experimenten.

2.4.4 Onderaanneming

De accountant controleert specifiek of de in het ondertekeningsdocument opgenomen productie over 2025 van de zorgaanbieder, in die situaties waarin sprake is van onderaanneming of uitbesteding, slechts betrekking heeft op productie waarbij de zorgaanbieder hoofdaannemer is en als zodanig is afgesproken met het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder.

¹ Het gaat hier om de gedeclareerde intramurale zorg en de gedeclareerde modulaire zorg.

2.5 Feitelijke levering

2.5.1 Controles door de accountant

De accountant maakt bij het onderzoek voor zover mogelijk gebruik van de werkzaamheden van de zorgaanbieder op basis van artikel 8 lid 4 onder e van de Regeling declaratievoorschriften, administratieve voorschriften en informatieverstrekking Wlz 2025.

Inzake de feitelijke levering van gedeclareerde zorg moet de accountant vaststellen dat sprake is van zodanige interne waarborging binnen de organisatie van de zorgaanbieder, dat deze een redelijke mate van zekerheid biedt dat de zorg is geleverd en past binnen de indicatiestelling en binnen de kaders die zijn uitgewerkt in paragraaf 2.5.2.

De zorginhoudelijke toetsing van de uitgevoerde zorgactiviteiten valt buiten de scope van de controle. Dit zou problemen met de privacywetgeving kunnen opleveren, bovendien bezit de accountant geen zorginhoudelijke kennis. De accountant richt zich primair op de administratieve organisatie en interne beheersing rondom zorgregistratie en -declaratie. Het uitgangspunt van de controle door de accountant is derhalve niet een controle op dossier- of cliëntniveau.

Van de accountant wordt echter wel verwacht dat tijdens de controle verkregen informatie op dossier- of cliëntniveau wordt betrokken bij de oordeelsvorming, voor zover dit van de accountant geen nadere zorginhoudelijke beoordeling vraagt.

2.5.2 Uitwerking controle op feitelijke levering

2.5.2.1 Modulaire zorg (mpt)

Voor wat betreft de feitelijke levering van gedeclareerde zorg in het kader van modulaire zorg richt de accountant zich op opzet, bestaan en, indien de accountant dit eventueel wenselijk acht, werking van de AO/IC rondom zorgplanning, -registratie en -declaratie bij de zorgaanbieder. Dit kan bijvoorbeeld door middel van een onderzoek van de planning en urenregistratie.

Zorgplan/zorgplanning is realisatie

Steeds meer zorgaanbieders passen bij modulaire zorg een vorm van registratie toe waarbij het uitgangspunt is dat de planning de basis is voor de werkelijk geleverde en gedeclareerde modulaire zorg. Daarbij wordt het zorgplan in het algemeen uitgewerkt in een 'arrangement', waarbij een vorm van kwantificering plaatsvindt naar aard en hoeveelheid te leveren zorg, de periode en de frequentie. Voorwaarde voor de declaratie van modulaire zorg volgens dit principe is dat in het zorgplan en/of de zorgplanning vermeld staat welke zorg door een zorgaanbieder wanneer geleverd wordt aan de cliënt. In het geval de zorgaanbieder een vorm van registratie toepast waarbij dit gebaseerd is op het principe 'zorgplan/zorgplanning is realisatie' geldt het volgende. De accountant stelt vast dat de zorgaanbieder de administratieve organisatie volgens dit principe heeft ingericht, met bijbehorende interne beheersingsmaatregelen die erop gericht zijn vast te stellen dat de modulaire zorg wordt geleverd en past binnen het indicatiebesluit van de cliënt. De accountant houdt tijdens de controle rekening met eventueel vastgestelde aanwijzingen dat de zorg mogelijk niet geleverd is of niet volgens indicatie geleverd is. Hoe de accountant dit verder vormgeeft wordt overgelaten aan diens professionele oordeelsvorming.

Indien aan bovengenoemde voorwaarden niet voldaan is, zal de accountant dit in de oordeelsvorming in de controleverklaring bij de nacalculatie-opgave meenemen.

2.5.2.2 Zorg met verblijf (zzp) en volledig pakket thuis (vpt)

Bij de feitelijke levering van gedeclareerde zorg met verblijf en volledig pakket thuis richt de accountant zich primair op opzet, bestaan en, indien de accountant dit eventueel wenselijk acht, werking van de zorg- en aanwezigheidsregistratie bij de zorgaanbieder. De accountant stelt vast dat de gedeclareerde zorg in overeenstemming is met de indicatie en dat de gedeclareerde aantallen in overeenstemming zijn met de zorg- en aanwezigheidsregistratie, inclusief declarabele afwezigheid. Om te bepalen of dit voldoende is om voor zijn controle op te kunnen steunen, beoordeelt de accountant welke interne beheersingsmaatregelen de zorgaanbieder terzake heeft ingericht.

Ook houdt de accountant rekening met tijdens de controle eventueel vastgestelde aanwijzingen dat de zorg mogelijk niet geleverd is. Hoe de accountant dit verder vormgeeft, wordt overgelaten aan diens professionele oordeelsvorming.²

Ook kan de accountant bijvoorbeeld gebruik maken van een klachtenregistratie of interne managementrapportages voor aanwijzingen dat de zorg niet is geleverd.

² Voorbeelden van interne beheersmaatregelen zijn: aanwezigheid zorgplannen (met periodieke evaluaties), periodieke afstemming van de bezetting met de beschikbare capaciteit, de personeelsformatie, verstrekte voeding of fysieke aanwezigheidscontroles.

2.5.2.3 Aanvullende controles door accountant

In het geval dat de accountant tijdens de controle van de modulaire zorg en/of intramurale zorg aanwijzingen krijgt (bijvoorbeeld naar aanleiding van de beoordeling van de managementrapportages van de zorgaanbieder, de klachtenregistratie, of de door het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder bij de zorgaanbieder verrichte materiële controles) dat de zorg mogelijk niet is geleverd, zal de accountant aanvullende controles moeten uitvoeren.

Bij de uitvoering van de controle of de gedeclareerde zorg feitelijk aan de cliënt(en) is geleverd en of deze zorgdeclaraties passen binnen de afgegeven indicaties kan de accountant volstaan met een betrouwbaarheid van 95% en een nauwkeurigheid van 95%.

2.6 Materialiteit (controletolerantie) en betrouwbaarheid

2.6.1 Algemeen

De NZa benadrukt dat de nauwkeurigheidstolerantie, die de accountant hanteert voor de controle c.q. onderzoek van het ondertekeningsdocument, alleen bedoeld is voor de opzet, uitvoering en evaluatie van de controlewerkzaamheden van de accountant. Het is niet toegestaan om de nauwkeurigheidstolerantie te gebruiken als acceptabele foutmarge voor het opstellen van de nacalculatie-opgave 2025. Het bestuur van de zorgaanbieder is verantwoordelijk voor de juistheid van het invullen van de nacalculatie-opgave 2025 en een adequate interne beheersing die hiertoe moeten leiden.

De materialiteit dient bepaald te worden als 1% van de totale productie Wlz 2025. De totale productie 2025 wordt bepaald door de bedragen 'Totaal financieel gerealiseerde productie over 2025' en 'Totaal financieel gerealiseerde productie overige onderdelen over 2025', bij elkaar op te tellen. Voor het vaststellen van feitelijke levering geldt een hogere materialiteit, namelijk 5% van de totale productie 2025.

Voor het jaar 2025 geldt het betrouwbaarheidspercentage van 95% en het nauwkeurigheidspercentage van 99% voor de optelsom van de bedragen 'Totaal financieel gerealiseerde productie over 2025' en 'Totaal financiële realisatie van de overige onderdelen over 2025.' Voor het opgetelde bedrag geldt dat de controle door de accountant zodanig moet worden ingericht dat niet meer dan 1% van dit opgetelde bedrag niet betrouwbaar en/of nauwkeurig is. Voor het aspect feitelijke levering geldt een betrouwbaarheidspercentage van 95% en een nauwkeurigheidspercentage van 95% conform de uitleg in de laatste alinea van paragraaf 2.5.2.3.

2.6.2 Consolidatie

Indien sprake is van een consolidatie-overzicht bij een nacalculatie-opgave, dient de materialiteit bepaald te worden als 1% van de totale productie 2025 van alle in de consolidatie betrokken NZa-nummers. Voor feitelijke levering geldt een materialiteit van 5% van de totale productie 2025. De totale geconsolideerde productie 2025 wordt bepaald door de bedragen 'Geconsolideerde totaal financieel gerealiseerde productie over 2025' en 'Geconsolideerde totaal financiële realisatie van de overige overige onderdelen over 2025' uit het consolidatie-overzicht bij elkaar op te tellen.

Indien meerdere Wlz-uitvoerders in de consolidatie worden betrokken, gelden bij het bepalen van de materialiteit maximale waarden voor de geconsolideerde totale productie 2025. Als de geconsolideerde totale productie 2025 in het consolidatie-overzicht (bij alle Wlz-uitvoerders tezamen) hoger is dan het bedrag dat één van de in het consolidatie-overzicht opgenomen Wlz-uitvoerders toegekend heeft gekregen op basis van de verdeling van het budgettair kader (tabel 2), geldt het volgende. De accountant hanteert het laagste bedrag uit onderstaande tabel als maximum-basis voor de materialiteit voor de controle van het gehele consolidatie-overzicht.

De bedragen zijn gebaseerd op de verdeling van de contracteerruimte van het budgettair kader voor 2024 zoals gepubliceerd in Beleidsregel budgettair kader Wlz 2024 (BR/REG- 24116d)³ en afgerond naar beneden. Dit leidt tot de volgende bedragen per Wlz-uitvoerder:

Tabel 2. Maximaal bedrag productie 2025 per Wlz-uitvoerder

Naam Wlz-uitvoerder	Maximaalbedrag productie 2025
CZ	€ 7.640.000.000
DSW	€ 940.000.000
Menzis	€ 4.920.000.000
Salland	€ 460.000.000
VGZ	€ 7.610.000.000

³ Dit betreft de laatst definitief vastgestelde kaders binnen de Wlz. Deze bieden voldoende basis voor de bepaling van de maximale productie per Wlz-uitvoerder omdat de kaders 2025 ten opzichte van 2024 zijn gestegen. De daadwerkelijke schade Wlz 2025 voor de Wlz-uitvoerder zal daarom hoger zijn dan de definitieve kaders voor 2024.

Naam Wlz-uitvoerder	Maximaalbedrag productie 2025
Zilveren Kruis	€ 13.020.000.000
Zorg & Zekerheid	€ 1.670.000.000

Bovenstaande is uitgewerkt middels een (fictief) voorbeeld. Zorgaanbieder A heeft NZa-nummers bij CZ, Zorg & Zekerheid en Menzis. De totale productie van deze zorgaanbieder over alle NZa-nummers tezamen bedraagt € 950.000.000. Het maximale bedrag voor de productie bij Wlz-uitvoerder Zorg & Zekerheid (het laagste bedrag van de genoemde Wlz-uitvoerders) bedraagt € 1.670.000.000. Dit betekent dat de materialiteit in dit geval gebaseerd wordt op € 950.000.000. Het is hierbij niet relevant wat de productie per NZa-nummer of Wlz-uitvoerder zou zijn, de accountant bepaalt de materialiteit op het maximale bedrag van de financieel kleinste Wlz-uitvoerder. Als de geconsolideerde totale productie van deze zorgaanbieder over alle NZa-nummers tezamen € 1.700.000.000 zou bedragen, dan wordt de materialiteit gebaseerd op € 1.670.000.000.

2.6.3 Strekking van het oordeel in de controleverklaring

Voor de strekking van het oordeel in de controleverklaring gelden de toleranties zoals vermeld in tabel 3. Indien de accountant zowel fouten in de nacalculatie-opgave 2025 als onzekerheden in de controle aantreft dan weegt de accountant deze fouten en onzekerheden bij de oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.

Tabel 3: Uitspraak oordeel controleverklaring

		Oordeel		
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in het ondertekeningsdocument 2025 (dan wel consolidatieoverzicht)	≤ 1%	>1% en ≤ 3%	n.v.t.	> 3%
Onzekerheden in de controle 2025	≤3%	>3% en ≤ 10%	> 10%	n.v.t.

Er is sprake van één oordeel.

Indien geen sprake is van consolidatie, geldt dat een overschrijding van de tolerantie voor de optelsom van het 'Totaal financieel gerealiseerde productie over 2025' en het 'Totaal financiële realisatie van de overige onderdelen over 2025' zal leiden tot een aangepast oordeel overeenkomstig tabel 3 'Uitspraak oordeel controleverklaring'.

Indien sprake is van consolidatie, geldt dat een overschrijding van de tolerantie voor de optelsom van het 'Geconsolideerde totaal financieel gerealiseerde productie over 2025' en het 'Geconsolideerde totaal financiële realisatie van de overige onderdelen over 2025' zal leiden tot een aangepast oordeel overeenkomstig tabel 3 'Uitspraak oordeel controleverklaring'.

2.7 Fouten en onzekerheden

Fouten

Van een fout in het ondertekeningsdocument is sprake wanneer gebleken is dat – een gedeelte van – een post niet in overeenstemming is met de toetsingscriteria.

Fouten worden in absolute zin opgevat. Saldering van fouten is niet toegestaan.

Onzekerheden

Een onzekerheid in de controle/in het ondertekeningsdocument 2025 doet zich voor als gebleken is dat onvoldoende (controle-)informatie beschikbaar is om een – gedeelte van een – post als goed of fout aan te merken.

Zorgaanbieder

De zorgaanbieder dient alle geconstateerde fouten te corrigeren op prestatieniveau in zijn financiële- en zorgadministratie, en in de nacalculatie-opgave 2025. Dit geldt dus ook voor fouten die onder de nauwkeurigheidstolerantie blijven. Niet gecorrigeerde fouten op prestatieniveau dienen in de toelichting bij de nacalculatie-opgave 2025 door de zorgaanbieder gekwantificeerd te zijn opgenomen. Fouten en onzekerheden in de nacalculatie-opgave 2025 die de zorgaanbieder om een bepaalde reden objectief niet kan oplossen, vermeldt de zorgaanbieder in de toelichting bij de nacalculatie-opgave 2025 met vermelding van de objectieve verhindering om te kunnen corrigeren. Deze toelichting wordt door de NZa betrokken bij de vaststelling van de aanvaardbare kosten.

Accountant

De accountant dient alle tijdens de controle geïdentificeerde fouten en onzekerheden te rapporteren aan de zorgaanbieder. De accountant dient de zorgaanbieder te verzoeken alle geïdentificeerde fouten en onzekerheden te corrigeren. De accountant dient na te gaan of de zorgaanbieder de geconstateerde fouten en onzekerheden heeft gecorrigeerd, dan wel heeft toegelicht waarom de fouten en onzekerheden objectief niet kunnen worden gecorrigeerd. Fouten en onzekerheden die niet kunnen worden gecorrigeerd, moeten wel worden meegenomen in de oordeelsvorming voor de af te geven controleverklaring.

Bij het constateren van fouten en onzekerheden in de nacalculatie-opgave, gelden de volgende uitgangspunten en varianten:

- A. Als de accountant (in de consolidatie op totaalniveau) afwijkingen heeft geconstateerd, vraagt de accountant de zorgaanbieder deze te corrigeren, dan wel toe te lichten (in het consolidatie-overzicht). In deze toelichting geeft de zorgaanbieder gemotiveerd aan wat de verwachte totale omvang van fouten en onzekerheden is op de nacalculatie-opgave per NZa-nummer. Geconstateerde fouten en onzekerheden dienen door de zorgaanbieder derhalve, afhankelijk van de aard van de fout of onzekerheid, geëxtrapoleerd te worden voor de nacalculatie-opgave per NZa-nummer. De basis voor deze extrapolatie licht de zorgaanbieder toe.
- B. Indien de zorgaanbieder deze fouten niet corrigeert, dan wel de onzekerheden niet toelicht, brengt de accountant een rapport van bevindingen uit bij de desbetreffende nacalculatie-opgave aan het desbetreffende zorgkantoor. In dit rapport staan de fouten en onzekerheden toegelicht, die niet zijn gecorrigeerd of niet zijn toegelicht door de zorgaanbieder. Hierbij geldt de volgende procedure:
 - De zorgaanbieder geeft dit aan in de desbetreffende nacalculatie-opgave per NZa-nummer;
 - De accountant maakt hiervan melding in een toelichtende paragraaf in de controle verklaring bij de consolidatie.

Voor een model rapport van bevindingen, verwijzen wij naar bijlage 2.

2.8 Verenigbaarheid andere informatie

Naast het ondertekeningsdocument 2025 is sprake van andere informatie. Die bestaat uit:

- Correctie zorgkantoor op realisatie productieafsprak algemeen;
- Correctie zorgkantoor op restant overproductie⁴;
- Het formulier langdurige zorg nacalculatie 2025 (nacalculatieformulier).

Indien sprake is van een consolidatie-overzicht bij een nacalculatie-opgave, gelden naast bovenstaande informatie, ook de onderliggende ondertekeningsdocumenten van de zorgaanbieders als 'andere informatie'. Waar in het vervolg van deze paragraaf wordt gesproken over het ondertekeningsdocument, dient in dat geval 'consolidatie-overzicht' te worden gelezen.

De accountant dient op grond van Standaard 720.14 de andere informatie te lezen en daarbij te overwegen of er een inconsistentie van materieel belang is tussen de andere informatie en:

1. het ondertekeningsdocument;
2. de kennis van de accountant verkregen tijdens de controle.

Daarnaast geldt voor de 'Vragenlijst controleprotocol' dat de accountant uitsluitend vaststelt of er een interne procedure aanwezig is (met indien nodig een specifieke toelichting hierop), gericht op de levering van passende zorg binnen het kader van artikel 9 (Administratieve organisatie en interne controle Wlz-zorgaanbieders) van de Regeling declaratievoorschriften, administratieve voorschriften en informatieverstrekking Wlz 2025. Van de accountant wordt hierover geen inhoudelijk oordeel verwacht, noch een oordeel over de toereikendheid van de specifieke toelichting of interne procedure. Indien de accountant constateert dat er een materiële inconsistentie en/of een materiële afwijking in de andere informatie lijkt te bestaan, handelt de accountant overeenkomstig Standaard 720.16. Indien de accountant concludeert dat sprake is van een materiële afwijking in de andere informatie, handelt de accountant overeenkomstig Standaard 720.17 tot en met 720.20.

⁴ Deze correcties zorgkantoor zijn geen onderdeel van de controle. Van de accountant worden geen werkzaamheden verwacht inzake deze correcties zorgkantoor.



BIJLAGE 1: VOORBEELDTKST VAN DE CONTROLEVERKLARING BIJ DE NACALCULATIE-OPGAVE 2025

In dit protocol beschrijven wij enkel de specifieke aandachtspunten ten aanzien van de generieke NBA-template, zoals deze ook te vinden is op www.nba.nl. De accountant dient dit model voor de controleverklaring nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 10.3: 'Controleverklaring bij een subsidiedeclaratie in de (semi)publieke sector' ten tijde van het opstellen van de verklaring en af te stemmen op de specifieke situatie.

De strekking van het oordeel kan behalve goedkeurend ook met beperking, met oordeelonthouding of afkeurend zijn. Voor de teksten van deze verklaringen wordt verwezen naar de desbetreffende NBA voorbeeldteksten.

Ons oordeel

In de paragraaf 'Ons oordeel' moet ten minste de volgende specifieke alinea worden opgenomen: Naar ons oordeel is het in het formulier Ondertekening Langdurige zorg nacalculatie 2025 bedrag van '(Geconsolideerde) Totaal financieel gerealiseerde productie over 2025' ten bedrage van € (bedrag) [indien van toepassing: en het in het ondertekeningsdocument/consolidatieoverzicht opgenomen bedrag '(Geconsolideerde) Totaal financiële realisatie overige onderdelen over 2025 van € (bedrag) van (naam Wlz-zorgaanbieder) (hierna: gerealiseerde bedragen) in alle van materieel belang zijnde aspecten in overeenstemming met de geldende beleidsregels en regelingen van de NZa zoals opgesomd en toegelicht in paragraaf 2.3 (tabel 1) van het Controleprotocol nacalculatie 2025 Wlz-zorgaanbieders (versie 1, mei 2025).

De basis voor ons oordeel

In de paragraaf 'De basis voor ons oordeel' moet ten minste de volgende specifieke alinea worden opgenomen:

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol nacalculatie 2025 Wlz-zorgaanbieders (versie 1, mei 2025) vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de gerealiseerde bedragen'.

Verklaring over de in het ondertekeningsdocument/consolidatieoverzicht 2025 opgenomen andere informatie

In de paragraaf 'Andere informatie' moet ten minste de volgende specifieke alinea worden opgenomen.

Het formulier Ondertekening Langdurige zorg nacalculatie 2025 en (indien van toepassing) het consolidatieoverzicht 2025 omvat naast de gerealiseerde bedragen ook andere informatie, die bestaat uit:

- Correctie zorgkantoor op realisatie productieafspraken algemeen;
- Correctie zorgkantoor op restant overproductie;
- Het formulier langdurige zorg nacalculatie 2025;
- (indien sprake is van consolidatie): door de zorgaanbieder ondertekende Ondertekeningsdocumenten Langdurige zorg nacalculatie 2025;
- (indien sprake is van consolidatie): Formulieren Langdurige zorg nacalculatie 2025 per NZa-nummer.

Op grond van onderstaande werkzaamheden hebben wij niets te rapporteren over de andere informatie.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720⁵. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de het ondertekeningsdocument.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

Beperking in het gebruik en de verspreidingskring

In de paragraaf 'Beperking in het gebruik en de verspreidingskring' moet ten minste de volgende specifieke alinea worden opgenomen:

⁵ Indien relevante wet- en regelgeving, het controle- of accountantsprotocol eisen voor de accountant bevatten ten aanzien van het rapporteren inzake andere informatie dient ook te worden verwezen naar deze relevante wet- en regelgeving, het controle- of accountantsprotocol.



Het ondertekeningsdocument/consolidatie-overzicht 2025 is opgesteld voor het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder en de NZa met als doel het bestuur van (*naam Wlz-zorgaanbieder*) in staat te stellen te voldoen aan de beleidsregels en regelingen van de NZa. Hierdoor is het ondertekeningsdocument/consolidatie-overzicht 2025 mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor het bestuur van (*naam Wlz-zorgaanbieder*), het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder en de NZa en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.



BIJLAGE 2: MODEL RAPPORT VAN BEVINDINGEN

In deze bijlage beschrijven wij enkel de specifieke aandachtspunten ten aanzien van de generieke NBA-template, zoals deze ook te vinden is op www.nba.nl.

Voorbeeldtekst rapport van bevindingen

RAPPORT VAN BEVINDINGEN MET BETREKKING TOT CONSOLIDATIE-OVERZICHT LANGDURIGE ZORG NACALCULATIE 2025

Aan: opdrachtgever

Opdracht

Wij hebben op [datum] een [vermeld type controleverklaring] controleverklaring afgegeven bij het formulier Ondertekening Langdurige zorg nacalculatie 2025 en (indien van toepassing) het consolidatie-overzicht van (naam zorgaanbieder) te (statutaire vestigingsplaats). Overeenkomstig het Controleprotocol nacalculatie-opgave 2025 Wlz-zorgaanbieders (versie 1, mei 2025), dienen wij naast de controleverklaring een afzonderlijke rapportage uit te brengen over de tijdens onze controle vastgestelde, niet-gecorrigeerde of niet-toegelichte afwijkingen die de rapportagetolerantie voor de financiële productieverantwoording(en) per NZa-nummer overschrijden. Met dit rapport wordt uitvoering gegeven aan deze verplichting. De overeengekomen werkzaamheden zijn door de Nza vastgelegd in het Controleprotocol nacalculatie-opgave 2025 Wlz-zorgaanbieders (versie 1, mei 2025).

Aard en reikwijdte verrichte werkzaamheden

Voor de aard en reikwijdte van onze werkzaamheden verwijzen wij u naar bovengenoemde controleverklaring. Deze rapportage betreft uitsluitend de niet-gecorrigeerde of niet-toegelichte afwijkingen in het consolidatie-overzicht Langdurige zorg nacalculatie 2025 voor NZa-nummer (NZa-nummer). Wij hebben hiervoor geen aparte werkzaamheden verricht. Dit betekent dat deze rapportage geen volledig beeld hoeft te geven van alle afwijkingen. Ook geven wij geen zekerheid over de genoemde productieverantwoording voor NZa-nummer (NZa-nummer).

Geconstateerde afwijkingen

Tijdens de controle zijn de volgende afwijkingen geconstateerd die niet zijn gecorrigeerd of niet zijn toegelicht:

1. ...
2. ...

Overige aspecten – beperking in verspreidingskring en gebruik

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), Wlz-uitvoerder (naam Wlz-uitvoerder, waarop het betreffende NZa-nummer betrekking heeft), en de NZa. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

Plaats en datum,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)