

# HORIZONTAALTOEZICHTZORG

medisch specialistische zorg en geestelijke gezondheidszorg

## Handvat Zekerheid binnen HT

December 2021





## Inleiding

In het Control Framework 4.0 is de doelstelling van Assurance geformuleerd:

- de zuivere dialoog tussen zorgaanbieder en representerende zorgverzekeraar ondersteunen, en;
- het onderlinge vertrouwen versterken, en;
- een bepaalde mate van zekerheid geven voor de andere zorgverzekeraars (niet zijnde de representerende zorgverzekeraar).

Daarbij is verder aangegeven dat assurance relevant is als extra borging om de werking van de beheersingsmaatregelen vast te kunnen stellen.

In het Control Framework 4.0 staat verder dat partijen met elkaar in gesprek gaan over de mogelijkheden en voorwaarden om de lasten van Assurance terug te brengen. Dit is opgenomen met als doel om in onderling overleg de gewenste mate van zekerheid overeen te komen. Ook op basis van de opgedane ervaring met Assurance binnen HT is het tijd om de inzet van Assurance te herijken. Hiervoor is de werkgroep 'Zekerheid binnen HT' opgericht.

De werkgroep 'Zekerheid binnen HT' heeft de opdracht gekregen om de doelstelling (nut en noodzaak) van zekerheid binnen HT herijken, met inachtneming van de volgende uitgangspunten:

- Ketenoptimalisatie
- Lasten terugbrengen naar minimaal noodzakelijke administratieve lasten en kosten
- Gebruikmaken van de alternatieve middelen die (impliciete en of expliciete) zekerheid geven
- Gebruikmaken van (specifieke) kennis van de 3e lijn

## Uitgangspunten

Voor de beantwoording hiervan heeft de werkgroep een aantal uitgangspunten geformuleerd:

- Zekerheid hoeft niet persé middels een extern assurance product.
- We zoeken elk jaar naar een vorm van inzicht in de werking van de GITC's.
- We sluiten zoveel mogelijk aan bij de werkzaamheden in het kader van de jaarrekening.
- We willen meer aandacht op verbeteringen van de GITC's.
- Tijdig een tripartite overleg inplannen (zorgaanbieder, accountant, zorgverzekeraar) is behulpzaam in het maken van de juiste keuzes.
- Het moet mogelijk zijn om roulerend (over de jaren heen) aandacht te hebben voor de GITC's en de application controls met een IT-component.
- Bij beheersing van risico's met financiële impact en grote IT-afhankelijkheid is zekerheid op gebied van IT het meest gewenst.
- Bij beheersing van risico's zonder, of met beperkte, financiële impact en kleine IT-afhankelijkheid is zekerheid op gebied van IT minder van belang.





## Wijzigingen

Er wordt een drietal wijzigingen doorgevoerd in de HT-kaders. Deze wijzigingen gaan per direct in. Toepassing van deze gewijzigde afspraken mag zowel in het eerste HT-verantwoordingsjaar als in latere HT-verantwoordingsjaren.

- A. selectie van type zekerheid vindt primair plaats op basis van relevantie;
- B. er komt meer ruimte voor de 3e lijn om over zekerheid te rapporteren;
- C. er komt keuzevrijheid in het product dat best passend is bij lokale situatie.

### Concreet betekent dit het volgende:

- Alleen wanneer er in de beheersing een substantiële afhankelijkheid is van GITC's / application controls met IT-component worden deze getoetst op werking. Wanneer op voorhand duidelijk is dat IT niet bestaat / niet werkt dan volgt een impactanalyse. Er hoeft dan geen product van een extern accountant te worden afgeven.
- Werking mag ook getoetst én gerapporteerd worden door 3e lijn, mits deze voldoende volwassen is. In het Control Framework 4.0 is een handvat opgenomen dat hiervoor kan worden ingezet.
- Bij inzet van de externe accountant is er een keuze: assurance rapport of rapport van bevindingen.
- In het bilaterale overleg is ruimte om naar gezamenlijk inzicht en met wederzijdse instemming afspraken te maken over het aanbrengen van periodiciteit in de toetsing van de werking.





# HORIZONTAALTOEZICHTZORG

[www.horizontaaltoezichtzorg.nl](http://www.horizontaaltoezichtzorg.nl)

[info@horizontaaltoezichtzorg.nl](mailto:info@horizontaaltoezichtzorg.nl)

