



## 1. Uitgangspunten

### 1.1 Inleiding

Voor het gereguleerde segment van de medisch specialistische zorg stelt de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) tarieven vast van zorgproducten (te weten dbc-zorgproducten en overige zorgproducten).

De beleidsregel 'Kostprijsmodel zorgproducten medisch specialistische zorg' (BR/REG-23152) geeft inzicht in de totstandkoming van de kostprijzen en de wijze waarop deze berekend en aangeleverd worden door instellingen.

De 'Regeling registratie en aanlevering kostprijzen zorgproducten medisch specialistische zorg' (NR/REG-2320) van de NZa concretiseert ten behoeve van de totstandkoming van de kostprijzen de voor instellingen van medisch specialistische zorg uit de Wet marktordening gezondheidszorg (Wmg) voortvloeiende verplichting tot het verstrekken van gegevens en inlichtingen.

Deze regeling is van toepassing op instellingen die medisch specialistische zorg verlenen of doen verlenen, waaronder in het kader van deze regeling de navolgende categorieën van instellingen worden verstaan:

- a. algemene ziekenhuizen;
- b. universitaire medische centra;
- c. zelfstandige behandelcentra;
- d. instellingen voor revalidatiezorg;
- e. categorale instellingen voor long/astmazorg;
- f. huisartsenlaboratoria;
- g. trombosediensten;
- h. productiesamenwerkingsverbanden;
- i. klinisch genetische centra, voor zo ver deze geen deel uitmaken van een universitair medisch centrum.
- j. protontherapiecentra.

Deze regeling is niet van toepassing op:

- k. categorale instellingen voor epilepsiezorg;
- l. radiotherapeutische centra;
- m. dialysecentra;
- n. audiologische centra;
- o. instellingen die geriatrische revalidatiezorg leveren en die niet behoren tot een van de instellingscategorieën genoemd in het eerste lid.

Deze bijlage geeft richtlijnen voor het door de externe accountant uit te voeren Standaard 4400N onderzoek naar de aangeleverde gegevens aan de hand van een set onderzoeksvragen (hoofdstuk 2).

### 1.2 Procedures

De werkwijze van het onderzoek naar de kostprijzen ziet er als volgt uit.

De instelling vult het door de NZa beschikbaar gestelde sjabloon (bijlage 2 bij NR/REG-2320 "Aanleverformat kostprijsmodel") in, overeenkomstig

de aanwijzingen als gegeven in de 'Regeling registratie en aanlevering kostprijzen zorgproducten medisch specialistische zorg'.

**Kenmerk**  
Bijlage 1 bij NR/REG-  
2320

De instelling geeft de externe accountant opdracht tot het uitvoeren van een onderzoek naar de in het sjabloon opgenomen gegevens. De externe accountant hanteert de in hoofdstuk 2 opgenomen onderzoeksvragen als kader voor zijn werkzaamheden. Daarnaast laat hij zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening Gedragscode (VGC) en de Nadere voorschriften controle- en overige Standaarden (NV COS).

**Pagina**  
2 van 3

De accountant voert het onderzoek uit volgens de reeds genoemde Standaard 4400N. Dit betekent dat hij geen zekerheid verschaft, maar alleen onderzoeksbevindingen rapporteert. In zijn rapport van feitelijke bevindingen geeft hij geen oordeel of conclusie, dat is voorbehouden aan de instelling en de NZa als gebruikers van het rapport. Van de accountant wordt niet verwacht dat hij een uitspraak doet over de toereikendheid en geschiktheid van de verrichte werkzaamheden in relatie tot het doel waarvoor deze worden verricht, noch voor elk ander doel. De instellingen en de NZa moeten zelf hun oordeel vormen en daarover eigen conclusies trekken.

De externe accountant rapporteert de bevindingen aan de instelling. Deze instelling brengt op basis hiervan correcties aan in het sjabloon. Het kan voorkomen dat het doorvoeren van correcties niet mogelijk is, omdat bijvoorbeeld onzekerheden niet of niet voldoende nauwkeurig kunnen worden gekwantificeerd. Het is in dat geval van belang dat de instelling de gehanteerde veronderstellingen en onzekerheden in een bijlage bij het sjabloon onderbouwt.

De instelling levert het definitieve, door de externe accountant gewaarmerkte sjabloon vóór 1 september aan bij de NZa, voorzien van het rapport van feitelijke bevindingen van de accountant.

## 2. Onderzoeksvragen

De in dit hoofdstuk opgenomen onderzoeksvragen dienen door de externe accountant beantwoord te worden en opgenomen te worden in het rapport van feitelijke bevindingen. De hiervoor geldende voorbeeldtekst is bij de accountantsorganisaties genoegzaam bekend, daarom schrijft de NZa geen model voor.

De accountant dient drie vragen te beantwoorden:

1. **Aansluitingen.** De accountant stelt vast of het bedrag van de totale lasten waarop de berekening van de kostprijzen en de aanlevering is gebaseerd, aansluit op de jaarrekening van het betreffende boekjaar. Indien er geen aansluiting is met de jaarrekening, dan licht de instelling de verschillen toe in de hiervoor bestemde ruimte op het aanleverformulier (tabbladen 1 en 4). De accountant geeft in dat geval in zijn rapport aan kennis genomen te hebben van deze toelichting en stelt vast of er met inbegrip van de toegelichte afwijkingen aansluiting bestaat met de jaarrekening.
2. **Eliminatieposten.** De accountant stelt vast of de instelling op grond van de Nadere Regel NR/REG-2320 lasten heeft

geëlimineerd die niet relevant zijn voor het kostprijsmodel, zonder een inhoudelijk oordeel over deze eliminaties te geven. Van de accountant wordt ook niet verwacht dat hij de volledigheid van de eliminaties vaststelt. Indien de instelling op grond van de Nadere Regel lasten heeft geëlimineerd dan licht de instelling dit toe in de hiervoor bestemde ruimte op het aanleverformulier (tabbladen 1 en 4). De accountant stelt vast of de instelling de geëlimineerde lasten heeft toegelicht in de hiervoor bestemde ruimte op het aanleverformulier en of de geëlimineerde lasten aansluiten op de onderliggende financiële administratie.

**Kenmerk**  
Bijlage 1 bij NR/REG-  
2320

**Pagina**  
3 van 3

3. **Productiegegevens.** De instelling gebruikt productiegegevens (aantallen zorgproducten, overige zorgproducten en add-ons) in de berekening en aanlevering van kostprijzen. Deze productiegegevens moeten op een door de instelling gekozen peildatum aansluiten op de primaire registratiesystemen van het ziekenhuis. De accountant stelt vast of de gehanteerde productiegegevens (aantallen zorgproducten, overige zorgproducten en add-ons) op de door de instelling gekozen peildatum aansluiten op de primaire registratiesystemen van het ziekenhuis en dat eventuele verschillen zijn geanalyseerd en toegelicht. De instelling draagt er zorg voor dat de accountant een vergelijking kan maken tussen het primaire registratiesysteem en de productiegegevens in de kostprijsaanlevering. Indien de in de berekening en aanlevering gehanteerde productiegegevens niet aansluiten op de primaire registratiesystemen, dan licht de instelling de verschillen toe in de hiervoor bestemde ruimte op het aanleverformulier (tabblad 4). De accountant geeft in dat geval in zijn rapport aan kennis genomen te hebben van deze toelichting en stelt vast of er met inbegrip van de toegelichte afwijkingen aansluiting is met de primaire registratiesystemen.