



Assurance-rapport van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Bestuur van de Nederlandse Zorgautoriteit

Wij hebben de informatie in de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, verantwoordingsdocumenten bestaande uit:

- Het 'Releasedocument Verantwoording dbc-pakket 2019 (RZ19a) Ingangsdatum 1 januari 2019';
- Het erratum daarop: 'Erratum addendum release RZ19a' versie 20180607.

(hierna tezamen: "de verantwoordingsdocumenten") van de Nederlandse Zorgautoriteit (hierna: de "NZa") en de aan de verantwoordingsdocumenten onderliggende dossiervorming onderzocht.

Verantwoordelijkheid van de Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur van de NZa is verantwoordelijk voor het opstellen van de verantwoordingsdocumenten en de totstandkoming van de daaraan onderliggende dossiervorming in overeenstemming met de Beleidsregel BR/REG - 18121 "Toetsingskader dbc systeem", die specifiek op het verantwoordingsdocument door de Raad van Bestuur van de NZa van toepassing is verklaard. De Raad van Bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de verantwoordingsdocumenten en de totstandkoming van de daaraan onderliggende dossiervorming mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een redelijke mate van zekerheid over de informatie in de verantwoordingsdocumenten en de totstandkoming van de daaraan onderliggende dossiervorming op basis van onze werkzaamheden. Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000A "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdracht)" en de Beleidsregel BR/REG - 18121 "Toetsingskader dbc systeem" met uitzondering van de totstandkoming van de productstructuur. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij ons onderzoek zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de informatie in de verantwoordingsdocumenten en de totstandkoming van de daaraan onderliggende dossiervorming geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Wij zijn onafhankelijk van de NZa zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij passen de 'Nadere Voorschriften Kwaliteitssystemen' toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, accountantsstandaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de informatie in de verantwoordingsdocumenten en de totstandkoming van de daaraan onderliggende dossiervorming een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opstellen van de verantwoordingsdocumenten en de totstandkoming van de daaraan onderliggende dossiervorming, gericht op het opzetten van assurance-werkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de NZa.

Onze werkzaamheden omvatten tevens het evalueren van de geschiktheid van en van de gehanteerde criteria bij het opstellen van de verantwoordingsdocumenten en de totstandkoming van de daaraan onderliggende dossiervorming evenals een evaluatie van procedures welke zijn gebruikt voor het opstellen van de verantwoordingsdocumenten en de totstandkoming van de daaraan onderliggende dossiervorming, de redelijkheid van de gemaakte schattingen en een evaluatie van het algehele beeld van de verantwoordingsdocumenten en de totstandkoming van de daaraan onderliggende dossiervorming.

Eigenschappen en beperkingen van de verantwoordingsdocumenten en de totstandkoming van de daaraan onderliggende dossiervorming

De in dit rapport vervatte informatie is van algemene aard en is niet toegespitst op de specifieke omstandigheden van een bepaalde persoon of entiteit.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel

Ons oordeel is gevormd op basis van de aangelegenheden die in deze rapportage zijn uiteengezet, waaronder de subparagraaf 'Eigenschappen en beperkingen verantwoordingsdocumenten en de totstandkoming van de daaraan onderliggende dossiervorming'. Naar ons oordeel is de informatie in de verantwoordingsdocumenten in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met Beleidsregel BR/REG - 18121 "Toetsingskader dbc-systeem" zoals gepubliceerd en van toepassing is verklaard op de verantwoordingsdocumenten door de NZa. Tevens zijn wij van oordeel dat ten aanzien van de totstandkoming van de onderliggende dossiervorming door de NZa:

- De besluitvorming (keuzes in berekeningen en achterliggende argumentatie) door de NZa is vastgelegd;
- De gegevensverwerking (tussenschappen, keuzes en aannames in de berekeningen) door de NZa is vastgelegd;
- De controles bij de totstandkoming van de tarieven zijn vastgelegd.



Beperking in verspreidingskring en het gebruik

Het rapport is opgesteld voor de NZa met als doel om informatie te geven over de naleving op het toetsingskader en voor geen ander doel. KPMG Accountants N.V. ("KPMG") garandeert of verklaart niet dat de informatie in het rapport geschikt is voor de doelstellingen van anderen dan de geadresseerde. Dit betekent dat ons rapport niet ter vervanging kan dienen van andere onderzoeken en procedures die anderen dan de geadresseerde zouden kunnen (of moeten) instellen met als doel zekerheid te krijgen aangaande zaken die voor hen van belang zijn. Het is niet de verantwoordelijkheid van KPMG om aan derden informatie te verstrekken die op enig moment na de datum van het rapport bekend is geworden. KPMG aanvaardt geen aansprakelijkheid jegens anderen dan de geadresseerde van het rapport voor het rapport.

Utrecht, 22 juni 2018

KPMG Accountants N.V.