

Assurance-rapport van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Bestuur van de Nederlandse Zorgautoriteit

Ons oordeel

Wij hebben het onderzoeksobject, bestaande uit de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, verantwoordingsdocumenten bestaande uit het ‘Releasedocument Verantwoording DBC-pakket 2020 (RZ20a) met ingangsdatum 1 januari 2020 en het ‘Erratum addendum RZ20a v20190724’ met ingangsdatum 1 januari 2020 (hierna: “Het verantwoordingsdocument”) van de Nederlandse Zorgautoriteit (hierna: “de NZa”) onderzocht en de aan het verantwoordingsdocument onderliggende dossiervorming onderzocht.

Naar ons oordeel is informatie in het verantwoordingsdocument en de totstandkoming van de daaraan onderliggende dossiervorming van de NZa in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met artikel 7.1.2 van beleidsregel BR/REG - 18121 “Toetsingskader dbc-systeem” zoals publiekelijk gepubliceerd en van toepassing is verklaard op het verantwoordingsdocument.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000A ‘Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)’. Deze opdracht is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek over het verantwoordingsdocument en de totstandkoming van de daaraan onderliggende dossiervorming’.

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 vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Van toepassing zijnde criteria

Voor deze opdracht gelden de criteria zoals vermeld in:

1. Artikel 7.1.2 van beleidsregel BR/REG - 18121 “Toetsingskader dbc-systeem”

Beperking in gebruik en verspreidingskring

Ons assurance-rapport is opgesteld voor de NZa met als doel de NZa inzicht te geven over de naleving van het toetsingskader en voor geen ander doel. Hierdoor is ons assurance-rapport niet geschikt voor andere doeleinden. Ons assurance-rapport is derhalve uitsluitend bestemd voor de NZa en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. BDO aanvaardt geen aansprakelijkheid jegens anderen dan de geadresseerde van het rapport over het rapport.

Eigenschappen en beperkingen bij het onderzoek

De in dit rapport beoordeelde assurance informatie is niet toegespitst op de specifieke omstandigheden van een bepaalde persoon of entiteit anders dan de NZa.

Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur van de NZa is verantwoordelijk voor het opstellen van het verantwoordingsdocument en de totstandkoming van de daaraan onderliggende dossiervorming in overeenstemming met artikel 7.1.2 van Beleidsregel BR/REG - 18121 “Toetsingskader dbc-systeem”, die specifiek op het verantwoordingsdocument door de Raad van Bestuur van de NZa van toepassing is verklaard.

Het bestuur is ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen, meten en/of evalueren van het verantwoordingsdocument en de totstandkoming van de daaraan onderliggende dossiervorming mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en/of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek over het verantwoordingsdocument en de totstandkoming van de daaraan onderliggende dossiervorming

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van ons onderzoek dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Ons onderzoek is uitgevoerd met een redelijke mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens ons onderzoek niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Wij passen de ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen’ (NVKS) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Ons onderzoek bestond onder andere uit:

1. het identificeren en inschatten van de risico’s dat het verantwoordingsdocument en de totstandkoming van de daaraan onderliggende dossiervorming afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico’s bepalen en uitvoeren van assurance-werkzaamheden en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het

- opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
2. het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor het onderzoek met als doel assurance-werkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit.

Utrecht, 13 september 2019

BDO Audit & Assurance B.V.
