

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).

Voor de zorgproducten binnen het gereguleerde segment stelt de NZa maximumtarieven vast op basis van kostprijzen die aansluiten op de verantwoorde kosten. De beleidsregel 'Kostprijsmodel zorgproducten medisch specialistische zorg' (BR/REG-17173) 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-1740) 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 de volgende categorieën van instellingen voor medisch specialistische zorg:

- algemene ziekenhuizen
- universitaire medische centra
- zelfstandige behandelcentra
- instellingen voor revalidatiezorg
- categorale instellingen voor long/astmazorg
- huisartsenlaboratoria
- trombosediensten
- productiesamenwerkingsverbanden.

Dit betekent dat genoemde regeling niet van toepassing is op de volgende categorieën:

- categorale instellingen voor epilepsiezorg
- radiotherapeutische centra
- dialysecentra
- audiologische centra
- instellingen die geriatrische revalidatiezorg leveren.

Deze bijlage geeft richtlijnen voor het door de externe accountant uit te voeren onderzoek naar de juistheid van de aangeleverde gegevens door de instellingen voor medisch specialistische zorg inzake de kostprijzen aan de hand van een achttal onderzoeksvragen.

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-1740 "Aanleverformat kostprijsmodel") in, overeenkomstig de aanwijzingen als gegeven in de 'Regeling registratie en aanlevering kostprijzen zorgproducten medisch specialistische zorg'. De instelling geeft de externe accountant opdracht tot het uitvoeren van een

onderzoek naar de juistheid van de in het sjabloon opgenomen gegevens. Voor de kostprijsaanlevering over het jaar 2015 kan de instelling dit onderzoek zelf uitvoeren in plaats van het geven van een opdracht aan de externe accountant.

Kenmerk
Bijlage 2 bij NR/REG-1740

Pagina
2 van 6

De instelling hanteert in dat geval de in hoofdstuk 2 opgenomen onderzoeksvragen als kader voor zijn werkzaamheden. De instelling rapport hierbij de bevindingen over alle tijdens het onderzoek geconstateerde onjuistheden en onzekerheden. Dit mondt uit in een bestuursverklaring.

De instelling levert de definitieve, door de bestuursvoorzitter ondertekende verklaring, vóór 1 september 2017 aan bij de NZa. Deze verklaring mondt uit in een rapportage van feitelijke bevindingen naar aanleiding van de in hoofdstuk 2 genoemde overeen te komen specifieke werkzaamheden. Een format voor de bestuursverklaring is opgenomen in hoofdstuk 3.

2. Onderzoeksvragen

De in dit hoofdstuk opgenomen onderzoeksvragen dienen door de instelling beantwoord te worden en opgenomen te worden in de verklaring. De instelling dient de volgende vragen te beantwoorden:

1. De instelling stelt vast of de totale lasten waarop de berekening van de kostprijzen en de aanlevering is gebaseerd aansluiten op de jaarrekening van het betreffende boekjaar, rekening houdend met de eliminatie van de lasten die op grond van de Nadere Regel NR/REG-1740 niet relevant zijn voor het kostprijsmodel. Indien er geen aansluiting is met de jaarrekening 2015, dan licht de instelling de verschillen toe.
2. De instelling gaat na of de subcategorieën in de berekening en de aanlevering conform artikel 5 en 6 van de Nadere Regel NR/REG-1740 aansluiten op de financiële administratie, rekening houdend met de eliminatie van de lasten die op basis van de Nadere Regel NR/REG-1740 niet relevant zijn voor het kostprijsmodel. Indien de subcategorieën in de berekening niet aansluiten op de financiële administratie, dan licht de instelling de verschillen toe.
3. De instelling stelt vast of de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen in de berekening en de aanlevering door de instelling adequaat zijn toegelicht. Dit heeft ten minste betrekking op de volgende uitgangspunten en veronderstellingen van de instelling:
 - de toegepaste principes en gemaakte keuzes met betrekking tot de gehanteerde kostendragerstructuur;
 - de toegepaste principes en gemaakte keuzes met betrekking tot de wijze van toerekenen van lasten aan het gereguleerde segment en het segment met vrije prijzen; de toegepaste principes en gemaakte keuzes met betrekking tot de wijze waarop de kostendragers aan de zorgproducten, overige zorgproducten en add-ons zijn toegerekend/gekoppeld;
 - de toegepaste principes en gemaakte keuzes met betrekking tot de gehanteerde systematiek van toerekening van indirecte kosten en opbrengststromen conform artikel 5.1 van de Nadere Regel NR/REG-1740;

- de toegepaste principes en gemaakte keuzes met betrekking tot de verdeelsleutel voor het toerekenen van kosten medisch specialist aan zorgproducten;
 - de toegepaste verpleegdagdefinitie in de zorgproducten, en, indien van toepassing, de correctie t.o.v. door de instelling als kostendrager gehanteerde verpleegdagen, en;
 - de verwerkingswijze van de kosten van zwevende productie (niet aan zorgproducten toegekende kostendragers/zorgactiviteiten) en uitval (aan niet-declarabele zorgproducten toegekende kostendragers/zorgactiviteiten).
4. De instelling stelt vast of de onder ad. 3 genoemde uitgangspunten en veronderstellingen in de berekening en in de aanlevering consistent zijn toegepast. Indien de genoemde uitgangspunten en veronderstellingen in de berekening en in de aanlevering niet consistent zijn toegepast, dan licht de instelling de afwijkingen toe.
 5. De instelling stelt vast of de in de berekening en aanlevering gehanteerde productiegegevens (aantallen zorgproducten, overige zorgproducten en add-ons) aansluiten op de primaire registratiesystemen van het ziekenhuis en dat eventuele verschillen zijn geanalyseerd en toegelicht. Indien de in de berekening en aanlevering gehanteerde productiegegevens niet aansluiten op de primaire registratiesystemen, dan licht de instelling de verschillen toe.
 6. De instelling stelt vast of de relevante toelichting op de omzetverantwoording in de jaarrekening, relevante toelichtingen op de deelverantwoordingen over het boekjaar ten behoeve van de zorgverzekeraars c.q. de Nederlandse Zorgautoriteit en de relevante toelichtingen in de controleverklaringen bij deze verantwoordingen zijn opgenomen als toelichting op de aanlevering.
 7. Gelet op het bepaalde in artikel 6.8 van de Nadere Regel NR/REG-1740 gaat de instelling na welke specifieke interne beheersmaatregelen in opzet zijn getroffen die de betrouwbaarheid en controleerbaarheid van de berekening en de aanlevering van de kostprijzen borgen.
 8. De instelling stelt vast met welke procedures de instelling de plausibiliteit van de berekende kostprijzen heeft getoetst en de afwijkingen heeft geanalyseerd. De instelling stelt hierbij ten minste vast of op het proces van de interne validatie van de kostprijzen met (eventuele) betrokkenheid van staf- en medische afdelingen heeft plaatsgevonden.

Kenmerk

Bijlage 2 bij NR/REG-1740

Pagina

3 van 6

3. Format bestuursverklaring

Kenmerk
Bijlage 2 bij NR/REG-1740

Pagina
4 van 6

BESTUURSVERKLARING

Ik verklaar dat ik dit formulier zorgvuldig zal bestuderen en naar waarheid en volledig invul.

Naam bestuurder:

Datum:

Handtekening bestuurder:

Het bestuur van te verklaart hierbij dat de onderstaande vragen met betrekking tot de juistheid en volledigheid van de aanlevering van de kostprijsinformatie van de instelling op grond van de NR/REG-1740 naar waarheid zijn ingevuld.

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor de Nederlandse Zorgautoriteit aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. Wij verzoeken u derhalve de rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

1. De instelling stelt vast of de totale lasten waarop de berekening van de kostprijzen en de aanlevering is gebaseerd aansluiten op de jaarrekening van het betreffende boekjaar, rekening houdend met de eliminatie van de lasten die op grond van de Nadere Regel NR/REG-1740 niet relevant zijn voor het kostprijsmodel. Indien er geen aansluiting is met de jaarrekening 2015, dan licht de instelling de verschillen toe.

Antwoord:
.....
.....
.....

2. De instelling gaat na of de subcategorieën in de berekening en de aanlevering conform artikel 5 en 6 van de Nadere Regel NR/REG-1740 aansluiten op de financiële administratie, rekening houdend met de eliminatie van de lasten die op basis van de Nadere Regel NR/REG-1740 niet relevant zijn voor het kostprijsmodel. Indien de subcategorieën in de berekening niet aansluiten op de financiële administratie, dan licht de instelling de verschillen toe.

Antwoord:
.....
.....
.....

3. De instelling stelt vast of de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen in de berekening en de aanlevering door de

instelling adequaat zijn toegelicht. Dit heeft ten minste betrekking op de volgende uitgangspunten en veronderstellingen van de instelling:

- de toegepaste principes en gemaakte keuzes met betrekking tot de gehanteerde kostendragerstructuur;
- de toegepaste principes en gemaakte keuzes met betrekking tot de wijze van toerekenen van lasten aan het gereguleerde segment en het segment met vrije prijzen;
- de toegepaste principes en gemaakte keuzes met betrekking tot de wijze waarop de kostendragers aan de zorgproducten, overige zorgproducten en add-ons zijn toegerekend/gekoppeld;
- de toegepaste principes en gemaakte keuzes met betrekking tot de gehanteerde systematiek van toerekening van indirecte kosten en opbrengststromen conform artikel 5.1 van de Nadere Regel NR/REG-1740;
- de toegepaste principes en gemaakte keuzes met betrekking tot de verdeelsleutel voor het toerekenen van kosten medisch specialist aan zorgproducten;
- de toegepaste verpleegdagdefinitie in de zorgproducten, en, indien van toepassing, de correctie t.o.v. door de instelling als kostendrager gehanteerde verpleegdagen, en;
- de verwerkingswijze van de kosten van zwevende productie (niet aan zorgproducten toegekende kostendragers/zorgactiviteiten) en uitval (aan niet-declarabele zorgproducten toegekende kostendragers/zorgactiviteiten).

Kenmerk
Bijlage 2 bij NR/REG-1740

Pagina
5 van 6

Antwoord:

.....
.....
.....

4. De instelling stelt vast of de onder ad. 3 genoemde uitgangspunten en veronderstellingen in de berekening en in de aanlevering consistent zijn toegepast. Indien de genoemde uitgangspunten en veronderstellingen in de berekening en in de aanlevering niet consistent zijn toegepast, dan licht de instelling de afwijkingen toe.

Antwoord:

.....
.....
.....

5. De instelling stelt vast of de in de berekening en aanlevering gehanteerde productiegegevens (aantallen zorgproducten, overige zorgproducten en add-ons) aansluiten op de primaire registratiesystemen van het ziekenhuis en dat eventuele verschillen zijn geanalyseerd en toegelicht. Indien de in de berekening en aanlevering gehanteerde productiegegevens niet aansluiten op de primaire registratiesystemen, dan licht de instelling de verschillen toe.

Antwoord:

.....
.....
.....

6. De instelling stelt vast of de relevante toelichting op de omzetverantwoording in de jaarrekening, relevante toelichtingen op de deelverantwoordingen over het boekjaar ten behoeve van de zorgverzekeraars c.q. de Nederlandse Zorgautoriteit en de relevante toelichtingen in de controleverklaringen bij deze verantwoordingen zijn opgenomen als toelichting op de aanlevering.

Antwoord:

.....
.....
.....

7. Gelet op het bepaalde in artikel 6.8 van de Nadere Regel NR/REG-1740 gaat de instelling na welke specifieke interne beheersmaatregelen in opzet zijn getroffen die de betrouwbaarheid en controleerbaarheid van de berekening en de aanlevering van de kostprijzen borgen.

Antwoord:

.....
.....
.....

8. De instelling stelt vast met welke procedures de instelling de plausibiliteit van de berekende kostprijzen heeft getoetst en de afwijkingen heeft geanalyseerd. De instelling stelt hierbij ten minste vast of op het proces van de interne validatie van de kostprijzen met (eventuele) betrokkenheid van staf- en medische afdelingen heeft plaatsgevonden.

Antwoord:

.....
.....
.....