

Assurancerapport van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Bestuur van Nederlandse Zorgautoriteit

Wij hebben de informatie in de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, document 'Beoordeling en verantwoording dbc-pakket 2017 (RZ17a) Ingangsdatum 1 januari 2017 versie augustus 2016' (hierna "Verantwoordingsdocument") van de Nederlandse Zorgautoriteit (hierna: "NZa") en de aan het Verantwoordingsdocument onderliggende dossiervorming onderzocht.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

De Raad van Bestuur van de NZa is verantwoordelijk voor het opstellen van het Verantwoordingsdocument en de daaraan onderliggende dossiervorming in overeenstemming met Beleidsregel BR/CU-2145 "Toetsingskader productstructuur en tarieven DBCsystematiek", zoals gepubliceerd door de NZa. De Raad van Bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van Verantwoordingsdocument en 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 het Verantwoordingsdocument en de daaraan onderliggende dossiervorming op basis van onze werkzaamheden. De volgende onderdelen van het Verantwoordingsdocument en de daaraan onderliggende dossiervorming vormen expliciet geen onderdeel van onze werkzaamheden en zijn derhalve niet door ons onderzocht:

- Registratieverplichting ICD-10 (paragraaf 3.3);
- Generieke beoordelingsanalyses (paragraaf 4.3.1);
- Productiewaarde-analyse (paragraaf 4.4.2);
- Analyse prijsmutaties (paragraaf 4.4.3);
- Analyse spreiding naar categorieën (paragraaf 4.4.4).

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3000 "Assuranceopdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie" en de eisen zoals opgenomen in de "Beleidsregel BR/CU-2145 "Toetsingskader productstructuur en tarieven DBCsystematiek", met uitzondering van de totstandkoming van de productstructuur voor de RZ17a.

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 het Verantwoordingsdocument geen afwijkingen van materieel belang bevat.

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 het Verantwoordingsdocument 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 het Verantwoordingsdocument, gericht op het opzetten van assurancewerkzaamheden 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.

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

Oordeel

Naar ons oordeel is de informatie in het Verantwoordingsdocument in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met Beleidsregel BR/CU-2145 "Toetsingskader productstructuur en tarieven DBCsystematiek", zoals gepubliceerd door de NZa. Tevens zijn wij van oordeel dat ten aanzien van de onderliggende dossiervorming door de NZa:

- De keuzes in berekeningen en achterliggende argumentatie door de NZa zijn vastgelegd.
- De tussenstappen, keuzes en aannames in de berekeningen door de NZa zijn vastgelegd en intern zijn beoordeeld.
- De eindresultaten van de berekeningen door de NZa intern zijn gecontroleerd.
- Het knelpunt uit voorgaand jaar inzake de onjuiste berekening van enkele tarieven is in de RZ16a alsnog opgelost en heeft zich in de RZ17a niet voorgedaan.

Beperking in verspreidingskring en het gebruik

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 streven ernaar juiste en tijdige informatie te verstrekken. Wij kunnen echter geen garantie geven dat dergelijke informatie op de datum waarop zij wordt ontvangen nog juist is of in de toekomst juist blijft.

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, 25 augustus 2016

KPMG Accountants N.V.