



**BAKER TILLY
BERK**

Baker Tilly Berk N.V.
Scheveningseweg 80-82
Postbus 85745
2508 CK Den Haag
T: +31 (0)70 358 90 00
F: +31 (0)70 350 20 20
E: den Haag@bakertillyberk.nl
KvK: 24425560
www.bakertillyberk.nl

Aan:
De Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)
T.a.v. de heer drs. K. Noorlag,
Plv. directeur Zorgmarkten Cure
Newtonlaan 1-41
3584 BX UTRECHT

Datum
31 augustus 2011

Referentie
11D0031627

Rapport van bevindingen inzake specifiek overeengekomen werkzaamheden met betrekking tot de impactanalyse honoraria DOT 2012

Geachte heer Noorlag,

Hieronder is ons rapport opgenomen inzake het door u op 11 augustus 2011 gedane verzoek tot onderzoek van de impactanalyse honoraria DOT 2012. Op 16 augustus jl. hebben wij onze offerte ingediend, welke door u is geaccepteerd middels de opdrachtbevestiging d.d. 31 augustus 2011.

Ons rapport bevat de volgende paragrafen:

1. Aanleiding
2. Doelstelling van het onderzoek
3. Reikwijdte van onze werkzaamheden
4. Gebruik van het rapport
5. Beschrijving van de uitgevoerde werkzaamheden en onze bevindingen

Baker Tilly Berk is verantwoordelijk voor de deugdelijke uitvoering van de werkzaamheden, zoals geformuleerd in dit rapport. De gebruiker van dit rapport is verantwoordelijk voor het correcte gebruik van het rapport. Baker Tilly Berk aanvaardt hiervoor geen enkele verantwoordelijkheid. Aan de inhoud van het rapport kunnen door derden geen rechten worden ontleend.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn gaarne bereid de inhoud van deze rapportage verder toe te lichten.

Hoogachtend,

Baker Tilly Berk N.V.

M.J. de Graaf
Registeraccountant

drs. J.K. Poot
Registeraccountant

1. Aanleiding

Per 1 januari 2012 wordt een nieuwe DBC productstructuur ingevoerd, de zogenaamde DOT systematiek (DBC's Op weg naar Transparantie). Momenteel werkt de NZa aan de voorbereiding van de uitlevering van de tarieven bij het "pakket 2012" met de DOT-productstructuur. De DOT tarieven vallen uiteen in een kostencomponent, ter dekking van de ziekenhuiskosten, en een honorariumcomponent, ter vergoeding van de inzet van de medisch specialist.

Voor de totstandkoming van de honorariumtarieven DOT 2012 heeft de NZa een nieuwe methodiek ontwikkeld. In deze methodiek voor de totstandkoming van de honorariumtarieven dienen de beschikbare gestelde budgettaire middelen als uitgangspunt. Hiertoe zijn nieuwe normtijden aan de zorgproducten toegekend door de medisch specialisten in de "normtjidentool". De honoraria die DBC-Onderhoud hiermee berekent, worden vervolgens uitgelijnd met het Budgettair Kader Zorg Medisch Specialisten (hierna BKZ MS). De NZa wil de honorariumtarieven per 1 september 2011 uitleveren aan partijen. Het gehele berekeningstraject van de honorariumtarieven is reeds door middel van een audit beoordeeld.¹ De NZa heeft daarnaast impactanalyses uitgevoerd om de gevolgen van de berekende honorarium- en kosten componenten onder de nieuwe DOT-systematiek voor individuele instellingen inzichtelijk te maken. De NZa wil op de impactanalyse ten behoeve van de honorariumtarieven ook een audit laten plaatsvinden.²

2. Doelstelling van het onderzoek

Het doel van het onderzoek op de impactanalyses honoraria is om de betrouwbaarheid van de berekeningen en aannames te verifiëren. Dit draagt bij aan de transparantie van de berekeningen en biedt de mogelijkheid om ongewenste effecten te corrigeren. De uitkomsten van het onderzoek zullen aan het veld worden verstrekt.

Het resultaat van het onderzoek is een rapport waarin de bevindingen omtrent de juistheid van de toepassing van de analyses zijn weergegeven. Het gaat hierbij uitsluitend om de vraag of de beschreven uitkomsten van de analyses correct zijn, gegeven de gehanteerde brondata. De brondata (productiedataset, inzet gegevens medisch specialisten en tarieventabel) worden hierbij als uitgangspunt gehanteerd. De opdracht heeft uitsluitend betrekking op de totstandkoming van de grafieken die in het rapport impactanalyses zijn opgenomen en betreft niet de beoordeling van de keuze van de analyses, noch de tekst, noch de duiding met betrekking tot de grafieken, noch de overige onderdelen van de impactanalyse.

3. Reikwijdte van onze werkzaamheden

Wij hebben de opdracht uitgevoerd en gerapporteerd over de uitkomsten van het onderzoek in overeenstemming met algemeen aanvaarde richtlijnen inzake opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie (NV COS 4400), alsmede gedragsregels voortvloeiend uit de Verordening gedragscode voor accountants. De aard van de uitgevoerde werkzaamheden houdt in dat op het onderzochte en in dit rapport genoemde cijfermateriaal en toelichtingen daarop geen accountantscontrole is toegepast en dat tevens geen beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Een en ander impliceert dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend over de getrouwheid van het in de rapportage opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop, anders dan met betrekking tot de aspecten zoals door ons onderzocht en waarover door ons feitelijk wordt gerapporteerd. Indien wij aanvullende

¹ Deze werkzaamheden zijn uitgevoerd door een andere partij dan Baker Tilly Berk.

² In de offerte hebben wij voorgesteld om de opdracht uit te voeren als een bijzonder onderzoek ("overeengekomen specifieke werkzaamheden") met als resultaat een rapport van bevindingen omtrent de juistheid van de toepassing van de analyses. Deze opzet is bevestigd in de opdrachtbevestiging d.d. 31 augustus (zie onderdeel Resultaten). In het vervolg van het rapport zal daarom de term 'onderzoek' in plaats van 'audit' worden gebruikt.

werkzaamheden zouden hebben uitgevoerd, dan zouden wij mogelijke andere bevindingen hebben geconstateerd die voor rapportage in aanmerking zouden zijn gekomen.

Dit rapport vormt een weergave van onze bevindingen. Wij hebben als objectieve onderzoekers onze bevindingen gerapporteerd. De beoordeling van de bevindingen is aan de lezer van dit rapport.

Ten aanzien van de reikwijdte van het onderzoek wijzen wij u verder op het volgende:

- Het onderzoek strekt zich uit over de door NZa ter beschikking gestelde documenten en bestanden. Wij hebben gebruikt gemaakt van de Conceptrapportage Impactanalyse DOT honorariumtarieven deel 1 en deel 2 (incl. bijlagen) en CT 11-34 Honorariumtarieven DOT 2012 (d.d. 17 augustus 2011) en de Definitieve rapportage Impactanalyse DOT honorariumtarieven (d.d. 31 augustus 2011)³, alsmede de hieraan ten grondslag liggende bronbestanden.
- De opdracht bevat niet het uitvoeren van een onderzoek op de tariefberekening. Het gehele berekeningstraject van de honorariumtarieven is reeds door middel van een audit beoordeeld (zie voetnoot 1).
- De door de NZa berekende tarieven en productievolumina zijn bij het onderzoek als uitgangspunt genomen.
- Het onderzoek omvat niet de controle op de systemen (IT-audit) die gebruikt worden bij de totstandkoming van de productstructuur en -prijzen, normtijden en honoraria.

De onderhavige opdracht heeft niet als doel de relatie te onderzoeken tussen de in paragraaf 3 vermelde doelen van de impactanalyse en de gebruikte methoden bij de uitgevoerde analyses. Tevens omvat de opdracht geen toetsing van de in hoofdstuk 7 vermelde conclusie van de impactanalyse.

4. Gebruik van het rapport

Het rapport zal uitsluitend voor u en de klankbordgroep (bestaande uit vertegenwoordigers van het veld) bestemd zijn en zal zijn afgestemd op het gebruik ten behoeve van de in deze opdracht geformuleerde onderzoeksdoelstelling. Het rapport is niet bedoeld en zal mogelijk niet geschikt zijn, voor enig ander gebruik, aangezien dan niet noodzakelijkerwijs zal zijn gewaarborgd dat derden, die niet op de hoogte zijn van het doel en de reikwijdte van de uitgevoerde werkzaamheden, de inhoud van het rapport steeds op juiste wijze interpreteren.

Gegeven de aard van de door ons verrichte werkzaamheden zullen derden zichzelf een oordeel moeten vormen betreffende de werkzaamheden en bevindingen die in het rapport zijn weergegeven en daaruit hun eigen conclusies moeten trekken. Om die reden kunnen wij gebruik van dit rapport voor andere doelstellingen dan in dit rapport geformuleerd alleen toestaan nadat daartoe - per beoogd gebruik - uitdrukkelijke schriftelijke toestemming van Baker Tilly Berk is verkregen.

Indien, al dan niet met onze toestemming, feiten en omstandigheden zoals opgenomen in voorliggend rapport geheel of gedeeltelijk worden ingevoegd in andere geschriften, dan geschiedt dat geheel voor verantwoording en risico van de samensteller van die geschriften.

³ In dit rapport zijn de beide conceptrapporten geïntegreerd en aangepast. Dit rapport (d.d. 31 augustus 2011) is als gewaarmerkt document als bijlage bij dit onderzoeksrapport opgenomen.

5. Beschrijving van de uitgevoerde werkzaamheden en onze bevindingen

In deze paragraaf wordt verslag gedaan van het verifiëren van de berekeningsstappen die zijn gedaan bij het uitvoeren van de impactanalyses.⁴ Daarbij zal eerst naar de uitgangspunten worden gekeken, namelijk de bronbestanden zelf, de koppeling ervan en het aggregeren van de bronbestanden.

• Bronbestanden

Er is door de NZa gebruik gemaakt van verschillende bronbestanden, waaronder gegevens betreffende de instellingen, tarieven per declaratiecode, gegevens over fte en omzet per instelling, gegevens over de productie (zorgproducten en overige producten), gegevens over de vastgestelde BKZ per specialisme en gegevens over uitvalpercentages per specialisme. Deze bronbestanden zijn globaal nagezien op selecties, aperte onjuistheden, extreme waarden en bijzonderheden. In de tarieventabel en de impactanalyses is geen onderscheid gemaakt in de tarifiering van een zorgproduct wanneer deze wordt uitgevoerd door een specialist in dienstverband of in vrije vestiging.

• Samenvoegen bronbestanden en aggregeren

Om de impactanalyses te kunnen uitvoeren, zijn de gegevens uit de verschillende bronbestanden door de NZa samengevoegd. Bij alle stappen, zoals het inlezen van data, het importeren en exporteren van data en het koppelen van verschillende bestanden zijn geen fouten naar voren gekomen. Daarnaast is gebleken dat het aggregatieproces (om van het niveau van zorgproducten naar het niveau van praktijkgroepen, specialismen en zorginstellingen te komen) correct is verlopen.

• Gemaakte berekeningen, nadere selecties en grafieken

Nadat bestanden zijn samengevoegd (maar ook al tijdens het samenvoegen) zijn door de NZa verschillende berekeningen gemaakt, zoals het verwerken van uitvalpercentages en opschaaufactoren, verhoudingen en kengetallen berekenen e.d. Hierbij zijn in de verschillende syntaxbestanden geen fouten aan het licht gekomen. Als nadere selecties zijn gemaakt, zijn deze verdedigbaar en verantwoord. Een voorbeeld is de gemaakte keuze t.a.v. het weglaten van praktijkgroepen met een zeer laag aantal fte's. Bij het maken van de grafieken zijn steeds de juiste grootheden gebruikt en zijn verschillen juist berekend. Een voorbeeld is het weergeven van de ruimte tot het omzetplafond en het weergeven van de overschrijding.

Bijlage: Gewaarmerkte impactanalyse DOT honoraria 2012 (d.d. 31 augustus 2011)

⁴ Baker Tilly Berk is bij dit onderzoek ondersteund door het statistisch onderzoeksbureau Statisticor.