

Accountantsprotocol netto inkooprijzen 2020/2021 dure geneesmiddelen

1. Object van onderzoek

Als onderdeel van de Covid-19 MSZ-regeling 2021 zijn er afspraken gemaakt tussen zorgverzekeraars en zorgaanbieders inzake de financiële afwikkeling van de dure geneesmiddelen (hierna: DGM). Deze opdracht heeft als doel de zorgverzekeraars in staat te stellen de vergoedingen te kunnen verrekenen op basis van de opgestelde specificaties “Uniform Format Margebepaling 2020/2021”, tabbladen “eenheden per ZVZ 2020”, “eenheden per ZVZ 2021” “Controleobject volume per ZVZ”, “NIP totaal 2020” en “NIP totaal 2021” (hierna: het overzicht). Bij het ‘Uniform Format Margebepaling 2020/2021’ dient tevens een bestuursverklaring¹ te worden aangeleverd. In de bestuursverklaring verklaart het bestuur dat de informatie juist en volledig is opgenomen in het format. De onjuistheden en onzekerheden moeten worden toegelicht.

1.1. Definities en grondslagen

In de procesbeschrijving zijn de volgende voorgeschreven definities en grondslagen voor de bruto en netto inkoopkosten (NIP) opgenomen:

Definitie Totale inkoopkosten (exclusief ‘achteraf’ inkoopkortingen) KOLOM F, tabblad “NIP totaal 2020” en “NIP totaal 2021”, in het format

Gewogen gemiddelde inkooprijzen per ZI-nummer (deze wordt eerst berekend) per kalenderjaar. Deze wordt bepaald op basis van de in het kalenderjaar ingekochte aantallen volgens de inkoopadministratie van het ziekenhuis, rekening houdende met retouren en niet geleverde aantallen en evt. directe à factuur kortingen. De gewogen inkooprijzen worden vermenigvuldigd met de totale aan de zorgverzekeraars gedeclareerde eenheden per ZI-nummer in het betreffende kalenderjaar. Dit leidt tot de totale inkoopkosten (exclusief ‘achteraf’ inkoopkortingen) per ZI-nummer.

Om de gewogen gemiddelde inkooprijzen te berekenen kan er worden uitgegaan van twee methoden:

“Exacte periode”

Per maand worden de verstrekte eenheden per ZI-nummer afgezet tegen de geldende inkooprijzen van het betreffende ZI-nummer. Het totaal wordt bij elkaar opgeteld voor de totale inkoopkosten per ZI-nummer per jaar. Er wordt uitgegaan van de inkooprijzen van het moment van verstrekking van het betreffende ZI-nummer².

“Jaar”

Totale som inkoopkosten per ZI-nummer in boekjaar 2020 of 2021 / aantal ingekochte eenheden per ZI-nummer in boekjaar 2020/2021 = gemiddelde inkooprijzen in boekjaar x. Deze wordt vermenigvuldigd met het aantal verstrekte eenheden.

Voor beide berekeningen geldt:

Indien voor de geleverde ZI-nummers in het kalenderjaar geen inkoopkosten zijn gedaan, wordt er gebruik gemaakt van de geldende contractrijzen van het betreffende ZI-nummer op moment van levering*. Indien deze ook niet aanwezig is omdat er op het moment van verstrekking geen lopend contract is met de leverancier, wordt er gebruik gemaakt van de laatst bekende contractrijzen van het betreffende ZI-nummer.

¹ Deze bestuursverklaring heeft betrekking op de invulling van ‘het overzicht’ en daarmee de vaststelling van de netto inkooprijzen die hetzelfde is voor alle zorgverzekeraars. Een aanvullende bestuursverklaring kan noodzakelijk zijn voor de invulling van de berekening van de margebepaling, maar dat is tussen de individuele zorgaanbieder en individuele zorgverzekeraar.

² Met moment van levering wordt bedoeld het moment (de dag) waarop de betreffende eenheid of eenheden feitelijk zijn geleverd aan de patiënt, wat bijvoorbeeld kan worden afgeleid uit het EPD.

Definitie Totale inkoopkosten (inclusief achteraf inkoopkortingen) KOLOM G, tabblad “NIP totaal 2020” en “NIP totaal 2021”, in het format

De totale inkoopkosten, zoals berekend in kolom F van tabblad “NIP totaal 2020” en tabblad “NIP totaal 2021”, met aftrek van alle van leveranciers ontvangen (achteraf- en/of staffel-) kortingen per ZI-nummer. De verkregen achteraf- en/of staffelkortingen dienen te worden gerelateerd aan de ingekochte aantallen van het betreffende kalenderjaar. Dit leidt tot de totale netto inkoopkosten (inclusief ‘achteraf’ inkoopkortingen) per ZI-nummer.

1.2. Aard van de opdracht

De zorgaanbieder vraagt de externe of de interne accountant om de in dit protocol opgenomen specifieke werkzaamheden te verrichten op het overzicht en de bijbehorende bestuursverklaring. De externe of interne accountant rapporteert over de werkzaamheden in de vorm van een rapport van feitelijke bevindingen. De voorwaarden voor inzet van een interne accountant zijn uitgewerkt in bijlage A van dit accountantsprotocol.

De accountant voert zijn opdracht uit volgens de Nederlandse Standaard 4400N ‘Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden’, de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA) en dit protocol. Er is geen sprake van het uitvoeren van een assurance-opdracht, de accountant verstrekt geen zekerheid (assurance). De accountant rapporteert over de uitkomsten van zijn werkzaamheden via een rapport van feitelijke bevindingen. In dit rapport vermeldt hij welke werkzaamheden hij heeft uitgevoerd en tot welke bevindingen dit heeft geleid. Hij rapporteert alleen zijn bevindingen volgens de in dit protocol vermelde specifieke werkzaamheden. Het is aan de gebruikers van het rapport om daaruit zelf conclusies te trekken. Zij moeten bepalen of de opdrachtgever aan de gestelde eisen heeft voldaan.

Gezien de specifieke voorwaarden in een Standaard 4400N opdracht is de verspreidingskring van het rapport beperkt tot de partijen met wie de werkzaamheden zijn afgesproken. Dit kunnen in theorie ook derden zijn, mits zij op enigerlei wijze betrokken zijn bij de opdracht. In de onderhavige situatie is de zorgaanbieder als opdrachtgever van de accountant aan te merken. Gebruikers van de rapportage zijn, naast de zorgaanbieder, de zorgverzekeraars. Via de NFU, de NVZ en Zorgverzekeraars Nederland (ZN) zijn de zorgaanbieders en zorgverzekeraars betrokken geweest bij de totstandkoming van het onderhavige protocol. Daarom mag de accountant ervan uitgaan dat de zorgaanbieder en de zorgverzekeraar op de hoogte zijn van de doelstelling, de reikwijdte en de inherente beperkingen van het onderzoek, zodat zijn rapportage aan hen kan worden verstrekt.

De accountant geeft in het rapport een beschrijving van de uitgevoerde werkzaamheden en feitelijke bevindingen met betrekking tot de tabbladen “eenheden per ZVZ 2020”, “eenheden per ZVZ 2021” “Controleobject volume per ZVZ”, “NIP totaal 2020” en “NIP totaal 2021” van het uniforme format en de bijbehorende bestuursverklaring³. De bevindingen zijn constatering op zichzelf, ze hebben niet tot doel om op grond hiervan extrapolaties te maken of conclusies te trekken over de margegarantieregeling. Helder moet zijn, welke werkzaamheden de accountant heeft uitgevoerd en wat de reikwijdte van zijn werkzaamheden is geweest. In zijn rapport geeft hij immers geen oordeel of conclusie, dat is voorbehouden aan de gebruiker van het rapport. Van de accountant wordt niet verwacht dat hij een uitspraak doet over de toereikendheid en geschiktheid van de verrichte werkzaamheden in relatie tot het doel waarvoor deze worden verricht, noch voor elk ander doel. Het is aan de gebruiker van het rapport om zelf tot een oordeel te komen en zijn conclusies te trekken.

³ Deze bestuursverklaring heeft betrekking op de invulling van ‘het overzicht’ en daarmee de vaststelling van de netto inkooprijzen die hetzelfde is voor alle zorgverzekeraars. Een aanvullende bestuursverklaring kan noodzakelijk zijn voor de invulling van de berekening van de margebepaling, maar dat is tussen de individuele zorgaanbieder en individuele zorgverzekeraar.

2. Referentiekader

Het rapport van feitelijke bevindingen is gebaseerd op een onderzoek uitgevoerd door de accountant behorend bij de Overeengekomen specifieke werkzaamheden zoals benoemd in dit protocol. De onderzoekswerkzaamheden kunnen bestaan uit het inwinnen van inlichtingen, het opvragen van benodigde bewijsstukken, het zo nodig afnemen van interviews en het kennismaken van (procedure)beschrijvingen.

3. Overeengekomen specifieke werkzaamheden

De accountant stelt vast dat:

1. De verantwoording van [Naam Instelling], zijnde het tabblad “Controleobject volume per ZVZ”, voor de zorgverzekeraars (de verantwoording dient voor iedere zorgverzekeraar individueel te worden gewaarmerkt en bijgevoegd te worden in de bijlage bij het rapport van feitelijke bevindingen) is opgesteld op basis van het door de Zorgverzekeraars aangeleverde format van [datum ontvangst format] [bestandsnaam](hierna: het format) om de netto inkoopkosten op totaalniveau te verantwoorden;
2. De formules van de berekeningen in de kolommen H en I van de tabbladen “NIP totaal 2020” en “NIP totaal 2021” in het door [Naam Instelling] aangeleverde format gelijk zijn aan de formules in de kolommen H en I van de tabbladen “NIP totaal 2020” en “NIP totaal 2021” in het format met naam <naam> en met versiedatum <datum> zoals opgenomen op de website van ZN;
3. Het in het format verantwoorde volume per zi-nummer in kolom “totaal gedeclareerde eenheden” in tabblad “NIP totaal 2020” en tabblad “NIP totaal 2021” aansluit met het volume zoals deze per zi-nummer verantwoord is in het data-warehouse/EPD- en ZIS-systeem op basis van [softwaresysteem/ziekenhuis informatiesysteem en het declaratiesysteem] en over de (leverings)periode 1-1-2020 tot en met 31-12-2020 (schadejaar 2020) en de (leverings) periode 1-1-2021 tot en met 31-12-2021 (schadejaar 2021) voor de UZOVI-codes, zoals opgenomen in bijlage B. Stel hierbij vast dat de gedeclareerde eenheden per zi-nummer en per zorgverzekeraar op het tabblad “Eenheden per ZVZ 2020” en het tabblad “Eenheden per ZVZ 2021” aansluit op het data-warehouse/EPD- en ZIS-systeem;
4. Het in het format verantwoorde volume per zi-nummer in kolom “totaal gedeclareerde eenheden bij alle ZVZ” in tabblad “Eenheden per ZVZ 2020” en tabblad “Eenheden per ZVZ 2021” aansluit met het totaal volume in kolom “totaal gedeclareerde eenheden” in het tabblad “NIP totaal 2020” en tabblad “NIP totaal 2021”;
5. Het totaal volume uit de kolom “Totaal gedeclareerde eenheden” gebruikt in de tabbladen “NIP totaal 2020” en “NIP totaal 2021” overeenkomt met de totaal telling van de volumes uit de kolommen “Volume 2020 (resp. 2021) aanlevering ZKH” op tabblad “Controleobject volume per ZVZ”.

De accountant neemt kennis van de beschrijving in de bestuursverklaring van de door het ziekenhuis toegepaste definitie/grondslag voor de berekening van de gemiddelde inkoopkosten per zi-nummer over 2020. De accountant stelt voor de **15 geneesmiddelen** (zi) met de hoogste inkoopkosten (exclusief ‘achteraf inkoopkortingen’) per afzonderlijke zi-nummer vast dat:

Indien sprake is van in 2020 ingekochte aantallen van het betreffende zi-nummer, definitie Jaar:

6. De (werkelijk) toegepaste wijze van berekening door het ziekenhuis van de (gemiddelde) inkoopkosten per zi-nummer aansluit op de beschrijving in de bestuursverklaring;
7. Voor 3 willekeurig geselecteerde (inkoop) transacties in 2020⁴, de bij de berekening gehanteerde aantallen (netto) ingekochte geneesmiddelen aansluiten op de inkoop- en voorraadsysteem danwel datawarehouse van het ziekenhuis;
8. Voor de 3 geselecteerde (inkoop) transacties in 2020⁴, de inkoopprijs die is gehanteerd in de berekening van het gemiddelde inkooptarief aansluit op de van de leverancier ontvangen factuur, danwel contractprijs op basis van de in 2020 met de leverancier gesloten danwel doorlopende overeenkomst;
9. Voor de bepaling van de totale inkoopkosten per zi-nummer, het bedrag Kolom F in tabblad “NIP totaal 2020” gelijk is aan de berekende gemiddelde inkoopkosten over 2020 vermenigvuldigd met de gedeclareerde aantallen in 2020 volgens de data-warehouse/EPD of ZIS-systeem van het ziekenhuis;

10. kolom "G", de totale inkoopkosten (incl. 'achteraf' inkoopkortingen) van tabblad "NIP totaal 2020" rekenkundig correct verantwoord zijn, zie ook de werkzaamheden bij punt 20;
11. dat eventuele verschillen zijn verklaard door de zorgaanbieder in de bestuursverklaring.

Indien sprake is van in 2020 ingekochte aantallen van het betreffende zi-nummer, definitie Exacte periode:

6. De (werkelijk) toegepaste wijze van berekening door het ziekenhuis van de (gemiddelde) inkoopkosten per zi-nummer aansluit op de beschrijving in de bestuursverklaring;
7. Voor 3 willekeurig geselecteerde leveringen in 2020⁴, de bij de berekening gehanteerde aantallen van de geleverde geneesmiddelen aansluit op de voorraadsysteem danwel datawarehouse van het ziekenhuis;
8. Voor de 3 geselecteerde leveringen in 2020⁴, de gehanteerde prijs in de berekening aansluit op het tarief volgens de inkoopovereenkomst met de leverancier op moment van levering;
9. Voor het gehanteerde tarief van de 3 geselecteerde leveringen in 2020⁴, voor 3 willekeurig geselecteerde inkopen het tarief (volgens de inkoopovereenkomst) aansluit op de ontvangen en betaalde factuur;
10. Voor de bepaling van de totale inkoopkosten per zi-nummer, het bedrag Kolom F in tabblad "NIP totaal 2020" gelijk is aan het gehanteerde tarief vermenigvuldigd met de gedeclareerde aantallen in 2020 volgens de data-warehouse/EPD of ZIS-systeem van het ziekenhuis;
11. kolom "G", de totale inkoopkosten (incl. 'achteraf' inkoopkortingen) van tabblad "NIP totaal 2020" rekenkundig correct verantwoord zijn, zie ook de werkzaamheden bij punt 20;
12. dat eventuele verschillen zijn verklaard door de zorgaanbieder in de bestuursverklaring.

Indien in 2020 geen aantallen zijn ingekocht van het betreffende zi-nummer:

6. De (werkelijk) toegepaste wijze van berekening door het ziekenhuis van de (gemiddelde) inkoopkosten per zi-nummer aansluit op de beschrijving in de bestuursverklaring;
7. Voor 3 willekeurig geselecteerde leveringen aan verzekerden in 2020⁴, de bij de berekening gehanteerde aantallen geleverde geneesmiddelen aansluiten op de inkoop- en voorraadsysteem danwel datawarehouse van het ziekenhuis;
8. Voor de 3 geselecteerde leveringen in 2020⁴, de inkoopprijs die is gehanteerd in de berekening van het gemiddelde inkooptarief aansluit op de geldende contractprijs van het betreffende ZI-nummer op moment van levering of (indien deze ook niet aanwezig is omdat er op het moment van verstrekking geen lopend contract is met de leverancier) aansluit op de laatst bekende contractuele inkoopprijs van het betreffende ZI-nummer;
9. Voor de bepaling van de totale inkoopkosten per zi-nummer, het bedrag in Kolom F in tabblad "NIP totaal 2020" gelijk is aan de berekende gemiddelde inkoopkosten over 2020 vermenigvuldigd met de gedeclareerde aantallen in 2020 volgens de data-warehouse/EPD of ZIS-systeem van het ziekenhuis;
10. kolom "G", de totale inkoopkosten (incl. 'achteraf' inkoopkortingen) van tabblad "NIP totaal 2020" rekenkundig correct verantwoord zijn, zie ook de werkzaamheden bij punt 20 ;
11. dat eventuele verschillen zijn verklaard door de zorgaanbieder in de bestuursverklaring.

De accountant neemt kennis van de beschrijving in de bestuursverklaring van de door het ziekenhuis toegepaste definitie/grondslag voor de berekening van de gemiddelde inkoopkosten per zi-nummer over 2021. De accountant stelt voor de **15 geneesmiddelen** (zi-nummer) met de hoogste inkoopkosten (exclusief inkoopkortingen) per afzonderlijke zi-nummer vast dat:

Indien sprake is van in 2021 ingekochte aantallen van het betreffende zi-nummer, definitie Jaar:

13. De (werkelijk) toegepaste wijze van berekening door het ziekenhuis van de (gemiddelde) inkoopkosten per zi-nummer aansluit op de beschrijving in de bestuursverklaring;
14. Voor 3 willekeurig geselecteerde (inkoop) transacties in 2021⁴, de bij de berekening gehanteerde aantallen (netto) ingekochte geneesmiddelen aansluiten op de inkoop- en voorraadsysteem danwel datawarehouse van het ziekenhuis;

15. Voor de 3 geselecteerde (inkoop) transacties in 2021⁴, de inkoopprijs die is gehanteerd in de berekening van het gemiddelde inkooptarief aansluit op de van de leverancier ontvangen factuur, danwel contractprijs op basis van de in 2021 met de leverancier gesloten danwel doorlopende overeenkomst;
16. Voor de bepaling van de totale inkoopkosten per zi-nummer, het bedrag in kolom F in tabblad “NIP totaal 2021” gelijk is aan de berekende gemiddelde inkoopkosten over 2021 vermenigvuldigd met de gedeclareerde aantallen in 2021 volgens de data-warehouse/EPD of ZIS-systeem van het ziekenhuis;
17. kolom “G”, de totale inkoopkosten (incl. ‘achteraf’ inkoopkortingen) van tabblad “NIP totaal 2021” rekenkundig correct verantwoord zijn, zie ook de werkzaamheden bij punt 24;
18. dat eventuele verschillen zijn verklaard door de zorgaanbieder in de bestuursverklaring.

Indien sprake is van in 2021 ingekochte aantallen van het betreffende zi-nummer, definitie Exacte periode:

13. De (werkelijk) toegepaste wijze van berekening door het ziekenhuis van de (gemiddelde) inkoopkosten per zi-nummer aansluit op de beschrijving in de bestuursverklaring;
14. Voor 3 willekeurig geselecteerde leveringen in 2021⁴, de bij de berekening gehanteerde aantallen van de geleverde geneesmiddelen aansluit op de voorraadsysteem danwel datawarehouse van het ziekenhuis;
15. Voor de 3 geselecteerde leveringen in 2021⁴, de gehanteerde prijs in de berekening aansluit op het tarief volgens de inkoopovereenkomst met de leverancier op moment van levering;
16. Voor het gehanteerde tarief van de 3 geselecteerde leveringen in 2021, voor 3 willekeurig geselecteerde inkopen⁴ het tarief (volgens de inkoopovereenkomst) aansluit op de ontvangen en betaalde factuur;
17. Voor de bepaling van de totale inkoopkosten per zi-nummer, het bedrag Kolom F in tabblad “NIP totaal 2021” gelijk is aan het gehanteerde tarief vermenigvuldigd met de gedeclareerde aantallen in 2021 volgens de data-warehouse/EPD of ZIS-systeem van het ziekenhuis;
18. kolom “G”, de totale inkoopkosten (incl. ‘achteraf’ inkoopkortingen) van tabblad “NIP totaal 2021” rekenkundig correct verantwoord zijn, zie ook de werkzaamheden bij punt 24;
19. dat eventuele verschillen zijn verklaard door de zorgaanbieder in de bestuursverklaring.

Indien in 2021 geen aantallen zijn ingekocht van het betreffende zi-nummer:

13. De (werkelijk) toegepaste wijze van berekening door het ziekenhuis van de (gemiddelde) inkoopkosten per zi-nummer aansluit op de beschrijving in de bestuursverklaring;
14. Voor 3 willekeurig geselecteerde leveringen aan verzekerden in 2021⁴, de bij de berekening gehanteerde aantallen geleverde geneesmiddelen aansluiten op de inkoop- en voorraadregistratie danwel datawarehouse van het ziekenhuis;
15. Voor de 3 geselecteerde leveringen in 2021⁴, de inkoopprijs die is gehanteerd in de berekening van het gemiddelde inkooptarief aansluit op de geldende contractprijs van het betreffende ZI-nummer op moment van levering of (indien deze ook niet aanwezig is omdat er op het moment van verstrekking geen lopend contract is met de leverancier) aansluit op de laatst bekende contractuele inkoopprijs van het betreffende ZI-nummer;
16. Voor de bepaling van de totale inkoopkosten per zi-nummer, het bedrag in kolom F in tabblad “NIP totaal 2021” gelijk is aan de berekende gemiddelde inkoopkosten over 2021 vermenigvuldigd met de gedeclareerde aantallen in 2021 volgens de data-warehouse/EPD of ZIS-systeem van het ziekenhuis;
17. kolom “G”, de totale inkoopkosten (incl. ‘achteraf’ inkoopkortingen) van tabblad “NIP totaal 2021” rekenkundig correct verantwoord zijn, zie ook de werkzaamheden bij punt 24;
18. dat eventuele verschillen zijn verklaard door de zorgaanbieder in de bestuursverklaring.

⁴ Met het aantal van 3 geselecteerde leveringen wordt voor alle gevallen bedoeld een selectie van 3 leveringen per zi-nummer waardoor het totaal op 45 stuks aan te selecteren leveringen uitkomt voor de betreffende 15 geneesmiddelen.

De accountant neemt kennis van beschrijving in de bestuursverklaring van de toegepaste berekening van de totale inkoopkosten, zoals berekend in kolom G in tabblad “NIP totaal 2020” en tabblad “NIP totaal 2021”, met aftrek van alle van leveranciers ontvangen (achteraf- en/of staffel-) kortingen per ZI-nummer. De accountant stelt voor de (onder eerder ten behoeve van punt 6 en 12 geselecteerde **15 geneesmiddelen** (zi)) per afzonderlijke zi-nummer vast dat:

Voor 2020:

19. De (werkelijk) toegepaste wijze van berekening door het ziekenhuis van de totale (netto) inkoopkosten (NIP totaal 2020), zoals berekend in kolom G, met aftrek van alle van leveranciers ontvangen (achteraf- en/of staffel-) kortingen per zi-nummer aansluit op de beschrijving in de bestuursverklaring;
20. De gehanteerde achteraf- en/of staffelkorting in de berekening aansluit op de ontvangen specificatie/jaarafrekening/creditfactuur van de achteraf- en/of staffelkorting van de leverancier met betrekking tot schadejaar 2020 en heeft plaatsgevonden overeenkomstig de bepalingen (percentages) in de met de leverancier afgesloten overeenkomst;
21. indien de gemiddelde inkoopprijs niet is bepaald op basis van ingekochte aantallen in 2020, de achteraf- en/of staffelkorting is gebaseerd op de overeengekomen kortingen volgens de overeenkomst met de leverancier voor de periode in 2020
22. dat eventuele verschillen zijn verklaard door de zorgaanbieder in de bestuursverklaring.

Voor 2021:

23. De (werkelijk) toegepaste wijze van berekening door het ziekenhuis van de totale (netto) inkoopkosten (NIP totaal 2021), zoals berekend in kolom G, met aftrek van alle van leveranciers ontvangen (achteraf- en/of staffel-) kortingen per zi-nummer aansluit op de beschrijving in de bestuursverklaring;
24. De gehanteerde achteraf- en/of staffelkorting in de berekening aansluit op de ontvangen specificatie/jaarafrekening/creditfactuur van de achteraf- en/of staffelkorting van de leverancier met betrekking tot schadejaar 2021 en heeft plaatsgevonden overeenkomstig de bepalingen (percentages) in de met de leverancier afgesloten overeenkomst;
25. indien de gemiddelde inkoopprijs niet is bepaald op basis van ingekochte aantallen in 2021, de achteraf- en/of staffelkorting is gebaseerd op de overeengekomen kortingen volgens de overeenkomst met de leverancier voor de periode in 2021
26. dat eventuele verschillen zijn verklaard door de zorgaanbieder in de bestuursverklaring.

4. Rapporteren van feitelijke bevindingen

In het rapport van feitelijke bevindingen vermeldt de accountant de specifieke werkzaamheden die zijn verricht en tot welke bevindingen dit heeft geleid. Onderzoeksbevindingen ten aanzien van de in dit protocol genoemde aandachtspunten rapporteert de accountant.

Bijlage A. Voorwaarden inzet interne accountant

De interne accountant van de instelling is toegestaan de werkzaamheden zoals beschreven in dit protocol uit te voeren indien er sprake is van:

1. De interne accountant voldoet volledig aan de normen COS 610 van de NBA voor het kunnen steunen op de derde lijn door de externe accountant;
2. De interne accountant beschikt over het certificaat kwaliteitstoetsing IIA/NBA.

Bijlage B. Lijst met Uzovi-codes

Concern	UZOVI-code	Naam
ZK	3311	Zilveren Kruis Zorgverzekeringen N.V.
ZK	3313	Interpolis Zorgverzekeringen NV
ZK	3351	FBTO Zorgverzekeringen N.V.
ZK	3358	De Friesland Zorgverzekeraar N.V.
ZK	8971	One Underwriting Health
VGZ	101	N.V. Univé Zorg
VGZ	699	IZA Zorgverzekeraar NV
VGZ	736	NV Zorgverzekeraar UMC
VGZ	3334	IZA Zorgverzekeraar NV
VGZ	3361	N.V. Univé Zorg (ZEKUR natura)
VGZ	7095	VGZ Zorgverzekeraar N.V.
VGZ	8965	Caresco B.V.
CZ	104	Nationale-Nederlanden Zorg
CZ	201	OHRA Zorgverzekeringen N.V.
CZ	7119	CZ Zorgverzekeringen N.V.
CZ	9991	OWM CZ groep U.A. Buitenlandse verzekerden
CZ	9664	CZ Zorgverzekeringen N.V.
Menzis	3332	Menzis Zorgverzekeraar N.V.
Menzis	3333	Anderzorg N.V.
DSW	3344	inTwente Zorgverzekeraar
DSW	7029	OWM DSW Zorgverzekeraar U.A.
DSW	7037	Stad Holland Zorgverzekeraar OWM U.A.
ASR	3336	Ik kies zelf van a.s.r.
ASR	9018	a.s.r. zorg
ZZ	7085	OWM Zorgverzekeraar Zorg en Zekerheid UA
ONVZ	3343	ONVZ Ziektelastenverzekeraar
Eno	3347	Eno Zorgverzekeraar N.V.

Op overige UZOVI's is de margegarantieregeling niet van toepassing.