

Bijlage B - Normenkader verantwoording zorgondersteunende activiteiten incl. format financiële verantwoording en bestuursverklaring

Normenkader verantwoording zorgondersteuningsactiviteiten

(Opgesteld door NZa, versie ten behoeve van Informatiebijeenkomst 23 februari 2026)

Dit document geeft het normenkader weer van de verantwoordingseisen voor zorgaanbieders die de zorgondersteuningsactiviteiten RESV, VSV, MGN en ZDPI (ook wel 'thuisarts' genoemd) leveren (hierna: de zorgaanbieder) en de controle-eisen aan de zorgverzekeraars. Tevens is aangegeven wat de norm is voor de accountants van de zorgverzekeraars.

1. Verantwoordingseisen aan zorgaanbieders

- a. De zorgaanbieder sluit een contract¹ af met de zorgverzekeraar met daarin opgenomen een concrete beschrijving van de aard en omvang van de zorgondersteuningsactiviteiten en voorzien van een gespecificeerde kostenprognose (begroting). De zorgaanbieder stelt vast dat de aard van contractueel overeengekomen activiteiten passen binnen de NZa prestatiebeschrijvingen van de betreffende zorgondersteuningsactiviteiten.
- b. De zorgaanbieder voert een inzichtelijke en navolgbare projectadministratie², waarmee zij zich kan verantwoorden over de werkelijke activiteiten en werkelijke kosten van de zorgondersteuning over het verantwoordingsjaar (jaar t).
- c. Het bestuur van de zorgaanbieder geeft jaarlijks een bestuursverklaring af over jaar t, dat deze projectadministratie -en de op basis hiervan opgestelde financiële verantwoording- een juist beeld geeft van respectievelijk de werkelijke activiteiten en de werkelijke kosten van de zorgondersteuning. Zie hieronder format *financiële verantwoording* en *format bestuursverklaring*.
- d. In geval de zorgaanbieder rechtspersoonlijkheid bezit, tekent een gemandateerde bestuurder van deze rechtspersoon namens alle partijen uit het samenwerkingsverband de bestuursverklaring. In geval het samenwerkingsverband geen rechtspersoonlijkheid bezit, volgt uit het contract met de zorgverzekeraar of en welke bestuurder gemandateerd is om namens alle partijen uit het samenwerkingsverband de bestuursverklaring te tekenen.

¹ De bekostiging voor deze samenwerkingsverbanden is zo opgesteld dat alleen samenwerkingsverbanden rechtstreeks kunnen contracteren met de zorgverzekeraar. Een individuele zorgaanbieder kan geen aanspraak maken op de prestatie. Verantwoordingseisen volgen uit het contract tussen het samenwerkingsverband en de zorgverzekeraar. Daarom heeft de zorgverzekeraar alleen met het samenwerkingsverband een contractuele relatie, tenzij in het contract anders is overeengekomen. Daarom belangrijk dat zorgverzekeraars deze afspraken goed vastleggen bij de inkoop.

² De zorgverzekeraar heeft de mogelijkheid om aanvullend op het evaluatiegesprek eigen deelwaarnemingen uit te voeren op feitelijke onderbouwingen van de projectadministratie. Alleen als hierbij persoonsgegevens van verzekerden een rol spelen is de zorgverzekeraar gebonden aan de voorwaarden in de Regeling Zorgverzekering voor het uitvoeren van materiële controles.

- e. Voor ZDPI's (Thuisarts) is een accountantscontrole en accountantsverklaring bij de financiële verantwoording proportioneel, omdat het hier om een groter bedrag gaat (orde van miljoenen euro's per jaar) en omdat in de praktijk gebleken is dat Thuisarts.nl als een ZDPI al gewoon is om een accountantsproduct te overleggen.

2. Controle-eisen aan zorgverzekeraar

- a. De zorgverzekeraar stelt via de zorginkoop vast dat de aard van contractueel overeengekomen activiteiten (zie 1 a) passen binnen de NZa prestatiebeschrijvingen van de betreffende zorgondersteuningsactiviteiten.
- b. De zorgverzekeraar stelt vast dat
 - i. de bestuursverklaring met gewaarmerkte financiële verantwoording over jaar t is ontvangen,
 - ii. de bedragen in de bestuursverklaring aansluiten op de gewaarmerkte financiële verantwoording,
 - iii. de in de gewaarmerkte financiële verantwoording opgenomen kostenprognose (begroting) aansluit op financiële afspraken in het contract (zie 1 a en 2 a).
- c. De zorgverzekeraar legt aantoonbaar vast dat er een evaluatiegesprek heeft plaatsgevonden tussen de zorgverzekeraar en zorgaanbieder over het nakomen van de contractueel overeengekomen afspraken (zie 1 a). Eventuele contractuele aanpassingen worden toekomstgericht meegenomen.
- d. De zorgverzekeraar weegt de aard en impact van eventuele bevindingen van uitgevoerde controles en bepaalt de consequenties op de foutentabel van de Jaarstaat en de KPV.

3. Normen voor accountant zorgverzekeraar

- a. De accountant van de zorgverzekeraar stelt vast dat de zorgverzekeraar de stappen a t/m d onder 2 '*controle-eisen aan zorgverzekeraar*' heeft uitgevoerd en gedocumenteerd. Indien de zorgverzekeraar deze aantoonbaar heeft uitgevoerd, volstaat dit voor de accountant van de zorgverzekeraar om te komen tot een oordeel over de juistheid van de jaarstaat en de KPV in zijn geheel, binnen de gestelde eisen van 95% betrouwbaarheid en 97% nauwkeurigheid.
- b. Voor de planning van de omvang van zijn controlewerkzaamheden kan de accountant rekening houden met het relatieve aandeel van de zorgondersteuningsactiviteiten ten opzichte van het totaal van de zorgkosten van de jaarstaat.

Bovenstaande normen voor accountant zorgverzekeraar zullen door de NZa worden opgenomen in het Accountantsprotocol Zvw

Format financiële verantwoording

Naam zorgaanbieder / samenwerkingsverband	
Verantwoordingsjaar	

Bedragen opnemen in hele euro's en incl. BTW

	Realisatie	Begroting	Verschil
Kosten			
Personeelskosten			
Interne salariskosten	€ -	€ -	€ -
Kosten externe inhuur	€ -	€ -	€ -
<regels toevoegen>	€ -	€ -	€ -
<regels toevoegen>	€ -	€ -	€ -
<regels toevoegen>	€ -	€ -	€ -
Subtotaal personeelskosten	€ -	€ -	€ -
Overige kosten			
<regels toevoegen>	€ -	€ -	€ -
<regels toevoegen>	€ -	€ -	€ -
<regels toevoegen>	€ -	€ -	€ -
Onvoorzien (max. 2%)	€ -	€ -	€ -
Subtotaal overige kosten	€ -	€ -	€ -
Totaal kosten	€ -	€ -	€ -
Opbrengsten			
Zorgverzekeraars	€ -	€ -	€ -
<regels toevoegen>	€ -	€ -	€ -
<regels toevoegen>	€ -	€ -	€ -
<regels toevoegen>	€ -	€ -	€ -
<regels toevoegen>	€ -	€ -	€ -
Totaal opbrengsten	€ -	€ -	€ -
Saldo (opbrengsten minus kosten)	€ -	€ -	€ -

Format bestuursverklaring

Het bestuur van [naam zorgaanbieder/ samenwerkingsverband] te [plaats] met AGB-code [AGB-code] verstrekt deze bestuursverklaring bij de verantwoording over het jaar [jaar] met betrekking tot [naam zorgaanbieder/ samenwerkingsverband] en het contract met referentienummer [referentie]

Het bestuur verklaart verantwoordelijk te zijn voor de juistheid van deze verantwoording.

De zorgaanbieder heeft een inzichtelijke en navolgbare projectadministratie ingericht waarin de werkelijke kosten worden geregistreerd. De zorgaanbieder heeft een dossier opgebouwd waarin is aangegeven hoe de verantwoording tot stand is gekomen en welke maatregelen zijn getroffen om te waarborgen dat deze een juist beeld geven van de werkelijk uitgevoerde activiteiten voor jaar [jaar]

Het bestuur van [naam zorgaanbieder/ samenwerkingsverband] verklaart dat de kosten in deze verantwoording over het jaar [jaar] van EUR xxx begroting en EUR xxx realisatie juist zijn en een juist beeld geven van de werkelijk uitgevoerde activiteiten van [naam zorgaanbieder/ samenwerkingsverband]. Dit impliceert dat de verantwoorde kosten daadwerkelijk zijn gerealiseerd en dat geen sprake is van onterechte dubbele bekostiging.

Naam:

Functie:

Datum:

Plaats:

Handtekening:

.....

Deze bestuursverklaring dient als bijlage van de gewaarmerkte financiële verantwoording.