

# Accountantsprotocol nacalculatie bijzondere tandheelkunde instellingen (vanaf 2025)

## Hieronder de optionele samenvatting

Bij het aanvraagformulier 'Verantwoording nacalculatie CBT'

Versie 15 April 2026

## 1 Uitgangspunten

### 1.1 Inleiding

Dit accountantsprotocol heeft betrekking op de aanvraag tot vaststelling van de nacalculatie in het kader van de 'Beleidsregel bijzondere tandheelkunde instellingen' (hierna: nacalculatie) zoals bedoeld in artikel 5 van de Beleidsregel 'bijzondere tandheelkunde instellingen' (hierna: beleidsregel) en is van toepassing op centra voor bijzondere tandheelkunde (hierna: CBT) die niet zelfstandig opereren en op grond van (andere) wet- en regelgeving niet verplicht zijn om een op alleen dit CBT betrekking hebbende jaarrekening op te stellen. De regelgeving en overige relevante documentatie zijn te vinden op het documentenplatform van de Nederlandse Zorgautoriteit (<https://puc.overheid.nl/nza/>).

### 1.2 Doelstelling

Het doel van dit accountantsprotocol is het verstrekken van duidelijkheid over de reikwijdte en diepgang van de accountantswerkzaamheden en het in dat kader af te geven rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden op het door het CBT in te dienen aanvraagformulier 'Verantwoording nacalculatie CBT' (hierna: het formulier). De verantwoording door het CBT heeft betrekking op alle door het CBT geleverde zorgsoorten. Dit kan zowel de mondzorg aan bijzondere zorggroepen (X731), de anesthesie (X631) als intraveneuze sedatie (X611) zijn. Het formulier bevat dus drie tabbladen. Het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (hierna: NZa) gebruikt bij de oordeelsvorming over de juistheid van de gedeclareerde kosten en ontvangen opbrengsten. Hiertoe verricht de accountant de overeengekomen specifieke werkzaamheden ten aanzien van de informatie die door het CBT op het formulier is aangeleverd.

Dit protocol is geldig voor de accountantswerkzaamheden vanaf het verantwoordingsjaar 2025.

### 1.3 Proces aanvraag tot vaststelling

Zoals volgt uit de beleidsregel dient het CBT een aanvraag tot vaststelling van de nacalculatie over het jaar t in te dienen vóór 1 oktober van het jaar t+1. Door het CBT moet hiervoor van het formulier gebruik worden gemaakt. Dit formulier moet vergezeld gaan van een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden, verstrekt door een accountant (RA of AA) zoals bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep (hierna: de accountant).

De accountant hanteert het accountantsprotocol als basis voor de werkzaamheden. Daarnaast laat de accountant zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening gedrags- en Beroepsregels accountants (VGBA) en de verordening inzake onafhankelijkheid van de accountant bij Assurance-opdrachten (ViO) en de nadere voorschriften controle- en overige Standaarden (NV COS).

Voor vragen over de regelgeving en/of het onderzoek door de accountant kunt u contact opnemen met het Informatie- en Contactcentrum van de NZa (zie [www.nza.nl/contact](http://www.nza.nl/contact)).

#### 1.4 Leeswijzer

Hoofdstuk 1 geeft de uitgangspunten weer van het accountantsprotocol. Hoofdstuk 2 gaat in op de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

In de bijlage van dit protocol is een model voor het accountantsproduct opgenomen met daarin een uitwerking van de specifieke werkzaamheden. Om de samenhang en herkenbaarheid van het accountantsproduct te bevorderen raadt de NBA het gebruik van de meest recente NBA voorbeeldteksten aan. De accountant blijft zelf verantwoordelijk voor het gebruik van de juiste tekst. De accountant zal deze nog moeten afstemmen op de specifieke situatie.

## 2 Onderzoeksaanpak

De accountantswerkzaamheden worden uitgevoerd volgens NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. Het object van onderzoek betreft de 'Verantwoording nacalculatie CBT' (het formulier). Dit betekent dat de accountant geen zekerheid verschaft of oordelen geeft, maar alleen feitelijke onderzoeksbevindingen rapporteert.

De accountant legt de uitkomsten van de werkzaamheden vast in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden zoals beschreven in de NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. In bijlage 1 is een voorbeeldmodel opgenomen van het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

In het rapport vermeldt de accountant welke overeengekomen specifieke werkzaamheden in dit kader zijn verricht en tot welke bevindingen dit heeft geleid. Voor zover de accountant bij het onderzoek verschillen heeft geconstateerd tussen de gegevens in het formulier en de gegevens uit het onderliggende registratiesysteem rapporteert de accountant dit als bevinding. .

Van het formulier 'Verantwoording nacalculatie CBT' voegt de accountant een gewaarmerkt exemplaar toe bij het rapport van feitelijke bevindingen.

## 3 Onderzoekspunten accountant

De accountant voert de overeengekomen specifieke werkzaamheden uit ten aanzien van de volgende in het formulier opgenomen gegevens in de tabbladen 'Nacalculatie 2025 X731, Nacalculatie 2025 X631 en Nacalculatie 2025 X611':

-

#	Specifieke werkzaamheden
1	<p>Het CBT stelt een vergelijking op tussen de in het formulier opgenomen aantal fte mondzorgverleners en het aantal fte mondzorgverleners afkomstig uit de bronregistratie ( inclusief onderliggende specificaties), en geeft een verklaring voor eventuele verschillen.</p> <p>De accountant vergelijkt het aantal fte mondzorgverleners zoals opgenomen in het formulier, de aangeleverde opstelling en de gegevens uit het onderliggende personeelsregistratiesysteem en rapporteert eventuele verschillen.</p>
2	<p>Het CBT stelt een vergelijking op tussen de in het formulier opgenomen aantal gedeclareerde tijdseenheden (mondzorg aan bijzondere zorggroepen en/of anesthesie) en/of het aantal gedeclareerde verrichtingen (intraveneuze sedatie) en het aantal gedeclareerde tijdseenheden en/of verrichtingen afkomstig uit de bronregistratie, en geeft een verklaring voor eventuele verschillen.</p>

	<p>De accountant vergelijkt het aantal gedeclareerde tijdseenheden (mondzorg aan bijzondere zorggroepen en/of anesthesie) en/of het aantal gedeclareerde verrichtingen (intraveneuze sedatie) zoals opgenomen in het formulier, de aangeleverde opstelling en de gegevens uit het onderliggende administratiesysteem en rapporteert eventuele verschillen .</p>
3	<p>Het CBT stelt een vergelijking op tussen de in het formulier opgenomen door het CBT in rekening gebrachte tijdstarieven mondzorg aan bijzondere zorggroepen en/of anesthesie en/of verrichtingentarieven intraveneuze sedatie en de tarieven die de NZa heeft afgegeven op basis van de in dat jaar vastgestelde tariefbeschikking(en), afkomstig uit de bronregistratie, en geeft een verklaring voor eventuele verschillen.</p> <p>De accountant vergelijkt de door het CBT in rekening gebrachte tijdstarieven mondzorg aan bijzondere zorggroepen en/of anesthesie en/of verrichtingentarieven intraveneuze sedatie zoals opgenomen in het formulier, de aangeleverde opstelling en de gegevens uit het onderliggende administratiesysteem en rapporteert eventuele verschillen.</p>
4	<p>Het CBT stelt een vergelijking op tussen de in het formulier opgenomen totale gerealiseerde kosten (mondzorg aan bijzondere zorggroepen en/of anesthesie en/of intraveneuze sedatie) en de totale kosten afkomstig uit de bronregistratie (inclusief de toedeling aan de verschillende kostencategorieën) en geeft een verklaring voor eventuele verschillen.</p> <p>De accountant vergelijkt de totale kosten (mondzorg aan bijzondere zorggroepen en/of anesthesie en/of intraveneuze sedatie), zoals opgenomen in het formulier, de aangeleverde opstelling en de gegevens uit het administratiesysteem en rapporteert eventuele verschillen.</p>
5	<p>Het CBT stelt een vergelijking op tussen de in het formulier opgenomen totale gerealiseerde overige kosten, afkomstig uit de bronregistratie (inclusief de toedeling aan de verschillende kostencategorieën zoals huisvestings-, afschrijvings-, rente-, en onderhoudskosten die het ziekenhuis aan het CBT doorberekent) en geeft een verklaring voor eventuele verschillen.</p> <p>De accountant vergelijkt de totale overige kosten, zoals opgenomen in het formulier, de aangeleverde opstelling en de gegevens uit het administratiesysteem (inclusief de toedeling aan de verschillende kostencategorieën) en rapporteert eventuele verschillen .</p>

## **Bijlage 1: Model rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden op de Verantwoording nacalculatie CBT in het kader van de 'Beleidsregel bijzondere tandheelkunde instellingen'**

De accountant dient dit model voor het rapport nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst ten tijde van het opstellen van het rapport en af te stemmen op de specifieke situatie.

### **Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden op de Verantwoording nacalculatie CBT (20xx) in het kader van de 'Beleidsregel bijzondere tandheelkunde instellingen'**

Aan: de Raad van Bestuur<sup>1</sup> van <naam zorgaanbieder> en de Nederlandse Zorgautoriteit

#### **Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden**

Ons rapport is uitsluitend bedoeld om onze bevindingen uit de verrichte overeengekomen specifieke werkzaamheden op de Verantwoording nacalculatie CBT (hierna: het formulier) van [Opdrachtgever] te rapporteren voor het door de NZa uit te voeren beleid zoals bedoeld in de 'Beleidsregel bijzondere tandheelkunde instellingen' en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel. Van het formulier 'Verantwoording nacalculatie CBT' is een door ons gewaarmerkt exemplaar bij dit rapport gevoegd.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor de Raad van Bestuur<sup>2</sup> van <naam zorgaanbieder> en de Nederlandse Zorgautoriteit (hierna aan te duiden met: 'de beoogde gebruikers') en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

#### **Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur van <naam zorgaanbieder> en de beoogde gebruiker**

De opdrachtgever en de beoogde gebruikers hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden, zoals opgenomen in het 'Accountantsprotocol nacalculatie bijzondere tandheelkundige instellingen (COPRO 26011)' geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

Opdrachtgever is verantwoordelijk voor het formulier 'Verantwoording nacalculatie CBT' bij de aanvraag tot nacalculatie in het kader van de 'Beleidsregel bijzondere tandheelkunde instellingen' waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van opdrachtgever en de beoogde gebruikers wordt verwacht dat zij een eigen afweging maken van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en bevindingen die door ons zijn gerapporteerd en hun eigen conclusies trekken uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden.

#### **Onze verantwoordelijkheden**

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden houdt in dat wij specifieke werkzaamheden uitvoeren die zijn overeengekomen met de opdrachtgever en met andere beoogde gebruikers en zijn opgenomen in het 'Accountantsprotocol nacalculatie bijzondere

---

<sup>1</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit vervangen door een meer passende aanduiding, zoals 'het bestuur van de stichting' of 'het bestuur van de vennootschap'.

<sup>2</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit vervangen door een meer passende aanduiding, zoals 'het bestuur van een stichting' of 'het bestuur van de vennootschap'.

tandheelkundige instellingen (COPRO 26011)' en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het 'Accountantsprotocol nacalculatie bijzondere tandheelkunde instellingen (COPRO 26011).

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

#### *Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement*

Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij Assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.<sup>3</sup>

#### **Specifieke werkzaamheden en bevindingen**

Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [Opdrachtgever] en beoogde gebruikers zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [datum] uitgevoerd op het formulier. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

#	<b>Specifieke werkzaamheden</b>	<b>Bevindingen</b>
1	<p>Het CBT stelt een vergelijking op tussen de in het formulier opgenomen aantal fte mondzorgverleners en het aantal fte mondzorgverleners afkomstig uit de bronregistratie (inclusief onderliggende specificaties), en geeft een verklaring voor eventuele verschillen.</p> <p>De accountant vergelijkt het aantal fte mondzorgverleners zoals opgenomen in het formulier, de aangeleverde opstelling en de gegevens uit het onderliggende personeelsregistratiesysteem en rapporteert eventuele verschillen.</p>	
2	<p>Het CBT stelt een vergelijking op tussen de in het formulier opgenomen aantal gedeclareerde tijdseenheden (mondzorg aan bijzondere zorggroepen en/of anesthesie) en/of het aantal gedeclareerde verrichtingen (intraveneuze sedatie) en het aantal gedeclareerde tijdseenheden en/of verrichtingen</p>	

<sup>3</sup> Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS) toepassen, passen de verwijzing naar de NVKM aan in Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS).

	<p>afkomstig uit de bronregistratie, en geeft een verklaring voor eventuele verschillen.</p> <p>De accountant vergelijkt het aantal gedeclareerde tijdseenheden (mondzorg aan bijzondere zorggroepen en/of anesthesie) en/of het aantal gedeclareerde verrichtingen (intraveneuze sedatie) zoals opgenomen in het formulier, de aangeleverde opstelling en de gegevens uit het onderliggende administratiesysteem en rapporteert eventuele verschillen.</p>	
3	<p>Het CBT stelt een vergelijking op tussen de in het formulier opgenomen door het CBT in rekening gebrachte tijdstarieven mondzorg aan bijzondere zorggroepen en/of anesthesie en/of verrichtingentarieven intraveneuze sedatie en de tarieven die de NZa heeft afgegeven op basis van de in dat jaar vastgestelde tariefbeschikking(en), afkomstig uit de bronregistratie, en geeft een verklaring voor eventuele verschillen.</p> <p>De accountant vergelijkt de door het CBT in rekening gebrachte tijdstarieven mondzorg aan bijzondere zorggroepen en/of anesthesie en/of verrichtingentarieven intraveneuze sedatie zoals opgenomen in het formulier, de aangeleverde opstelling en de gegevens uit het onderliggende administratiesysteem en rapporteert eventuele verschillen.</p>	
4	<p>Het CBT stelt een vergelijking op tussen de in het formulier opgenomen totale gerealiseerde kosten (mondzorg aan bijzondere zorggroepen en/of anesthesie en/of intraveneuze sedatie) en de totale kosten afkomstig uit de bronregistratie (inclusief de toedeling aan de verschillende kostencategorieën) en geeft een verklaring voor eventuele verschillen..</p> <p>De accountant vergelijkt de totale kosten (mondzorg aan bijzondere zorggroepen en/of anesthesie en/of intraveneuze sedatie), zoals opgenomen in het formulier, de aangeleverde opstelling en de gegevens uit het administratiesysteem en rapporteert eventuele verschillen.</p>	
5	<p>Het CBT stelt een vergelijking op tussen de in het formulier opgenomen totale gerealiseerde overige kosten en de totale overige kosten, afkomstig uit de bronregistratie (inclusief de toedeling aan de verschillende kostencategorieën zoals huisvestings-, afschrijvings-, rente-, en onderhoudskosten die het ziekenhuis aan het CBT doorberekent) en geeft een verklaring voor eventuele verschillen.</p> <p>De accountant vergelijkt de totale overige kosten, zoals opgenomen in het formulier, de aangeleverde opstelling en de gegevens uit het administratiesysteem (inclusief de toedeling aan de verschillende kostencategorieën) en rapporteert eventuele verschillen.</p>	

*Plaats en datum*

*(naam accountantspraktijk)*

*(naam accountant)*