



**Nederlandse Zorgautoriteit**

**Vervolgonderzoek omzet en  
kosten orthodontisten**

November 2006  
Dit rapport heeft 22 pagina's  
7.005/DV/ML/ln

## Inhoudsopgave

1	Vergoeding onderzoek omzet en kosten orthodontisten	1
1.1	Achtergrond en vraagstelling	1
1.2	Aard en reikwijdte werkzaamheden KPMG	1
1.3	Verrichte werkzaamheden KPMG	1
1.4	Leeswijzer	2
2	Analyse gegevens geselecteerde praktijken	3
2.1	Selectie praktijken	3
2.2	Bevindingen KPMG	4
2.3	Conclusie	6
3	Ordening kostensoorten voor praktijken in database	7
3.1	Ordening kostensoorten totale database	7
3.2	Ordening kostensoorten database binnen normaalverdeling	8
3.3	Conclusie	9
4	Ordening kostensoorten naar praktijkomvang	11
4.1	Ordening kostensoorten op basis van aantal stoelen	11
4.2	Ordening kostensoorten op basis van omzet	15
4.3	Tijdsbesteding en productie orthodontist	18
5	Conclusies	20

# 1 Vervolgonderzoek omzet en kosten orthodontisten

## 1.1 Achtergrond en vraagstelling

Op 1 januari 2007 wil de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) een nieuwe tariefopbouw voor de orthodontie invoeren. Het maximumtarief voor de orthodontist dient gebaseerd te worden op een reëel kosten- en investeringsniveau. De NZa streeft naar een door alle partijen ondersteunde onderbouwing van deze tariefopbouw.

Onderzoek uitgevoerd door de FIOD/ECD en een onderzoek uitgevoerd door Deloitte in opdracht van de beroepsgroep zouden als basis voor deze opbouw moeten dienen en zekerheid geven over het kostenniveau per praktijk. Grote verschillen in de uitkomsten van beide onderzoeken hebben ertoe geleid dat de NZa KPMG in 2005 heeft gevraagd een second opinion uit te voeren en een audit te doen op de door Deloitte gehanteerde onderzoeks aanpak en hun uitkomsten bij dit onderzoek. Mede naar aanleiding van het rapport van KPMG heeft de NZa in november 2005 overleg gehad met de vertegenwoordigers orthodontie van de Nederlandse Maatschappij ter bevordering der Tandheelkunde (NMT). Conclusie van dit overleg was dat de NZa de beschikking zou krijgen over de feitelijke inkomsten en kosten van de orthodontisten.

## 1.2 Aard en reikwijdte werkzaamheden KPMG

Onze werkzaamheden zijn verricht in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen inzake opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. De opdracht houdt in dat op het door ons onderzochte cijfermateriaal en toelichtingen daarop geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd.

## 1.3 Verrichte werkzaamheden KPMG

Uit het databestand van Deloitte (n=196) hebben wij selectie van 44 praktijken gemaakt. Van deze praktijken hebben wij de jaarrekeningen beoordeeld en een tweetal vragenlijsten (FIOD/ECD en Deloitte). Wij hebben onderzocht of de door Deloitte gehanteerde werkwijze consequent in het onderzoek is toegepast. Wij geven weer in hoeverre onze bevindingen bij deze 44 praktijken afwijken van de weergave in de database. In onze analyse betrekken wij ook de uitkomsten uit de steekproef van 30 praktijken ten behoeve van het KPMG rapport uit november 2005 (*second opinion inkomsten orthodontisten*).

Voor de praktijken uit de database geven wij de omzet en kosten weer. Wij geven de gemiddelde waarde en de standaarddeviatie weer. Vervolgens verdelen wij de praktijken naar omvang, uitgedrukt in aantal stoelen en omzet. Tevens geven wij inzicht in de gegevens ten aanzien van tijdsbesteding van de orthodontisten ten opzichte van omzet en de winst. Alle gegevens hebben wij onttrokken aan jaarrekeningen van de praktijken en de database van Deloitte.

## **1.4 Leeswijzer**

Dit hoofdstuk bevat een korte beschrijving van de door ons verrichte werkzaamheden. In hoofdstuk 2 beoordelen wij de weergave van de gegevens van de 44 praktijken in de database van Deloitte. In hoofdstuk 3 geven wij de gegevens weer op totaalniveau van de praktijken uit de database. In hoofdstuk 4 geven wij voor praktijken van diverse omvang een overzicht van de omzet en de verschillende kostensoorten

## 2 Analyse gegevens geselecteerde praktijken

### 2.1 Selectie praktijken

In paragraaf 2.1.1 beschrijven wij de wijze waarop de 44 praktijken ten behoeve van dit vervolgonderzoek zijn geselecteerd. Zoals in de inleiding beschreven heeft KPMG in november 2005 een analyse gemaakt op basis van een steekproef van 30 praktijken. In totaal hebben wij de gegevens van 74 praktijken uit de database van 196 praktijken bekeken. In paragraaf 2.1.2 beschrijven wij in hoeverre deze 74 praktijken een representatief beeld geven van de populatie van 196 praktijken.

#### 2.1.1 Selectie 44 praktijken

In opdracht van een door de orthodontisten ingeschakelde advocaat is het Deloitte onderzoek uitgevoerd onder individuele orthodontisten. Deloitte heeft ten behoeve van dit onderzoek gegevens ten aanzien van de tijdsbesteding- en productiegegevens en de financiële situatie (omzet, kosten en inkomen) per individuele orthodontist opgenomen in een geanonimiseerde database. De gegevens in de database hebben betrekking op het jaar 2001.

Via de advocaat van de beroepsgroep hebben wij inzage gekregen in de database met bovengenoemde gegevens. De database hebben wij gebruikt bij de selectie van de praktijken. Wij hebben hierbij nadrukkelijk gekeken naar cijfers die ver van het gemiddelde afliggen (uitbijters) en extreme waarden. De gedachte hierbij was dat praktijken met afwijkende cijfers wellicht onjuistheden zouden bevatten. Voorts is het voor de statistische analyse van belang inzicht te hebben in de aard en de oorzaken van de praktijken met afwijkende cijfers. De praktijken hebben wij geselecteerd op basis van onderstaande criteria.

- Praktijken met hoog of laag bedrijfsresultaat per stoel
- Praktijken met hoge of lage saldowinst per stoel
- Praktijken met hoge of lage saldowinst plus loon eigenaar per stoel
- Praktijken met hoge of lage personeels- en loonkosten per stoel
- Praktijken met hoge of lage totale kosten per stoel
- Overige opvallende cijfers of gegevens (in vorig onderzoek opgevraagd maar niet opgeleverd, praktijken met exact dezelfde omzet en kosten et cetera)

In totaal hebben wij 44 praktijken geselecteerd. De advocaat van de orthodontisten heeft de door ons geselecteerde praktijken benaderd en om toestemming gevraagd voor inzage in het dossier. Uiteindelijk hebben alle 44 geselecteerde praktijken toestemming gegeven voor inzage.

### 2.1.2 Representativiteit selectie

Naast genoemde 44 praktijken hebben wij 30 praktijken uit het vorige onderzoek in de analyse betrokken. In totaal hebben wij van de beschikbare cijfers van 74 praktijken gezien. Om de representativiteit van de geselecteerde praktijken voor de populatie te toetsen hebben wij een Z-toets uitgevoerd. Wij hebben hierbij gekeken naar het brutoresultaat (dat is de totale omzet) en het saldowinst plus looneigenaar

Hiertoe hebben wij allereerst de cijfers van brutoresultaat en saldowinst plus looneigenaar getest op normaliteit. Met een betrouwbaarheid van 95% kan worden gesteld dat de saldowinst plus looneigenaar normaal verdeeld is. Het brutoresultaat is niet helemaal normaal verdeeld; het betreft een zeer kleine afwijking

Wij hebben de representativiteit van de geselecteerde 74 praktijken bekeken met behulp van een Z-toets voor een populatie gemiddelde. Zowel voor de saldowinst plus looneigenaar als het brutoresultaat geldt dat het gemiddelde van de selectie niet significant afwijkt van het gemiddelde in de populatie<sup>1</sup>

## 2.2 Bevindingen KPMG

Van de door ons geselecteerde 44 praktijken hebben wij de jaarrekeningen beoordeeld en de kostensoorten geordend. De gegevens van de steekproef van 30 praktijken uit 2005 hebben wij hierbij betrokken. Voor in totaal 74 praktijken, hebben we verschillen tussen de uitkomsten van Deloitte en KPMG bekeken. De uitkomsten hiervan geven wij in tabel 2.1 weer

---

<sup>1</sup> Uitgaande van een significantieniveau van 0,05 (tweezijdige toets) bedraagt de kritieke Z-waarde 1,96. De nulhypothese (gemiddelde populatie is gelijk aan gemiddelde steekproef) wordt niet verworpen indien de absolute Z-waarde onder 1,96 ligt. Voor saldowinst plus looneigenaar bedraagt de Z-waarde -0,14. De nulhypothese wordt derhalve niet verworpen. Voor brutoresultaat bedraagt de Z-waarde 0,31. Ook voor brutoresultaat wordt de nulhypothese daarom niet verworpen.

Tabel 2.1 Ordening kostensoorten selectie (x EUR 1 000) (n=74)

Omzet en kosten	Totaal	Gemiddelde	Standaarddeviatie
0 Omzet	49.052	663	402
1 Loonkosten	11.280	152	114
2 Afschrijvingskosten en onderhoud	3.022	41	45
3 Administratie en organisatiekosten	31	0	3
4 Huisvestingskosten	1.187	16	22
5 Autokosten	282	4	5
6 Financieringskosten	478	6	48
7 Verzekeringen	249	3	18
8 Materiaal en techniekkosten	5.908	80	59
9 Overige kosten	5.317	72	65
10 Managementvergoeding	190	3	24
11 Saldo winst	21.108	285	237
12 Loon eigenaar	2.545	34	60
11 + 12 volgens KPMG	23.653	320	241
11 + 12 volgens Deloitte	22.229	300	243
Vershil	1.424	19	
Percentage	6,4%	6,4%	

Bij een aantal praktijken wijken de uitkomsten van KPMG af van de uitkomsten van Deloitte, zoals weergegeven in de database. De afwijking tussen de gevonden verschillen bij Deloitte en KPMG bedraagt 6,4%. In tabel 2.2 geven wij op hoofdlijnen weer op welke onderdelen wij verschillen aantreffen.

Ievens merken wij op dat bij een aantal praktijken uit de selectie de jaarrekening een concept betreft waarop geen accountantscontrole is toegepast. In een aantal gevallen kunnen wij niet vaststellen of er een accountantscontrole is toegepast.

Tabel 2.2 Bevindingen

	Protocol Deloitte	Bevindingen KPMG
1. Omzet	<i>Brutoresultaat:</i> Niet-orthodontie'-omzetten elimineren	Deloitte geeft aan dat niet-orthodontie-omzetten geëlimineerd zijn. Wij zijn geen voorbeelden van eliminatie van 'niet-orthodontie-omzetten' in de steekproef tegengekomen. Bij een aantal praktijken is KPMG huuropbrengsten tegengekomen. Deze zijn door Deloitte niet geëlimineerd. KPMG is van mening dat dit correct is omdat ook geen reële verrekening van de kosten te maken is.

<b>2. Loonkosten</b>	<i>Loonkosten (inclusief loon eigenaar)</i> Oneigenlijke posten elimineren; Looncomponenten betaald aan de orthodontist, vergoedingen aan andere ondernemingen en pensioenpremie Secundaire loonkosten, zoals kantinekosten en opleiding, opnemen onder overige kosten	Pensioenpremies zijn niet consequent geëlimineerd In een aantal gevallen is de managementvergoeding niet correct geëlimineerd.
<b>3. Materiaal en techniek</b>	<i>Materialen</i> Directe, patiëntgebonden kosten voor materiaal en techniek. Indien materiaalkosten al bij de overige kosten gepresenteerd zijn, deze onder de overige kosten presenteren.	<b>Bevindingen</b>  Geen opmerkingen
<b>4. Overige kosten</b>	<i>Overige bedrijfskosten</i> De overige kosten zijn de rest van de kosten: verkoop, kantoor en materiaalkosten	In een beperkt aantal gevallen hebben we kostenverschillen vastgesteld.
<b>5. Financiële baten en lasten</b>	Opnemen als saldopost waarbij baten en lasten zijn gesaldeerd.	Geen opmerkingen
<b>6. Afschrijvingskosten</b>	Deloitte heeft in een aantal gevallen goodwill in de afschrijvingslasten meegenomen.	Goodwill dient niet in de afschrijvingskosten meegenomen te worden.

## 2.3 Conclusie

Het verschil tussen het oordeel KPMG en Deloitte bedraagt voor de representatieve steekproef van 74 praktijken 6,4%. Dit verschil wordt veroorzaakt door interpretatieverschillen bij de beoordeling van de kosten in de jaarrekeningen. Wij constateren op basis van de gevonden verschillen dat de database een reële weergave is van de omzet en kosten van de 196 orthodontisten



### 3 Ordening kostensoorten voor praktijken in database

In dit hoofdstuk geven wij de gegevens van de praktijken uit de database weer. Wij geven de omzet en kosten weer per praktijkgrootte uitgedrukt in aantal stoelen en omzet. Hierbij nemen wij de totale waarde uit de database, de gemiddelde waarde en de standaarddeviatie op. Alle in dit hoofdstuk gepresenteerde gegevens zijn ontleend aan de database van Deloitte. In paragraaf 3.1 zijn gegevens opgenomen van 196 praktijken uit de database. In paragraaf 3.2 nemen wij de cijfers van de praktijken op waarvan het gemiddelde binnen het interval van de normaalverdeling ligt. In paragraaf 3.3 ten slotte geven wij aan met welke dataset wij verder werken in hoofdstuk 4 en waarom.

#### 3.1 Ordening kostensoorten totale database

In onderstaande figuur geven wij de omzet en kosten weer van alle praktijken uit de database. De overige kosten zijn in de database van Deloitte tevens gespecificeerd. De database bevat een kolom met de overige kosten en een aantal afzonderlijke kolommen die tezamen de overige kosten vormen.

De som van de afzonderlijke kostensoorten die tot de overige kosten behoren sluiten in de database niet geheel aan op de cijfers die opgenomen zijn in de kolom met de overige kosten in de database. Wij geven deze daarom weer in een aparte tabel.

Tabel 3.1 Ordening kostensoorten alle praktijken uit database in EUR (n=196)

Omzet en kosten	Totaal	Gemiddelde	Standaarddeviatie
0 Omzet	127.758.417	651.829	331.587
1 Loonkosten	35.306.229	180.134	110.288
2 Afschrijvingskosten en onderhoud	8.120.666	41.432	44.211
3 Administratie en organisatiekosten			
4 Huisvestingskosten			
5 Autokosten			
6 Financieringskosten	263.643	1.345	-47.595
7 Verzekeringen			
8 Materiaal en techniekkosten	15.490.511	79.033	51.155
9 Overige kosten	22.675.542	115.692	89.186
10 Managementvergoeding			
11 Saldo winst	45.901.826	234.193	185.566
12 Loon eigenaar	13.569.843	69.948	62.165
11 + 12	59.471.669	303.427	192.921

Tabel 3.2 Specificatie overige kosten alle praktijken uit database in EUR (n=196)

Overige kosten	Totaal	Gemiddelde	Standaarddeviatie
1 Personeelskosten	1 216 394	6 303	10 033
2 Huisvestingskosten	4 058 402	21 028	20 826
3 Praktijkkosten	3 344 953	17 422	26 925
4 Vervoerskosten	788 889	4 109	5 744
5 Algemene kosten	6 176 998	32 005	31 097
6 Automatiseringskosten	24 613	127	826
7 Maatschapkosten	5 345 811	27 556	69 229
8 Overige kosten	1 719 482	7 143	
<b>Totaal</b>	<b>22.675.542</b>	<b>115.692</b>	

### 3.2 Ordening kostensoorten database binnen normaalverdeling

Gezien de grote spreiding in de gegevens in de database hebben wij tevens gekeken van welke praktijken het gemiddelde buiten het interval van de normaalverdeling ligt. Dit interval wordt aan beide kanten begrensd door het populatiegemiddelde  $\mu$  plus of min  $z$  maal de standaardfout. De waarde van  $z$  kiezen wij op het betrouwbaarheidsniveau van 0,95. De  $z$  bedraagt daarmee  $1,96^2$

In paragraaf 2.1.2 hebben wij weergegeven dat met een betrouwbaarheid van 95% kan worden gesteld dat de *saldowinst plus looneigenaar* normaal verdeeld is. Hoewel het *brutoresultaat* niet helemaal normaal verdeeld is, hebben wij dit toch voor beide kolommen bekeken. In totaal vallen 12 praktijken buiten het interval van de normaalverdeling. Dit betreft allen praktijken die meer dan 1,96 maal de standaardfout *boven* het populatiegemiddelde uitkomen. In tabel 3.2 geven wij de omzet en kosten weer van de overige 184 praktijken uit de database.

Tabel 3.3 Ordening kostensoorten praktijken uit database (n=184)

Omzet en kosten	Totaal	Gemiddelde	Standaarddeviatie
0 Omzet	111 369 652	605 270	276 516
1 Loonkosten	31 179 854	169 456	100 848
2 Afschrijvingskosten en onderhoud	7 240 120	39 348	43 450
3 Administratie en organisatiekosten			
4 Huisvestingskosten			
5 Autokosten			
6 Financieringskosten	91 821	499	-42 910
7 Verzekeringen			
8 Materiaal en techniekkosten	13 776 570	74 873	47 297
9 Overige kosten	20 858 410	113 361	89 896
10 Managementvergoeding			
11 Saldo winst	38 222 877	207 733	151 810
12 Loon eigenaar	12 687 192	69 710	60 480
11 + 12	<b>50.910.069</b>	<b>276.685</b>	<b>161.875</b>

<sup>2</sup> Met een  $z$  van 1,96 is het betrouwbaarheidsniveau  $2 * 0,4750 = 0,95$

### 3.3 Conclusie

In voorgaande paragrafen hebben wij gegevens opgenomen van alle praktijken (n=196) én van praktijken die binnen het interval van de normaal verdeling vallen (n=184). Twaalf praktijken vallen buiten dit interval.

Geconstateerd kan worden dat sprake is van een licht scheve verdeling; dat wil zeggen dat de "staart" van de verdeling van bruto resultaat en saldo winst, vermeerderd met het loon eigenaar, naar rechts (hoge waarden) langer is dan naar links (lage waarden).

Van de twaalf praktijken hebben wij negen praktijken in de deelwaarneming van 74 praktijken onderzocht. De bevindingen met betrekking tot deze praktijken geven geen aanleiding om de praktijken uit de selectie te verwijderen.

Wij hebben een aanvullend onderzoek uitgevoerd naar de praktijken aan de linker kant van de staart, die weliswaar binnen de 95% grens liggen, maar relatief lage waarden vertonen op het bruto resultaat dan wel op het saldo winst, vermeerderd met het loon eigenaar. De praktijken vertonen geen bijzonderheden op basis waarvan eliminatie uit de groep valt te rechtvaardigen. Overigens is het effect op de gemiddelde waarden van bruto resultaat en saldo winst, vermeerderd met het loon eigenaar, beperkt.

Op basis van de hiervoor vermelde argumenten, hebben wij de uitbijters niet uit de populatie verwijderd en werken wij in hoofdstuk 4 met alle 196 praktijken uit de database.

In onderstaande tabel geven wij de bevindingen ten aanzien van de negen onderzochte praktijken (van de twaalf) weer.

Tabel 3.4 Bevindingen

Praktijk	Reden
33	De Loonkosten bestaan uit EUR 411k Loonkosten, EUR 48k sociale lasten en EUR 10k pensioenlasten. Deloitte heeft de pensioenlasten ten laste gebracht van het resultaat via de Loonkosten. KPMG corrigeert hiervoor.
131	Geen opmerkingen
181	In database van Deloitte is het aantal stoelen gesteld op 4. Dit is echter niet in de dossiers terug te vinden. De enquête is niet volledig, er mist een pagina. De verklaring van Deloitte luidt dat deze praktijk de gevraagde gegevens omtrent het aantal stoelen niet heeft ingevuld en dat deze praktijk daarom is nagebeeld. Wel is aangegeven dat het aantal stoelassistentes 4 bedraagt, maar informatie inzake het aantal stoelen ontbreekt aldus.
191	Post algemene kosten bevat algemene beheerskosten EUR 166k. De grootste post hiervan is de beheervergoeding van EUR 91k. Deloitte heeft deze onder de maatschapkosten gepresenteerd en opgenomen bij looneigenaar. Dit is correct, derhalve geen correctie.
273	Op basis van de stukken kan KPMG geen looneigenaar vaststellen. Deloitte heeft EUR 47k looneigenaar opgenomen. Niet duidelijk is waar dit vandaan komt. Deloitte heeft hier vooralsnog geen verklaring voor.
591	Geen opmerkingen

671	<p>Afschrijvingskosten materiële vaste activa komen uit op EUR 100k. Materiële vaste activa staat op de balans voor EUR 695k. De afschrijving lijkt erg hoog; er is geen verloopoverzicht gegeven. KPMG kan niet controleren of dit juist is en derhalve geen correctie uitvoeren.</p> <p>Deloitte heeft het loon eigenaar bepaald op EUR 58k. Terwijl in de jaarrekening het dubbele staat vermeld (EUR 116k). Het gaat bij deze praktijk om twee eigenaren waarbij Deloitte het loon van de eigenaar heeft gedeeld door twee maar de kosten en opbrengsten wel in de verhouding 1:1 verwerkt in het overzicht. KPMG is van mening dat derhalve het looneigenaar ook in zijn geheel (EUR 116k) opgenomen dient te worden en corrigeert dit.</p>
751	<p>Deloitte heeft voor de eigenaar EUR 137k berekend. Het is voor KPMG niet duidelijk hoe aan dit bedrag is gekomen. Deloitte heeft hier vooralsnog geen verklaring voor.</p> <p>Deloitte heeft onder loonkosten de pensioenlasten opgenomen van EUR 18k. KPMG is van mening dat de pensioenlasten niet ten laste van het resultaat moeten worden gebracht en corrigeert hier derhalve voor.</p>
1261	Geen opmerkingen

## 4 Ordening kostensoorten naar praktijkomvang

In dit hoofdstuk geven wij de verschillende kostensoorten van de 196 praktijken uit de database weer op basis van praktijkgrootte, uitgedrukt in het aantal stoelen en uitgedrukt in omzet.

### 4.1 Ordening kostensoorten op basis van aantal stoelen

Van 25 praktijken uit de database zijn geen gegevens bekend ten aanzien van het aantal stoelen. Van de overige 171 praktijken is het aantal stoelen bekend. Een aantal praktijken heeft meerdere locaties met één of meerdere stoelen. In het Deloitte onderzoek is het gemiddeld aantal stoelen op de locaties als uitgangspunt gekozen. KPMG neemt het totaal aantal stoelen van een praktijk als uitgangspunt. Voor de volledigheid geven wij in onderstaand overzicht het verschil in aantal stoelen weer tussen de visie van Deloitte en KPMG

Tabel 4.1 Aantal stoelen praktijken uit de database (n=171)

	Deloitte	KPMG
Totaal aantal stoelen praktijken uit steekproef	702	789
Gemiddeld aantal stoelen per praktijk uit de steekproef	4,1	4,6

In onderstaande tabellen ordenen wij de kostensoorten op basis van het aantal stoelen. De praktijken delen wij in in praktijken met één of twee stoelen, praktijken met drie, vier of vijf stoelen en praktijken met meer dan vijf stoelen. Tevens geven wij de cijfers van de praktijken weer waarvan het aantal stoelen onbekend is.

#### 4.1.1 Ordening kostensoorten naar praktijken met 1 of 2 stoelen

Tabel 4.2 Ordening kostensoorten voor praktijken met 1 of 2 stoelen in EUR (n=12)

Omzet en kosten	Totaal	Gemiddelde	Standaarddeviatie
0 Omzet	3.452.489	287.707	220.129
1 Loonkosten	627.096	52.258	50.478
2 Afschrijvingskosten en onderhoud	147.101	12.258	13.823
3 Administratie en organisatiekosten			
4 Huisvestingskosten			
5 Autokosten			
6 Financieringskosten	-40.379	-3.365	-19.522
7 Verzekeringen			
8 Materiaal en techniekkosten	360.878	30.073	24.188
9 Overige kosten	999.361	83.280	112.670
10 Managementvergoeding			
11 Saldo winst	1.358.432	113.203	83.099
12 Loon eigenaar	435.733	36.311	50.416
<b>11 + 12</b>	<b>1.794.165</b>	<b>149.514</b>	<b>110.761</b>

Tabel 4.3 Specificatie overige kosten voor praktijken met 1 of 2 stoelen in EUR

Overige kosten	Totaal	Gemiddelde	Standaarddeviatie
1 Personeelskosten	19.311	1.609	3.133
2 Huisvestingskosten	90.244	7.520	8.450
3 Praktijkkosten	153.821	12.818	14.176
4 Vervoerskosten	26.058	2.172	4.309
5 Algemene kosten	94.599	7.883	12.647
6 Automatiseringskosten	1.115	93	322
7 Maatschapkosten	587.225	48.935	101.458
8 Overige kosten	26.988	2.249	
<b>Totaal</b>	<b>999.361</b>	<b>83.280</b>	

#### 4.1.2 Ordening kostensoorten naar praktijken met 3, 4 of 5 stoelen

Tabel 4.4 Ordening kostensoorten voor praktijken met 3, 4 of 5 stoelen in EUR (n=127)

Omzet en kosten	Totaal	Gemiddelde	Standaarddeviatie
0 Omzet	77.184.422	607.751	277.373
1 Loonkosten	21.750.496	171.264	89.887
2 Afschrijvingskosten en onderhoud	4.471.413	35.208	29.175
3 Administratie en organisatiekosten			
4 Huisvestingskosten			
5 Autokosten			
6 Financieringskosten	280.603	2.209	-53.792
7 Verzekeringen			
8 Materiaal en techniekkosten	9.559.535	75.272	43.174
9 Overige kosten	12.795.224	100.750	71.481
10 Managementvergoeding			
11 Saldo winst	28.327.151	223.048	163.813
12 Loon eigenaar	9.181.065	72.866	57.067
<b>11 + 12</b>	<b>37.508.216</b>	<b>295.340</b>	<b>178.641</b>

Tabel 4.5 Specificatie overige kosten voor praktijken met 3, 4 of 5 stoelen in EUR

Overige kosten	Totaal	Gemiddelde	Standaarddeviatie
1 Personeelskosten	702.625	5.576	9.211
2 Huisvestingskosten	2.390.750	18.974	16.369
3 Praktijkkosten	1.745.731	13.966	17.341
4 Vervoerskosten	545.555	4.364	5.401
5 Algemene kosten	3.588.646	28.481	27.021
6 Automatiseringskosten	19.137	152	947
7 Maatschapkosten	2.972.606	23.592	60.104
8 Overige kosten	830.174	5.644	
<b>Totaal</b>	<b>12.795.224</b>	<b>100.750</b>	

#### 4.1.3 Ordening kostensoorten naar praktijken met meer dan 5 stoelen

Tabel 4.6 Ordening kostensoorten voor praktijken met meer dan 5 stoelen in EUR (n=32)

Omzet en kosten	Totaal	Gemiddelde	Standaarddeviatie
0 Omzet	28 061 673	876 927	405 383
1 Loonkosten	7 653 882	239 184	151 234
2 Afschrijvingskosten en onderhoud	2 194 864	68 590	69 739
3 Administratie en organisatiekosten			
4 Huisvestingskosten			
5 Autokosten			
6 Financieringskosten	180 216	5 632	-31 856
7 Verzekeringen			
8 Materiaal en techniekkosten	3 469 367	108 418	69 632
9 Overige kosten	4 714 294	147 322	88 759
10 Managementvergoeding			
11 Saldo winst	9 849 050	307 783	246 264
12 Loon eigenaar	2 447 497	78 952	83 985
<b>11 + 12</b>	<b>12.296.547</b>	<b>384.267</b>	<b>234.460</b>

Tabel 4.7 Specificatie overige kosten voor praktijken met meer dan 5 stoelen in EUR

Overige kosten	Totaal	Gemiddelde	Standaarddeviatie
1 Personeelskosten	286.150	9 538	12 888
2 Huisvestingskosten	739.633	24 654	25 246
3 Praktijkkosten	687.353	22.912	33.524
4 Vervoerskosten	141.089	4.703	6.709
5 Algemene kosten	1 411 487	47.050	40 648
6 Automatiseringskosten	4 361	141	783
7 Maatschapkosten	897.339	28 946	79 172
8 Overige kosten	546.882	9.378	
<b>Totaal</b>	<b>4.714.294</b>	<b>147.322</b>	

#### 4.1.4 Ordening kostensoorten naar praktijken met onbekend aantal stoelen

Tabel 4.8 Ordening kostensoorten voor praktijken met onbekend aantal stoelen in EUR  
 (n=25)

Omzet en kosten	Totaal	Gemiddelde	Standaarddeviatie
0 Omzet	19 059 833	762.393	320 419
1 Loonkosten	5 274.755	210 990	109 425
2 Afschrijvingskosten en onderhoud	1 307.288	52.292	58 205
3 Administratie en organisatiekosten			
4 Huisvestingskosten			
5 Autokosten			
6 Financieringskosten	-156.797	-6 272	-41 514
7 Verzekeringen			
8 Materiaal en techniekkosten	2 100.731	84 029	51 023
9 Overige kosten	4 166.663	166.667	128 035
10 Managementvergoeding			
11 Saldo winst	6 367 193	254.688	207 854
12 Loon eigenaar	1.505.548	60.222	59.001
<b>11 + 12</b>	<b>7.872.741</b>	<b>314.910</b>	<b>196.829</b>

Tabel 4.9 Specificatie overige kosten voor praktijken met onbekend aantal stoelen in EUR

Overige kosten	Totaal	Gemiddelde	Standaarddeviatie
1 Personeelskosten	208 308	8 332	11 454
2 Huisvestingskosten	837 775	33 511	31 582
3 Praktijkkosten	758 048	30 322	50 120
4 Vervoerskosten	76 187	3 047	6 816
5 Algemene kosten	1 082 266	43 291	33 648
6 Automatiseringskosten	0	0	0
7 Maatschapskosten	888 641	35 546	83 620
8 Overige kosten	315 438	12 618	
<b>Totaal</b>	<b>4.166.663</b>	<b>166.667</b>	



## 4.2 Ordening kostensoorten op basis van omzet

In onderstaande tabellen ordenen wij de kostensoorten op basis van omzet. De praktijken delen wij in in praktijken met een omzet van minder dan EUR 500k, praktijken met een omzet tussen de EUR 500k en EUR 1.000k en praktijken met een omzet van meer dan EUR 1.000k

### 4.2.1 Ordening kostensoorten naar praktijken met omzet onder 500k

Tabel 4.10 Ordening kostensoorten voor praktijken met een omzet minder dan EUR 500k (n=71)

Omzet en kosten	Totaal	Gemiddelde	Standaarddeviatie
0 Omzet	23.728.339	338.976	134.708
1 Loonkosten	7.276.575	103.951	74.102
2 Afschrijvingskosten en onderhoud	1.598.280	22.833	23.801
3 Administratie en organisatiekosten			
4 Huisvestingskosten			
5 Autokosten			
6 Financieringskosten	-189.417	-2.706	-29.689
7 Verzekeringen			
8 Materiaal en techniekkosten	2.655.462	37.935	24.134
9 Overige kosten	4.773.755	68.197	50.523
10 Managementvergoeding			
11 Saldo winst	7.613.684	108.767	87.357
12 Loon eigenaar	3.208.445	46.499	53.147
<b>11 + 12</b>	<b>10.822.129</b>	<b>154.602</b>	<b>89.572</b>

Tabel 4.11 Specificatie overige kosten voor praktijken met een omzet minder dan EUR 500k

Overige kosten	Totaal	Gemiddelde	Standaarddeviatie
1 Personeelskosten	191.079	2.769	6.030
2 Huisvestingskosten	774.380	11.223	12.235
3 Praktijkkosten	532.295	7.714	10.597
4 Vervoerskosten	172.540	2.501	4.652
5 Algemene kosten	1.450.400	21.020	25.199
6 Automatiseringskosten	4.164	60	314
7 Maatschapkosten	1.067.985	15.478	42.957
8 Overige kosten	580.912	7.431	
<b>Totaal</b>	<b>4.773.755</b>	<b>68.197</b>	

#### 4.2.2 Ordening kostensoorten naar praktijken met omzet tussen 500k en 1.000k

Tabel 4.12 Ordening kostensoorten voor praktijken met een omzet meer dan EUR 500k, maar minder dan EUR 1 000k (n=97)

Omzet en kosten	Totaal	Gemiddelde	Standaarddeviatie
0 Omzet	68 383 793	704.988	147 599
1 Loonkosten	18 757 731	193 379	78 384
2 Afschrijvingskosten en onderhoud	3 629 965	37 422	27 168
3 Administratie en organisatiekosten			
4 Huisvestingskosten			
5 Autokosten			
6 Financieringskosten	-69 246	-714	-36 280
7 Verzekeringen			
8 Materiaal en techniekkosten	8 623 789	88 905	38 324
9 Overige kosten	12 579 848	129 689	93 991
10 Managementvergoeding			
11 Saldo winst	24 861 706	256 306	144 843
12 Loon eigenaar	7 527 690	77 605	55 598
<b>11 + 12</b>	<b>32.389.396</b>	<b>333.911</b>	<b>143.838</b>

Tabel 4.13 Specificatie overige kosten voor praktijken met een omzet meer dan EUR 500k, maar minder dan EUR 1 000k

Overige kosten	Totaal	Gemiddelde	Standaarddeviatie
1 Personeelskosten	680 377	7 162	10 188
2 Huisvestingskosten	2 233 454	23 510	19 936
3 Praktijkkosten	2 013 513	21 420	30 729
4 Vervoerskosten	456 597	4 857	6 079
5 Algemene kosten	3 116 651	32 807	28 717
6 Automatiseringskosten	9 445	98	572
7 Maatschappkosten	3 446 497	35 901	75 725
8 Overige kosten	623 314	3 933	
<b>Totaal</b>	<b>12.579.848</b>	<b>129.689</b>	

## 4.2.3 Ordening kostensoorten naar praktijken met omzet boven 1.000k

Tabel 4 14 Ordening kostensoorten in EUR voor praktijken met een omzet meer dan EUR 1.000k (n=29)

Omzet en kosten	Totaal	Gemiddelde	Standaarddeviatie
0 Omzet	35.646.285	1.229.182	224.755
1 Loonkosten	9.271.923	319.721	123.490
2 Afschrijvingskosten en onderhoud	2.892.421	99.739	72.898
3 Administratie en organisatiekosten			
4 Huisvestingskosten			
5 Autokosten			
6 Financieringskosten	522.306	18.011	-93.961
7 Verzekeringen			
8 Materiaal en techniekkosten	4.211.260	145.216	52.440
9 Overige kosten	5.321.939	183.515	89.541
10 Managementvergoeding			
11 Saldo winst	13.426.436	462.981	234.676
12 Loon eigenaar	2.833.708	101.204	83.866
<b>11 + 12</b>	<b>16.260.144</b>	<b>560.695</b>	<b>206.597</b>

Tabel 4 15 Specificatie overige kosten voor praktijken met een omzet meer dan EUR 1.000k

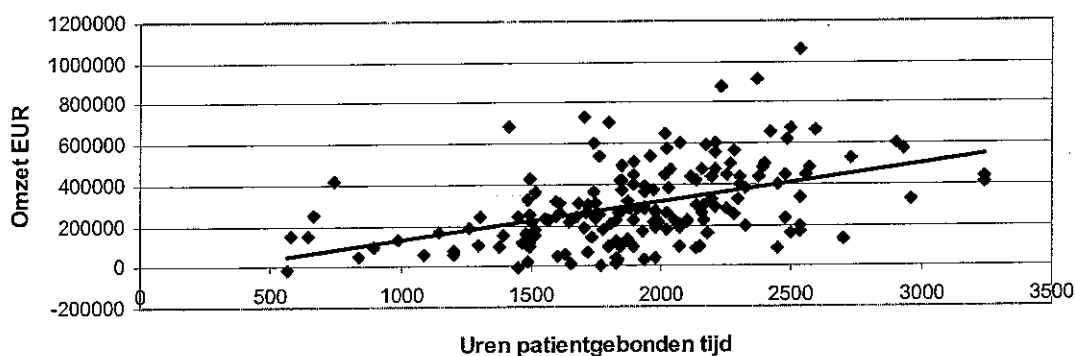
Overige kosten	Totaal	Gemiddelde	Standaarddeviatie
1 Personeelskosten	344.938	11.894	13.837
2 Huisvestingskosten	1.050.568	36.226	28.192
3 Praktijkkosten	799.145	27.557	34.203
4 Vervoerskosten	159.752	5.509	6.374
5 Algemene kosten	1.609.947	55.515	38.508
6 Automatiseringskosten	11.004	379	1.815
7 Maatschapskosten	831.329	28.667	93.111
8 Overige kosten	515.256	17.767	
<b>Totaal</b>	<b>5.321.939</b>	<b>183.515</b>	

### 4.3 Tijdsbesteding en productie orthodontist

Van de praktijken uit de database zetten wij de patiëntgebonden tijd (direct en indirect) af tegen de omzet. Van 168 praktijken uit de database zijn gegevens ten aanzien van tijdsbesteding bekend. Onder patiëntgebonden tijd verstaan wij:

- Aantal uren per jaar aan patiëntbehandelingen besteed;
- Voorbereiden van patiëntbehandelingen;
- Administratieve werkzaamheden met betrekking tot de patiëntbehandelingen;
- Overleg met patiënten en of ouders;
- Overleg met onder andere tandartsen, specialisten, mondhygiënisten, verzekeraars en;
- Patiëntgerichte financiële administratie.

Figuur 4.16 Omzet orthodontist afgezet tegen tijdsbesteding in uren per jaar (n=168)



Tabel 4.17 Gemiddelde omzet per patiëntgebonden uur in EUR (n=168)

	Gemiddelde omzet per uur
Alle praktijken (168 praktijken)	EUR 327
Praktijken met 1 of 2 stoelen (12 praktijken)	EUR 168
Praktijken 3,4 of 5 stoelen (124 praktijken)	EUR 322
Praktijken meer dan 5 stoelen (32 praktijken)	EUR 405

Tabel 4.18 Gemiddelde saldowinst plus looneigenaar per patiëntgebonden uur in EUR (n=168)

	Gemiddelde saldowinst + looneigenaar per uur
Alle praktijken (158 praktijken)	EUR 158
Praktijken met 1 of 2 stoelen (12 praktijken)	EUR 86
Praktijken 3,4 of 5 stoelen (124 praktijken)	EUR 158
Praktijken meer dan 5 stoelen (32 praktijken)	EUR 179

De database van Deloitte bevat productiegegevens op zes productiecodes van 190 praktijken. Deze geven wij hieronder weer.

Tabel 4.19 Productie van praktijken uit de database (n=190)

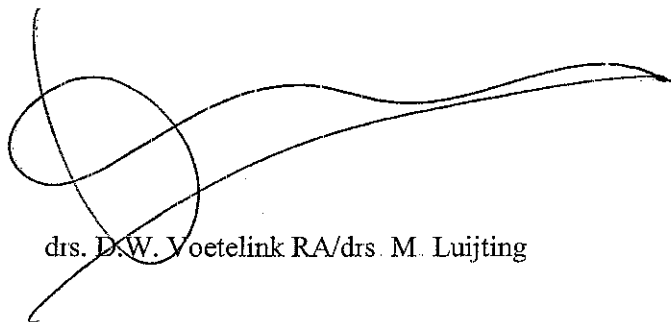
	Totaal	Gemiddeld
1 Productie voor code 221030	28.405	164
2 Productie voor code 221040	8.297	48
3 Productie voor code 221050	17.970	104
4 Productie voor code 221070	68	0
5 Productie voor code 221080	45	0
6 Productie voor code 221090	159	1
<b>Totaal</b>	<b>54.944</b>	

## 5 Conclusies

Op basis van ons onderzoek kunnen wij de volgende conclusies trekken:

- De gegevens in de database van Deloitte geven een reële weergave is van de omzet en kosten van de 196 orthodontisten;
- Er is sprake van een licht scheve verdeling en een grote mate van spreiding in de opbrengsten en kosten van de praktijken van de orthodontisten;
- Specifiek onderzoek van individuele praktijken aan de onderkant en de bovenkant van de verdeling, geeft geen aanleiding individuele praktijken uit de populatie te verwijderen voor de uit te voeren analyses;
- Na de acceptatie van dit onderzoek kan de NZa de beschikking krijgen over de feitelijke inkomsten en kosten van de orthodontisten, dat wil zeggen over de database zelve;
- Op basis van deze gegevens kan de NZa, eventueel in samenwerking met een externe, verder met de ontwikkeling van een nieuwe tariefopbouw voor de orthodontie.

Tot het geven van nadere informatie zijn wij gaarne bereid,



drs. D.W. Voetelink RA/drs. M. Luijting