

Modellen voor het Financieel verslag 2017

Inleiding

Dit model wordt voor twee doeleinden gebruikt. Het wordt door de NZa gebruikt in het kader van het financieel rechtmatigheidsonderzoek en daarnaast door Zorginstituut Nederland in het kader van zijn taken met betrekking tot het fondsbeheer van het Fonds langdurige zorg.

De basis voor het model zijn de grondslagen zoals hier genoemd. De vergelijkende cijfers van voorgaande jaren mogen niet worden aangepast. Indien er hier geen specifieke grondslagen worden genoemd, dient titel 9 van Boek 2 van het burgerlijk wetboek gevolgd te worden.

Model I: Balans per 31 december 2017

Activa	31 december 2017 x € 1.000	31 december 2016 x € 1.000	Passiva	31 december 2017 x € 1.000	31 december 2016 x € 1.000
1. Vorderingen en overige activa			3. Eigen vermogen		
1a. Via Zorginstituut Nederland met het Fonds langdurige zorg te verrekenen ¹	000	000	3a. Geplaatst kapitaal	000	000
1b. Via Zorginstituut Nederland met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten te verrekenen ²	000	000	3b. Wettelijke reserve Wet langdurige zorg	000	000
1c. Overige vorderingen en overlopende activa	000	000		000	000
1d. Liquide middelen	000	000	4. Voorzieningen		
	000	000	4a. Technische voorziening Wet langdurige zorg	000	000
			4b. Technische voorziening Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten	000	000
2. Via het CAK te verrekenen					
2a. Via het CAK met het Fonds langdurige zorg te verrekenen ³	000	000		000	000
2b. Via het CAK met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten te verrekenen ⁴	000	000	5. Schulden en overlopende passiva		
	000	000	5a. Via Zorginstituut Nederland met het Fonds langdurige zorg te verrekenen ⁵	000	000

¹ Als de post 'Via Zorginstituut Nederland met het Fonds langdurige zorg te verrekenen' per saldo een vordering vertegenwoordigt, wordt deze aan de activazijde van de balans verantwoord.

² Als de post 'Via Zorginstituut Nederland met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten te verrekenen' per saldo een vordering vertegenwoordigt, wordt deze post aan de actiefzijde van de balans verantwoord.

³ De post 'Via het CAK met het Fonds langdurige zorg te verrekenen' wordt in dit Financieel verslag beschouwd als een vordering.

⁴ De post 'Via het CAK met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten te verrekenen' wordt in dit Financieel verslag beschouwd als een vordering.

⁵ Als de post 'Via Zorginstituut Nederland met het Fonds langdurige zorg te verrekenen' per saldo een schuld vertegenwoordigt, wordt deze aan de passivazijde van de balans verantwoord.

			5b. Via Zorginstituut Nederland met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten te verrekenen ⁶	000	000
			5c. Te betalen uit hoofde van subsidieregelingen	000	000
			5d. Overige schulden en overlopende passiva	000	000
				000	000
Totaal activa	000	000	Totaal passiva	000	000

Model II: Exploitatierkening over 2017

	2017 x € 1.000		2016 x € 1.000	
BEDRIJFSOPBRENGSTEN				
Premies en bijdragen:				
6. Bijdragen Zorginstituut Nederland	000		000	
7. Overige opbrengsten	000		000	
		000		000
BEDRIJFSLASTEN				
Schaden:				
8. Bruto schaden	000		000	
9. Schaden afwikkeling	000		000	
		000		000
10. Bedrijfskosten Wet langdurige zorg				
Beheerskosten	000		000	
Mutatie technische voorziening	000		000	
Afschrijvingen bedrijfsmiddelen	000		000	
		000		000
11. Bedrijfskosten Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten				
Beheerskosten	000		000	
Mutatie technische voorziening	000		000	
Afschrijvingen bedrijfsmiddelen	000		000	
		000		000
RESULTAAT		000		000

⁶ Als de post 'Via Zorginstituut Nederland met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten te verrekenen' per saldo een schuld vertegenwoordigt, wordt deze post aan de passivazijde van de balans verantwoord.

Model III: Algemene toelichting op de balans en exploitatierekening

De algemene toelichting op de balans en exploitatierekening bestaat uit de volgende toelichtingen:

- Algemeen: hier licht de Wlz-uitvoerder algemene wijzigingen toe, zoals wijziging van rechtsvorm, statutenwijziging of andere zaken die van invloed zijn op de financiële verantwoording.
- Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.
- Overige toelichtingen.

Model IV: Toelichting op de balans

1. Vorderingen en overige activa

Via Zorginstituut Nederland met het Fonds langdurige zorg te verrekenen (1a)

	31 december 2017 x € 1.000		31 december 2016 x € 1.000	
Stand begin verslagjaar		000		000
Budget beheerskosten	000		000	
Rechtstreeks met het Fonds langdurige zorg te verrekenen kosten/baten	000		000	
Kosten subsidieregelingen	000		000	
<i>Subtotaal baten en lasten Fonds langdurige zorg</i>		000		000
Ontvangen voorschotten (exclusief subsidies)	000		000	
Ontvangen voorschotten subsidies	000		000	
Verrekend met het Fonds langdurige zorg ten gevolge van voorlopige en definitieve afrekeningen (naar jaarlaag, inclusief rente)	000		000	
Verrekend met het Fonds langdurige zorg ten gevolge van voorlopige en definitieve subsidieafrekeningen (naar jaarlaag)	000		000	
<i>Subtotaal voorschotten en verrekeningen Fonds langdurige zorg</i>		000		000
Stand ultimo verslagjaar		000		000

De post 'Budget beheerskosten' betreft het saldo van:

Afrekeningen met het Fonds langdurige zorg	Bedrag
a. Het ontvangen budget op grond van de 'Beleidsregels ter verdeling besteedbare middelen beheerskosten voor Wlz-uitvoerders Wlz 2017'.	000
b. Het saldo van de herverdeling op basis van de Clearinghouse-constructie door Zorgverzekeraars Nederland. ⁷ Met saldo is bedoeld het verschil tussen het bedrag van de herverdeling van de beheerskosten op basis van de Clearinghouse-constructie en het bedrag van het beheerskostenbudget op basis van artikel 4.4 van het Besluit Wfsv met uitzondering van het in lid 2 van dat artikel bedoelde budgetdeel en uitgezonderd de middelen bestemd voor het 'uitvoeringsdeel'.	000
c. Het ontvangen budget op grond van de 'Beleidsregels ter verdeling besteedbare middelen beheerskosten Wlz 2017 voor zorgkantoren'.	000
Totaal	000

Bij de verantwoording van de budgetten beheerskosten moet worden uitgegaan van de nadere vaststelling van het budget beheerskosten 2017 van Zorginstituut Nederland. Dit om te bewerkstelligen dat alle Wlz-uitvoerders uitgaan van dezelfde gegevens.

Afrekeningen met het Fonds langdurige zorg	Jaar
Met het Fonds langdurige zorg is voorlopig afgerekend tot en met het jaar:	
Met het Fonds langdurige zorg is definitief afgerekend tot en met het jaar:	

⁷ Clearinghouse-constructie: zoals gedefinieerd in artikel 3.3 van de Regeling Uitvoeringsverslag en financieel verslag Wlz-uitvoerder en zoals vastgelegd in het tussen ZN en de Minister van VWS in 2015 gesloten Convenant Wlz-uitvoerings- en verantwoordingsstructuur 2015-2017.

Via Zorginstituut Nederland met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten te verrekenen (1b)

	31 december 2017 x € 1.000		31 december 2016 x € 1.000	
Stand begin verslagjaar		000		000
Budget beheerskosten Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten	000		000	
Rechtstreeks met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten te verrekenen kosten/baten	000		000	
Kosten subsidieregelingen	000		000	
<i>Subtotaal baten en lasten Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten</i>		000		000
Ontvangen voorschotten (exclusief subsidies)	000		000	
Ontvangen voorschotten subsidies	000		000	
Verrekend met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten ten gevolge van voorlopige en definitieve afrekeningen (naar jaarlaag, inclusief rente)	000		000	
Verrekend met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten ten gevolge van voorlopige en definitieve subsidieafrekeningen (naar jaarlaag)	000		000	
<i>Subtotaal voorschotten en verrekeningen Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten</i>		000		000
Stand ultimo verslagjaar		000		000

Afrekeningen met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten	Jaar
Met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten is voorlopig afgerekend tot en met het jaar:	
Met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten is definitief afgerekend tot en met het jaar:	

Overige vorderingen en overlopende activa (1c)

	31 december 2017 x € 1.000	31 december 2016 x € 1.000
Vorderingen op budgethouders Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten persoonsgebonden budget en vergoedingsregeling persoonlijke verzorging	000	000
Vorderingen uit hoofde van opgelegde, nog te innen eigen bijdragen Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten	000	000
Vorderingen op budgethouders Wet langdurige zorg persoonsgebonden budget	000	000
Vorderingen op het CAK (hulpmiddelen, rolstoelen, tijdelijk verblijf ziekenhuis)	000	000
Overige vorderingen	000	000
Totaal	000	000

Van de vorderingen op budgethouders persoonsgebonden budget (Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten en Wet langdurige zorg) bedraagt de ouderdom per 31 december 2017:

Ouderdom	31 december 2017 Wiz x € 1.000	31 december 2017 AWBZ x € 1.000	31 december 2017 Totaal x € 1.000
2003	000	000	000
2004	000	000	000
2005	000	000	000
2006	000	000	000
2007	000	000	000
2008	000	000	000
2009	000	000	000
2010	000	000	000
2011	000	000	000
2012	000	000	000
2013	000	000	000
2014	000	000	000
2015	000	000	000
2016	000	000	000
2017	000	000	000
Totaal	000	000	000

In bovenstaande tabel dient de vordering op te worden genomen bij het jaar waarin de vordering is ontstaan. (Ter voorkoming van misverstanden: dat kan dus een later jaar zijn dan het subsidiejaar waarvoor het pgb is toegekend.)

Liquide middelen (1d)

	31 december 2017 x € 1.000	31 december 2016 x € 1.000
Bank 1 <i>[invullen naam van de bank]</i>	000	000
Bank 2 <i>[invullen naam van de bank]</i>	000	000
Bank 3 <i>[invullen naam van de bank]</i>	000	000
Bank 4 <i>[invullen naam van de bank]</i>	000	000
Totaal	000	000

2. Via het CAK te verrekenen

Via het CAK met het Fonds langdurige zorg te verrekenen (2a)

	31 december 2017 x € 1.000	31 december 2016 x € 1.000
Via het CAK aan zorgaanbieders te betalen uit hoofde van zorgaanspraken	000	000
Te verzenden betalingsopdrachten	000	000
Effecten van correcties, aanvullingen en ingediende nacalculaties	000	000
Totaal	000	000

Via het CAK met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten te verrekenen (2b)

	31 december 2017 x € 1.000	31 december 2016 x € 1.000
Via het CAK aan zorgaanbieders te betalen uit hoofde van zorgaanspraken	000	000
Te verzenden betalingsopdrachten	000	000
Effecten van correcties, aanvullingen en ingediende nacalculaties	000	000
Totaal	000	000

De post via het CAK met het Fonds langdurige zorg respectievelijk het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten te verrekenen is gelijk aan de bedragen die onder de post technische voorziening zijn opgenomen voor door het CAK uit te voeren betalingsopdrachten, te versturen betalingsopdrachten en eventuele correcties en aanvullingen op ingediende nacalculaties.

3. Eigen vermogen

Geplaatst kapitaal (3a)

	2017 x € 1.000	2016 x € 1.000
Stand begin verslagjaar	000	000
Mutaties	000	000
Stand ultimo verslagjaar	000	000

De Wlz-uitvoerder licht de mutaties toe. Hij omschrijft de mutatie en vermeldt op welke jaren de mutatie betrekking heeft.

Wettelijke reserve Wet langdurige zorg (3b)

	2017 x € 1.000	2016 x € 1.000
Stand begin verslagjaar	000	000
Budgetresultaat beheerskosten Wlz verslagjaar	000	000
Mutaties voorgaande jaren	000	000
Af te storten aan het Fonds langdurige zorg (meerdere boven de 20%-grens)	000	000
Overige mutaties	000	000
Financieel rendement	000	000
Stand ultimo verslagjaar	000	000

De post 'Budgetresultaat beheerskosten Wlz verslagjaar' bestaat uit het saldo van het ontvangen 'Budget beheerskosten' in het verslagjaar zoals gedefinieerd in de toelichting onder tabel 1a van deze bijlage minus de hiervoor gemaakte beheerskosten in het verslagjaar zoals verantwoord bij onderdeel 10.

Het budgetresultaat beheerskosten Wlz is als volgt berekend:

	2017 x € 1.000
Budget beheerskosten Wlz verslagjaar ⁸	000
Gemaakte beheerskosten Wlz verslagjaar	000
Gemaakte afschrijvingskosten en mutatie technische voorziening	000
Budgetresultaat beheerskosten Wlz verslagjaar	000

De Wlz-uitvoerder omschrijft de mutaties in de wettelijke reserve en vermeldt waarop de mutaties betrekking hebben.

	2017 x € 1.000
Mutaties voorgaande jaren, bestaande uit:	
Mutatie 1 [omschrijving]	000
Mutatie 2 [omschrijving]	000
Overige mutaties, bestaande uit:	
Overige mutatie 1 [omschrijving]	000
Overige mutatie 2 [omschrijving]	000

Het financieel rendement Wlz is als volgt berekend:

	2017 x € 1.000
Normrendement wettelijke reserve*	000
Financieel rendement boven/onder normrendement	000
Financieel rendement	000

⁸ Het betreft hierbij dus het budget beheerskosten huidig boekjaar exclusief correcties budget beheerskosten voorgaande jaren.

*Het financieel rendement (normrendement wettelijke reserve) wordt bepaald door de beginstand wettelijke reserve (1-1) plus de eindstand wettelijke reserve (31-12) te nemen, na rekening te hebben gehouden met de afstorting. Deze wordt vervolgens gedeeld door twee. De uitkomst wordt vermenigvuldigd met het rentepercentage wettelijke reserve Wlz, zoals bedoeld in artikel 10 'Regeling voorschotverlening op uitkeringen en vergoedingen Wlz 2015'. Zie hieronder voor de berekening:

$$\text{Financieel rendement} = \frac{(\text{WR beginstand} + \text{WR eindstand})}{2} * \text{rentepercentage WR Wlz}$$

Bepaling van het percentage wettelijke reserve Wlz wordt als volgt berekend op basis van het Euro Interbank Offered Rate (Euribortarief) voor driemaands termijngelden met een gemiddelde van een jaar⁹. Zie hieronder de berekening:

Neem de 3 maands Euribor rente per maand¹⁰.

$$\text{rentepercentage WR Wlz} = \frac{(\text{jan} + \text{feb} + \text{maa} + \text{apr} + \text{mei} + \text{jun} + \text{jul} + \text{aug} + \text{sep} + \text{okt} + \text{nov} + \text{dec})}{12}$$

Afstorting aan het Fonds langdurige zorg komt in beeld als het wettelijke reserve van de Wlz-uitvoerder de toegestane grens van 20% overschrijdt. De toegestane grens betreft 20% van het saldo van de onderdelen a. en c. zoals opgenomen in de toelichting bij onderdeel 1a 'Via Zorginstituut Nederland met het Fonds langdurige zorg te verrekenen' van deze bijlage. In de Regeling is bij artikel 5.5 een toelichting opgenomen over de bepaling van de grens. De overschrijding moet in bovenstaand verloopoverzicht op de regel 'Af te storten aan het Fonds langdurige zorg (meerdere boven de 20%-grens)' worden aangegeven.

4. Voorzieningen

Technische voorziening Wet langdurige zorg (4a)

	31 december 2017 x € 1.000	31 december 2016 x € 1.000
Via het CAK aan zorgaanbieders te betalen uit hoofde van zorgaanpakken	000	000
Te verzenden betalingsopdrachten	000	000
Effecten van correcties, aanvullingen en ingediende nacalculaties	000	000
Rechtstreeks aan zorgaanbieders te betalen bedragen uit hoofde van zorgaanpakken	000	000
Technische voorziening PGB	000	000
Schadeafhandelingskosten zorg Wet langdurige zorg	000	000
Totaal	000	000

⁹ Artikel 10. Rentepercentage wettelijke reserve Wlz, lid 1, afkomstig uit 'Regeling voorschotverlening op uitkeringen en vergoedingen Wlz 2015' luidt: 'het zorginstituut stelt het rentepercentage, bedoeld in artikel 3.6, derde lid van het besluit Wfsv, vast op het gemiddelde van de maandrentes van het Euro Interbank Offered Rate (Euribortarief) voor driemaands termijngelden zonder onderpand over de onderscheiden periodes.

¹⁰ Zie artikel 10, lid 2 van 'Regeling voorschotverlening op uitkeringen en vergoedingen Wlz 2015'.

Technische voorziening Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (4b)

	31 december 2017 x € 1.000	31 december 2016 x € 1.000
Via het CAK aan zorgaanbieders te betalen uit hoofde van zorgaanspraken	000	000
Te verzenden betalingsopdrachten	000	000
Effecten van correcties, aanvullingen en ingediende nacalculaties	000	000
Rechtstreeks aan zorgaanbieders te betalen bedragen uit hoofde van zorgaanspraken	000	000
Schadeafhandelingskosten zorg Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten	000	000
Totaal	000	000

De toelichting vermeldt de totstandkoming en berekening van de posten 4a en 4b.

Via het CAK aan zorgaanbieders te betalen uit hoofde van zorgaanspraken

Deze post betreft de aan het CAK verstrekte betalingsopdrachten die per balansdatum nog door het CAK moeten worden uitgevoerd. Of een betalingsopdracht is uitgevoerd door het CAK, blijkt uit de rekening-courant overzichten van de Wlz-uitvoerder met het CAK.

Te verzenden betalingsopdrachten

Deze post betreft de per balansdatum nog aan het CAK te verstrekken betalingsopdrachten. Deze post heeft betrekking op het verschil tussen de budgetten volgens de laatst afgegeven NZa-beschikkingen¹¹ en aan het CAK verstuurde betalingsopdrachten met betrekking tot voorschotbetalingen.

Effecten van correcties, aanvullingen en ingediende nacalculaties

Als de effecten van onder andere correcties, aanvullingen en nacalculaties die nog door de Wlz-uitvoerder aan het CAK moeten worden doorgegeven – maar niet zijn opgenomen in een nieuwe beschikking – kwantificeerbaar zijn, kunnen deze in de technische voorziening per 31 december worden meegenomen. Voor zover de effecten van correcties, aanvullingen en nacalculaties niet kwantificeerbaar zijn, worden deze toegelicht als niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen. Het voorgaande geldt ook voor de effecten van herschikking van budgetten door de Wlz-uitvoerder.

Rechtstreeks aan zorgaanbieders te betalen uit hoofde van zorgaanspraken

De rechtstreeks aan zorgaanbieders te betalen bedragen uit hoofde van zorgaanspraken bestaan uit per balansdatum nog te betalen bedragen uit hoofde van verleende zorg in het kader van de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten respectievelijk de zorg in het kader van de Wet langdurige zorg die niet via het CAK wordt betaald.

Technische voorziening PGB

Deze post betreft het aan de SVB verstrekte en nog te verstrekken betalingsopdrachten pgb die per balansdatum nog door de SVB moeten worden uitgevoerd.

Schadeafhandelingskosten

De beheers-/afwikkelingskosten hebben betrekking op per balansdatum nog te betalen beheerskosten in verband met de afwikkeling van zorg in het kader van de Algemene Wet Langdurige Zorg respectievelijk van zorg in het kader van de Wet langdurige zorg die in het verslagjaar is verleend.

¹¹ De NZa-beschikking kan zowel de beschikking, herschikking als nacalculatie betreffen. De laatst afgegeven beschikking moet worden meegenomen.

5. Schulden en overlopende passiva

Via Zorginstituut Nederland met het Fonds langdurige zorg te verrekenen (5a)

	31 december 2017 x € 1.000		31 december 2016 x € 1.000	
Stand begin verslagjaar		000		000
Budget beheerskosten	000		000	
Rechtstreeks met het Fonds langdurige zorg te verrekenen kosten/baten	000		000	
Kosten subsidieregelingen	000		000	
<i>Subtotaal baten en lasten Fonds langdurige zorg</i>		000		000
Ontvangen voorschotten (exclusief subsidies)	000		000	
Ontvangen voorschotten subsidies	000		000	
Verrekend met het Fonds langdurige zorg ten gevolge van voorlopige en definitieve afrekeningen (naar jaarlaag, inclusief rente)	000		000	
Verrekend met het Fonds langdurige zorg ten gevolge van voorlopige en definitieve subsidieafrekeningen (naar jaarlaag)	000		000	
<i>Subtotaal voorschotten en verrekeningen Fonds langdurige zorg</i>		000		000
Stand ultimo verslagjaar		000		000

De wijze van berekening van de post Budget beheerskosten is uiteengezet in de toelichting bij onderdeel 1a.

Afrekeningen met het Fonds langdurige zorg	Jaar
Met het Fonds langdurige zorg is voorlopig afgerekend tot en met het jaar:	
Met het Fonds langdurige zorg is definitief afgerekend tot en met het jaar:	

Via Zorginstituut Nederland met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten te verrekenen (5b)

	31 december 2017 x € 1.000		31 december 2016 x € 1.000	
Stand begin verslagjaar		000		000
Budget beheerskosten Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten	000		000	
Rechtstreeks met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten te verrekenen kosten/baten	000		000	
Kosten subsidieregelingen	000		000	
<i>Subtotaal baten en lasten Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten</i>		000		000
Ontvangen voorschotten (exclusief subsidies)	000		000	
Ontvangen voorschotten subsidies	000		000	
Verrekend met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten ten gevolge van voorlopige en definitieve afrekeningen (naar jaarlaag, inclusief rente)	000		000	
Verrekend met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten ten gevolge van voorlopige en definitieve subsidieafrekeningen (naar jaarlaag)	000		000	
<i>Subtotaal voorschotten en verrekeningen Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten</i>		000		000
Stand ultimo verslagjaar		000		000

Afrekeningen met het AFBZ	Jaar
Met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten is voorlopig afgerekend tot en met het jaar:	
Met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten is definitief afgerekend tot en met het jaar:	

Te betalen uit hoofde van subsidieregelingen (5c)

	2017 x € 1.000	2016 x € 1.000
Stand begin verslagjaar:		
Subsidieregeling 1 <i>[invullen omschrijving]</i>	000	000
Subsidieregeling 2 <i>[invullen omschrijving]</i>	000	000
	000	000
Mutaties:		
Subsidieregeling 1 <i>[invullen omschrijving]</i>	000	000
Subsidieregeling 2 <i>[invullen omschrijving]</i>	000	000
	000	000
Stand ultimo verslagjaar:		
Subsidieregeling 1 <i>[invullen omschrijving]</i>	000	000
Subsidieregeling 2 <i>[invullen omschrijving]</i>	000	000
	000	000

Overige schulden en overlopende passiva (5d)

	31 december 2017 x € 1.000	31 december 2016 x € 1.000
Te benoemen schulden <i>[invullen omschrijving]</i>	000	000
Te benoemen overlopende passiva <i>[invullen omschrijving]</i>	000	000
Totaal	000	000

Model V: Toelichting op de exploitatierekening

Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten

In de toelichting op de exploitatierekening wordt gevraagd aan de Wlz-uitvoerder om een onderscheid te maken tussen de bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten die betrekking hebben op de Wet langdurige zorg en de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten.

Bijdragen Zorginstituut Nederland (6)

	2017 Wlz x € 1.000	2017 afwikkeling AWBZ x € 1.000	2017 Totaal x € 1.000	2016 Wlz x € 1.000	2016 afwikkeling AWBZ x € 1.000	2016 Totaal x € 1.000
Vergoeding zorgaanpakken via het CAK	000	000	000	000	000	000
Budget beheerskosten	000	000	000	000	000	000
Rentevergoedingen Fonds	000	000	000	000	000	000
Overige renteopbrengsten ¹²	000	000	000	000	000	000
Persoonsgebonden budget ¹³	000	000	000	000	000	000
(Overige) subsidies	000	000	000	000	000	000
Vergoeding Fonds rechtstreeks met Zorginstituut Nederland te verrekenen kosten en baten (saldo)	000	000	000	000	000	000
Totaal	000	000	000	000	000	000

De post 'Vergoeding zorgaanpakken via het CAK' is gelijk aan de in de exploitatierekening opgenomen kosten van zorgaanpakken waarvoor de betalingen via het CAK lopen.

De post 'Budget beheerskosten' betreft de ontvangen beheerskosten in het verslagjaar zoals gedefinieerd in de toelichting bij onderdeel 1a van deze bijlage.

De post 'Budget beheerskosten' is als volgt berekend:

	2017 x € 1.000
Budget beheerskosten huidig boekjaar	000
Correcties budget beheerskosten voorgaande jaren {toelichten}	000
Budget beheerskosten	000

De post 'Rentevergoedingen Fonds' betreft de ontvangen rentevergoedingen van het Fonds langdurige zorg respectievelijk het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten bij afrekeningen.

De post 'Overige renteopbrengsten' betreft renteopbrengsten die niet rechtstreeks verrekend worden met het Fonds langdurige zorg respectievelijk het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten, maar die via het resultaat wel leiden tot een mutatie in de wettelijke reserve Wet langdurige zorg respectievelijk de wettelijke reserve Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten.

De post 'Persoonsgebonden budget' is gelijk aan de opbrengsten van het persoonsgebonden budget. De opbrengst van het persoonsgebonden budget wordt gelijk gesteld aan de kosten van de werkelijk geleverde zorg in het betreffende verslagjaar in het kader van het persoonsgebonden budget.

¹² Inclusief Normrendement wettelijke reserve en het financieel rendement boven/onder normrendement, zoals gepresenteerd onder de toelichting van de wettelijke reserve.

¹³ Exclusief uitbetaald ziekengeld voor pgb-budgethouders.

De post '(Overige) subsidies' is gelijk aan de ontvangen subsidies voor regelingen die door de Wlz-uitvoerder worden uitgevoerd.

De post 'Vergoeding Fonds rechtstreeks met Zorginstituut Nederland te verrekenen kosten en baten (saldo)' bestaat uit de volgende posten:

Specificatie:

Vergoeding Fonds rechtstreeks met Zorginstituut Nederland te verrekenen kosten en baten (saldo) (6)

	2017 Wlz x € 1.000	2017 afwikkeling AWBZ x € 1.000	2017 Totaal x € 1.000	2016 Wlz x € 1.000	2016 afwikkeling AWBZ x € 1.000	2016 Totaal x € 1.000
Schaden:						
Kosten doventolkzorg	n.v.t.	000	000	n.v.t.	000	000
Overige rechtstreeks te verrekenen lasten met het Fonds	000	000	000	000	000	000
Schaden Wlz-buitenlandzorg gecontracteerd	000	n.v.t.	000	000	n.v.t.	000
Schaden Wlz-buitenlandzorg niet-gecontracteerd	000	n.v.t.	000	000	n.v.t.	000
Overige kosten niet via CAK voorgaande jaren	n.v.t.	000	000	n.v.t.	000	000
Totaal schaden (A)	000	000	000	000	000	000
Baten:						
Vergoedingen van derden	000	000	000	000	000	000
Opbrengsten regres	000	000	000	000	000	000
Overige rechtstreeks met het Fonds te verrekenen opbrengsten	000	000	000	000	000	000
Totaal baten (B)	000	000	000	000	000	000
Saldo vergoeding Fonds rechtstreeks met Zorginstituut Nederland te verrekenen kosten en baten (A -/- B)	000	000	000	000	000	000

De post 'Vergoeding Fonds rechtstreeks met Zorginstituut Nederland te verrekenen kosten en baten (saldo)' is gelijk aan het saldo van de regel 'Totaal kosten niet via het CAK' van onderdeel 8. 'Bruto Schaden' plus de regel 'Kosten niet via CAK voorgaande jaren voor zover niet betrokken in rubriek 8' van onderdeel 9. 'Schaden afwikkeling' verminderd met de regel 'Overige rechtstreeks met het Fonds te verrekenen opbrengsten' van onderdeel 7. 'Overige opbrengsten'.

De post 'Vergoeding Fonds rechtstreeks met Zorginstituut Nederland te verrekenen kosten en baten (saldo)' komt overeen met de regel 'Rechtstreeks met het Fonds langdurige zorg te verrekenen' van onderdeel 5a. 'Via Zorginstituut Nederland met het Fonds langdurige zorg te verrekenen' respectievelijk de regel 'Rechtstreeks met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten te verrekenen kosten/baten' van onderdeel 5b 'Via Zorginstituut Nederland met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten te verrekenen'.

Overige opbrengsten (7)

	2017 Wlz	2017 afwikkeling AWBZ	2017 Totaal	2016 Wlz	2016 afwikkeling AWBZ	2016 Totaal
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Vergoedingen van derden	000	000	000	000	000	000
Overige rechtstreeks met het Fonds te verrekenen opbrengsten	000	000	000	000	000	000
Opbrengsten regres	000	000	000	000	000	000
Overige te benoemen opbrengsten	000	000	000	000	000	000
Totaal	000	000	000	000	000	000

Bruto schaden (8)

	2017 Wlz x € 1.000	2017 afwikkeling AWBZ x € 1.000	2017 Totaal x € 1.000	2016 Wlz x € 1.000	2016 afwikkeling AWBZ x € 1.000	2016 Totaal x € 1.000
Werkelijke (zorg)kosten via het CAK:						
betrekking op 2017 (herschikkingen)	000	000	000	000	000	000
betrekking op 2016 (betreft correcties)	000	000	000	000	000	000
betrekking op 2015 (betreft correcties)	000	000	000	000	000	000
Subtotaal	000	000	000	000	000	000
Overige kosten via het CAK:						
Oninbare vorderingen Wlz	000	000	000	000	000	000
Overige instellingen (betreft overige schaden Fonds met betaling via het CAK)	000	000	000	000	000	000
Hulpmiddelen/rolstoelen	000	000	000	000	000	000
Tandheelkundige hulp	000	000	000	000	000	000
Subtotaal	000	000	000	000	000	000
Totaal kosten via het CAK	000	000	000	000	000	000
Kosten niet via het CAK:						
Overige rechtstreeks te verrekenen lasten met het Fonds	000	000	000	000	000	000
Schaden Wlz buitenland zorg gecontracteerd & niet-gecontracteerd	000	000	000	000	000	000
Subtotaal	000	000	000	000	000	000
Zorgkosten Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ)						
Werkelijke (zorg)kosten AWBZ, betrekking op 2014 en eerder	000	000	000	000	000	000
Oninbare vorderingen AWBZ	000	000	000	000	000	000
Kosten subsidieregeling pgb AWBZ en vergoedingsregeling persoonlijke zorg	000	000	000	000	000	000
Subtotaal	000	000	000	000	000	000
Kosten persoonsgebonden budget en subsidieregelingen						
Kosten (overige) subsidieregelingen	000	000	000	000	000	000
Kosten Persoonsgebonden budget Wlz	000	000	000	000	000	000
Oninbare vorderingen Wlz met betrekking tot persoonsgebonden budget	000	000	000	000	000	000
Subtotaal	000	000	000	000	000	000
Totaal bruto schaden	000	000	000	000	000	000

De kosten van zorgaanspraken, betaald via het CAK, zijn gelijk aan het totaal van de meest recent ontvangen NZa-beschikkingen voor de herschikkingsronde¹⁴. Indien het geval bestaat dat de herschikkings-beschikking niet tijdig wordt ontvangen, verantwoordt de Wlz-uitvoerder wat is ingediend voor de herschikkingsronde.

NZa-beschikkingen met terugwerkende kracht worden verwerkt in het jaar waarin de beschikking door de Wlz-uitvoerder is ontvangen. De laatst afgegeven NZa-beschikking moet worden verantwoord tot het moment van opleveren van deze verantwoording.

De kosten niet via het CAK worden rechtstreeks met het Fonds verrekend.

De kosten van het persoonsgebonden budget en de subsidieregelingen zijn gelijk aan de kosten van de werkelijk geleverde zorg in het betreffende verslagjaar in het kader van het persoonsgebonden budget respectievelijk de verstrekte subsidies.

Schaden afwikkeling (9)

	2017 Totaal Wlz x € 1.000	2017 Totaal AWBZ x € 1.000	2017 Totaal x € 1.000	2016 Totaal Wlz x € 1.000	2016 Totaal AWBZ x € 1.000	2016 Totaal x € 1.000
Verrekeningen voorgaande jaren met betrekking tot betalingen via CAK voor zover niet betrokken in rubriek 8	000	000	000	000	000	000
Kosten niet via CAK voorgaande jaren voor zover niet betrokken in rubriek 8	000	000	000	000	000	000
Totaal	000	000	000	000	000	000

¹⁴ Het gaat hierbij om het totaal aanvaardbare kosten.

Bedrijfskosten Wet langdurige zorg (10)

	2017 x € 1.000					2016 x € 1.000
	Personeels- kosten	Huisves- tings- kosten	Automati- serings- Kosten	Overige beheers- kosten	Totaal kosten 2017	Totale kosten 2016
Kosten zorgbemiddeling (waaronder wachtlijstbeheer), cliëntondersteuning en klachtenbehandeling	000	000	000	000	000	000
Kosten werkzaamheden persoonsgebonden budget	000	000	000	000	000	000
Kosten zorgcontractering en overige zorgactiviteiten	000	000	000	000	000	000
Kosten iWlz, administratie en controle	000	000	000	000	000	000
Kosten pilots ¹⁵	000	000	000	000	000	000
Kosten voorwaardelijk beheerskosten budget onafhankelijke cliëntondersteuning ¹⁶	000	000	000	000	000	000
Kosten voorwaardelijk beheerskosten budget externe juridische kosten huisbezoeken pgb ¹⁷	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	000
Kosten voorwaardelijk beheerskosten Te goeder trouw en terugvorderen ¹⁸	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	000
Kosten voorwaardelijk beheerskosten 'Leven zoals je wilt' ¹⁹	000	000	000	000	000	nvt
Kosten voorwaardelijk beheerskosten 'Extra inspanningen in verband met trekkingsrechten en overgangsrecht' ²⁰	000	000	000	000	000	nvt
<i>Subtotaal beheerskosten</i>	000	000	000	000	000	000
Mutatie technische voorziening	000	000	000	000	000	000
Afschrijvingen bedrijfsmiddelen	000	000	000	000	000	000
Totaal bedrijfskosten	000	000	000	000	000	000

¹⁵ Hiervoor stelt de Staatssecretaris van VWS een Nadere aanwijzing besteedbare middelen beheerskosten Wlz 2017 vast.

¹⁶ Idem.

¹⁷ Idem.

¹⁸ Idem.

¹⁹ Idem.

²⁰ Idem.

Bedrijfskosten Algemene Wet bijzondere ziektekosten (11)

	2017 x € 1.000					2016 x € 1.000
	Personeels- kosten	Huisves- tings- kosten	Automati- sering Kosten	Overige beheers- kosten	Totaal kosten 2017	Totaal kosten 2016
Kosten zorgbemiddeling (waaronder wachtlijstbeheer), cliëntondersteuning en klachtenbehandeling	000	000	000	000	000	000
Kosten werkzaamheden persoonsgebonden budgetten	000	000	000	000	000	000
Kosten zorgcontractering en overige zorgactiviteiten	000	000	000	000	000	000
Kosten AZR, administratie en controle	000	000	000	000	000	000
Kosten pilots ²¹	000	000	000	000	000	000
Kosten voorwaardelijk beheerskosten Te goeder trouw en terugvorderen ²²	000	000	000	000	000	nvt
Kosten voorwaardelijk beheerskostenbudget 2014 sociaal plan ²³ [correctie voorgaande jaren]	000	000	000	000	000	000
Kosten voorwaardelijk beheerskostenbudget 2014 afwikkeling AWBZ ²⁴ [correctie voorgaande jaren]	000	000	000	000	000	000
<i>Subtotaal beheerkosten</i>	000	000	000	000	000	000
Mutatie technische voorziening	000	000	000	000	000	000
Afschrijvingen bedrijfsmiddelen	000	000	000	000	000	000
Totaal bedrijfskosten	000	000	000	000	000	000

Aanvullende toelichting pgb-verleningsbeschikkingen (9a)

De Wlz-uitvoerder in de functie van zorgkantoor geeft in onderstaande tabel het totaalbedrag op jaarbasis weer van de verleningsbeschikkingen²⁵ die hij heeft afgegeven per zorgkantoorregio. Hij gebruikt voor het weergeven van dit totaalbedrag als peildatum 1 mei van het jaar volgend op het jaar van toekenning.

²¹ Als zodanig benoemd in de Beleidsregels ter verdeling besteedbare middelen beheerskosten voor Wlz-uitvoerders Wlz 2016.

²² Hiervoor stelt de Staatssecretaris van VWS een Nadere aanwijzing besteedbare middelen beheerskosten Wlz 2017 vast.

²³ Zie de Tweede wijziging Beleidsregels ter verdeling besteedbare middelen beheerskosten zorgkantoren AWBZ 2014.

²⁴ Idem.

²⁵ Verleningsbeschikking pgb: de beschikking waarin wordt aangegeven welk bedrag aan pgb in enig jaar wordt toegekend, een en ander conform het gestelde in afdeling 4.2.3 van de Algemene wet bestuursrecht. (artikel 1 ~ NR/REG-1818).

Daarnaast geeft het zorgkantoor het totaalbedrag op jaarbasis weer van de vaststellingsbeschikkingen²⁶ die hij heeft afgegeven per zorgkantoorregio.

Een en ander is geregeld in de NZa-regeling Monitoring beschikkingen persoonsgebonden budget en uitgaven individueel aangepaste Wlz-hulpmiddelen 2018 (NR/REG-1818).

Totale bedrag aan pgb-toekenningsbeschikkingen & werkelijke bestedingen over 2017	2017 toekennings- beschikkingen x € 1.000	2017 vaststellings- beschikkingen x € 1.000
Zorgkantoorregio 1 <i>[invullen naam]</i>	000	000
Zorgkantoorregio 2 <i>[invullen naam]</i>	000	000
Zorgkantoorregio 3 <i>[invullen naam]</i>	000	000
Zorgkantoorregio 4 <i>[invullen naam]</i>	000	000
Zorgkantoorregio 5 <i>[invullen naam]</i>	000	000
Zorgkantoorregio 6 <i>[invullen naam]</i>	000	000
Zorgkantoorregio 7 <i>[invullen naam]</i>	000	000
Zorgkantoorregio 8 <i>[invullen naam]</i>	000	000
Zorgkantoorregio 9 <i>[invullen naam]</i>	000	000
Totaal afgegeven beschikkingen per Wlz-uitvoerder	000	000

Overige uitvragen (12)

	2017
Aantal afgesloten contracten cliëntondersteuning	

In de aanwijzing besteedbare middelen beheerskosten Wlz 2017 is een aantal aanvullende voorwaarden opgenomen. De Wlz-uitvoerders is daarin gevraagd om in het financieel verslag een opgave te doen van de afgesloten contracten. [toelichting artikel 4].

²⁶ Vaststellingsbeschikking pgb: de beschikking tot subsidievaststelling die het bedrag van de subsidie vaststelt en aanspraak geeft op betaling van het vastgestelde bedrag overeenkomstig afdeling 4.2.7 van de Algemene wet bestuursrecht. (artikel 1 ~ NR/REG-1818)

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) algemeen

Paragraaf 4 van de WNT bepaalt dat de verzekeraar van een ieder, van wie de som van de beloning, sociale verzekeringspremies, onkostenvergoedingen en de voorzieningen voor beloningen betaalbaar op termijn de WNT-norm overschrijdt, in de financiële verslaggeving vermeldt:

- de beloning;
- de belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen;
- de voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn;
- de functie of functies;
- de duur en omvang van het dienstverband in het verslagjaar.

Ook moeten van een ieder, die als topfunctionaris werkzaam is, maar minder verdient dan de (WNT-)norm, bovenstaande gegevens worden verstrekt. De WNT vereist onder voorwaarden ook publicatie van inkomens die de norm overschrijden ook van personen, die bij de verzekeraar werkzaam zijn, doch niet in loondienst.

Na afstemming met het ministerie van VWS wordt de volgende lijn gehanteerd voor de verantwoording door de Wlz-uitvoerder in het kader van de WNT. De Wlz-uitvoerder en elke andere WNT-plichtige entiteit binnen dezelfde groep / holding moeten steeds:

- alle vergoedingen verantwoorden die de betreffende bestuurders hebben ontvangen voor al hun activiteiten voor de groep. Het betreft hier dus zowel de organisatie van de groep / holding zelf als de Wlz-uitvoerder en de uitvoering van de basis- en aanvullende verzekering;
- toelichten dat de werkzaamheden door de betreffende bestuurders zijn verricht voor alle entiteiten binnen de groep, en daarom de vermelding van het deeltijd percentage, toe te rekenen aan de betreffende entiteit, achterwege blijft;
- elk het bedrag vermelden dat per saldo aan hem is toegerekend zonder verdere specificatie noch de berekening van de verdeelsleutel.