

Bijlage 4
bij Regeling Uitvoeringsverslag en Financieel verslag Wlz-uitvoerder

Modellen financieel verslag 2019

De basis voor het model zijn de grondslagen zoals genoemd in 'Algemene Toelichting Balans en Exploitatierkening'.

Model I: Balans per 31 december 2019

Activa	31 december 2019 x € 1.000	31 december 2018 x € 1.000	Passiva	31 december 2019 x € 1.000	31 december 2018 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		
			5a. Te betalen uit hoofde van zorgaanspraken	000	000
			5b. Schulden uit hoofde van subsidieregelingen	000	000
			5c. Overige schulden en overlopende passiva	000	000
				000	000
Totaal activa	000	000	Totaal passiva	000	000

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

² Als de post '1b. 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. Indien de post per saldo een schuld vertegenwoordigt, wordt deze aan de passivazijde van de balans verantwoord onder '1b Via Zorginstituut Nederland met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten te verrekenen'.

³ De post '2a. Via het CAK met het Fonds langdurige zorg te verrekenen' wordt in dit Financieel verslag beschouwd als een vordering.

⁴ De post '2b. Via het CAK met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten te verrekenen' wordt in dit Financieel verslag beschouwd als een vordering.

Model II: Exploitatierkening over 2019

	2019 x € 1.000		2018 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	
8a. Schaden afwikkeling	n.v.t.		000	
		000		000
9. Bedrijfskosten Wet langdurige zorg				
Beheerskosten	000		000	
Mutatie technische voorziening	000		000	
Afschrijvingen bedrijfsmiddelen	000		000	
		000		000
10. Bedrijfskosten Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten				
Beheerskosten	000		000	
Mutatie technische voorziening	000		000	
Afschrijvingen bedrijfsmiddelen	000		000	
		000		000
RESULTAAT		000		000

Model III: Algemene toelichting op de balans en exploitatierekening

– ALGEMEEN:

[naam Wlz-uitvoerder] is per besluit van de Staatssecretaris van Volksgezondheid, Welzijn en Sport per <dd/mm/jjj> als Wlz-uitvoerder aangewezen om voor de hierna genoemde regio's de zorgkantoorfunctie uit te voeren: <benoemen regio's>

In het financieel verslag is op het niveau van de *[naam Wlz-uitvoerder]* verantwoording afgelegd. Dit betekent dat de financiële verantwoording de geconsolideerde cijfers bevat van de hiervoor genoemde zorgkantoren. In deze financiële verantwoording legt *[naam Wlz-uitvoerder]* verantwoording af over de uitvoering van de AWBZ afwikkeling en de uitvoering van de Wlz. De financiële verantwoording is opgesteld in de Nederlandse taal en de bedragen worden vermeld in euro's (x1.000).

Het doel van *[naam Wlz-uitvoerder]* is het bevorderen van zorg voor chronisch zieken en gehandicapten door het optreden als Wlz-uitvoerder in de zin van de Wet langdurige zorg (Wlz) en daarmee verband houdende wet- en regelgeving. *[naam Wlz-uitvoerder]* is verder verantwoordelijk voor het afwikkelen van de rechten en verplichtingen die voortvloeien uit de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ). *[naam Wlz-uitvoerder]* heeft geen winstoogmerk.

[naam Wlz-uitvoerder] verleent als Zorgkantoor bemiddeling bij de uitvoering van de Wlz. Doel is het waarborgen van verstrekkingen en/of vergoedingen van zorg aan Wlz-geïndiceerden in de hierboven genoemde regio's. De uitgaven inzake de in de Wlz geregelde verstrekkingen zijn declarabel bij het Fonds langdurige zorg.

De vergelijkende cijfers van voorgaande jaren mogen op grond van de regeling Uitvoeringsverslag en Financieel verslag Wlz-uitvoerder niet worden aangepast.

Verslaggevingsperiode

Dit financieel verslag heeft betrekking op het kalenderjaar 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2019.

Grondslagen voor het opstellen van het financieel verslag

Het financieel verslag is opgesteld in overeenstemming met het stelsel dat is voorgeschreven door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) op basis van de Regeling Uitvoeringsverslag en Financieel verslag Wlz-uitvoerder met kenmerk TH/NR-016. Indien er hier geen specifieke grondslagen worden genoemd, dient Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek gevolgd te worden.

Continuïteitsveronderstelling

Dit financieel verslag is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

– GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

Gebruik van schattingen

De opstelling van het financieel verslag vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld door *[naam functie]*. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Verbonden partijen

Partijen worden als verbonden aangemerkt als een partij zeggenschap of belangrijke invloed kan uitoefenen op de andere partij (bijvoorbeeld dochtermaatschappij) bij het nemen van financiële of operationele beslissingen. (*toelichten verbonden partijen*). Leden van de Raad van Bestuur en van de Raad van Commissarissen en hun directe familieleden worden ook als verbonden partijen beschouwd. Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Stelselwijziging

Met ingang van 1 januari 2019 is op voorschrift van de NZa de waarderingsgrondslag voor de bruto schaden gewijzigd. De reden voor deze stelselwijziging is dat door ontwikkelingen in het proces van declareren en het opstellen van de nacalculatie-opgaven door zorgaanbieders het voor de Wlz-uitvoerder beter mogelijk is om een goede schatting van de bruto schaden in een jaar op te stellen. De stelselwijziging heeft geen effect op het resultaat van de Wlz-uitvoerder over 2019. De invloed van de stelselwijziging op de volgende boekjaren is tevens nihil.

De stelselwijziging heeft wel impact op de bruto schaden in 2019. De bruto schaden zijn in het jaar 2018 verantwoord op basis van de meest recente herschikkingen. In de huidige waarderingsgrondslag worden de bruto schaden door middel van een trapsgewijze methode verantwoord, waarbij de eerste trap wordt beschouwd als het meest betrouwbaar. De invloed van de stelselwijziging op de bruto schaden 2019 bedraagt <€ 000.000>.

De vergelijkende cijfers zijn in overstemming met de gehanteerde waarderingsgrondslagen niet aangepast.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Via Zorginstituut Nederland met het Fonds langdurige zorg/Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten te verrekenen

De post 'Via Zorginstituut Nederland met het Fonds langdurige zorg/Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten (hierna: Flz/AFBZ te verrekenen)' kan zowel een vordering- als een schuldpositie betreffen. Als de post 'Via Zorginstituut Nederland met Flz /AFBZ te verrekenen' per saldo een vordering vertegenwoordigt, wordt deze aan de activazijde van de balans verantwoord. Indien de post 'Via Zorginstituut Nederland met Flz /AFBZ te verrekenen' per saldo een schuld vertegenwoordigt, wordt deze aan de passivazijde van de balans verantwoord.

De post 'Via Zorginstituut Nederland met Flz /AFBZ te verrekenen' wordt bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

De post heeft betrekking op het bedrag dat voor de uitvoering van de Wlz en AWBZ in rekening mag worden gebracht, de rechtstreeks te verrekenen baten en lasten alsmede kosten subsidieregeling onder aftrek van het bedrag aan afgestorte eigen bijdragen en ontvangen voorschotten. Tevens worden de nog te verrekenen afrekeningen door het Zorginstituut Nederland met betrekking tot de afgelopen jaren in deze positie verantwoord. De afwikkeling van oude jaren vindt plaats nadat het traject met het Zorginstituut Nederland ter afwikkeling van de AWBZ en de AWBZ subsidieregelingen is afgerond.

Via het CAK met het Fonds langdurige zorg/Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten te verrekenen

De post 'via het CAK met Flz /AFBZ te verrekenen' is gelijk aan de bedragen welke onder de te betalen zorgaanpakken zijn opgenomen voor de door het CAK uit te voeren betalingsopdrachten, te versturen betalingsopdrachten en eventuele correcties en aanvullingen op ingediende nacalculaties. De positie betreft een vordering en wordt bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

Vorderingen op budgethouders pgb AWBZ

Onderdeel van de overige vorderingen zijn de vorderingen op pgb budgethouders AWBZ. Deze positie is onderdeel van een traject met Zorginstituut Nederland ter afwikkeling van de AWBZ en

de subsidieregelingen AWBZ. Bij de bepaling van de vorderingen budgethouders pgb AWBZ houdt de Wlz-uitvoerder rekening met het door Zorginstituut Nederland opgestelde controle en incassoprotocol pgb-AWBZ 2014. Bij de juiste uitvoering van de regeling loopt de Wlz-uitvoerder feitelijk geen risico over deze vorderingen. De Wlz-uitvoerder vormt hierom geen voorziening voor oninbaarheid. De vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

Vorderingen op nog te innen eigen bijdrage AWBZ

De post 'Vorderingen op nog te innen eigen bijdrage AWBZ' heeft betrekking op nog te innen eigen bijdragen AWBZ bij cliënten. De vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

Vorderingen op budgethouders pgb Wlz

Onderdeel van de overige vorderingen zijn vorderingen op pgb budgethouders Wlz. Bij de juiste uitvoering van de regeling loopt de Wlz-uitvoerder feitelijk geen risico over deze vorderingen. De Wlz-uitvoerder vormt hierom geen voorziening voor oninbaarheid. De vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

Overige vorderingen Wlz

De overige vorderingen en overlopende activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Geplaatst kapitaal

Het maatschappelijk aandelenkapitaal is gepresenteerd als geplaatst kapitaal.

Wettelijke reserve Wlz

Het resultaat behaald met de uitvoering van de Wlz (en in eerdere jaren met de uitvoering van de AWBZ) wordt onder de wettelijke reserve Wlz verantwoord⁵. Deze vermogenscomponent hangt rechtstreeks samen met de wettelijke taken van het zorgkantoor in het kader van de uitvoering Wlz. De wettelijke reserve bedraagt maximaal 20% van het beheerskostenbudget van het betreffende jaar.

Budgetresultaat beheerskosten

De post 'Budgetresultaat beheerskosten Wlz kalenderjaar' bestaat uit het saldo van het ontvangen 'Budget beheerskosten' in het kalenderjaar minus de hiervoor gemaakte beheerskosten in het kalenderjaar.

Mutaties voorgaande jaren

De post 'Mutaties voorgaande jaren' bestaat uit mutaties uit voorgaande jaren die rechtstreeks ten laste van het eigen vermogen worden gebracht.

Financieel rendement

Het financieel rendement (normrendement wettelijke reserve) wordt bepaald door de beginstand wettelijke reserve (1-1) plus de eindstand wettelijke reserve (31-12) 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'. Het financieel rendement boven/onder normrendement wordt bepaald door het werkelijk behaalde financieel

⁵ De wettelijke reserve uitvoering Wlz is geregeld in artikel 4.6 van het besluit Wfsv

rendement af te zetten tegen het normrendement. Het financieel rendement bestaat uit het normrendement verhoogd/verlaagd met het boven/onder rendement.

Overige mutaties

De post 'overige mutaties' bestaat uit mutaties die rechtstreeks ten laste van het eigen vermogen worden gebracht.

Af te storten aan het Fonds langdurige zorg

Indien de wettelijke reserve Wlz het gestelde maximum van 20% te boven gaat, stort de Wlz-uitvoerder het bedrag waarmee het maximum overschreden terug in het Flz⁶. Het meerdere van de overschrijding (boven de 20% grens) wordt verantwoord in het verloopoverzicht wettelijke reserve Wlz.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

De technische voorziening bestaat uit het volgende component:

- 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 Wlz respectievelijk van zorg in het kader van de AWBZ die in het kalenderjaar is verleend.

Te betalen uit hoofde van zorgaanspraken

De post "te betalen uit hoofde van zorgaanspraken" bestaat uit de volgende onderdelen:

Via het CAK aan zorgaanbieders te betalen bedragen uit hoofde van zorgaanspraken en te verzenden betaalopdrachten

De post "via het CAK aan zorgaanbieders te betalen bedragen uit hoofde van zorgaanspraken en te verzenden betaalopdrachten" heeft betrekking op de door het CAK nog aan instellingen te betalen kosten van zorg per einde boekjaar, waarvoor de schadelast is verantwoord in de resultatenrekening. De post wordt bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

Effecten van correcties en aanvullingen

Als de effecten van onder andere correcties, aanvullingen en nacalculaties die nog door de Wlz-uitvoerder aan het CAK moeten worden doorgegeven, kwantificeerbaar zijn, worden deze per 31 december als overlopende passivapost meegenomen. Voor zover de effecten van correcties, aanvullingen en nacalculaties niet kwantificeerbaar zijn, worden deze toegelicht onder de niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa.

Rechtstreeks aan zorgaanbieders te betalen uit hoofde van zorgaanspraken

De post "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 AWBZ respectievelijk de zorg in het kader van de Wlz die niet via het CAK wordt betaald. De post wordt bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

Technische voorziening pgb:

De nog te verrichten betalingen over 2019, betrekking op de daadwerkelijke verrichte pgb betalingen conform de kluis van de SVB per <datum> verminderd met hetgeen reeds betaald is ultimo 2019, conform de stand van de kluis van de SVB.

Schulden uit hoofde van subsidieregelingen

⁶ De afstorting aan het Flz is geregeld in artikel 4.6.5 van het besluit Wfsv

Deze post heeft betrekking op schulden uit hoofde van subsidieregelingen, waaronder pgb AWBZ. De uitkomsten van uitgevoerde controles op de pgb-bestedingen over oude jaren leiden tot het terugvorderen dan wel verrekenen van betaalde pgb-voorschotten. Nadien kan blijken dat de uitbetaalde subsidie aan de subsidievoorwaarden voldoet. De post wordt bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

Overige schulden en overlopende passiva

De overige schulden en overlopende passiva worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De overige schulden en overlopende passiva hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de bedrijfsopbrengsten en de bedrijfslasten over het kalenderjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

Bedrijfsopbrengsten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en bedrijfslasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Ten aanzien van de beheerskosten Wlz is het zorgkantoor gebudgetteerd. De voorlopige bijdrage wordt voorafgaand aan het kalenderjaar door het Zorginstituut Nederland vastgesteld.

De beheerskosten worden aan het resultaat toegerekend voor zover zij betrekking hebben op de verslagperiode.

Bijdragen Zorginstituut Nederland

De bijdrage Zorginstituut Nederland heeft betrekking op door het CAK betaalde en te betalen bedragen aan zorgaanbieders met betrekking tot tariefbeschikkingen met een beschikkingsdatum 2019. De in 2019 betaalde bedragen inzake zorgaanspraken met betrekking tot tariefbeschikkingen van voor 2015 zijn verantwoord onder kosten AWBZ. De bijdrage Zorginstituut Nederland bestaat uit de vergoeding voor beheerskosten en uit de vergoeding voor verantwoorde schade Wlz (2015 en verder) en AWBZ (voor 2015). Het gerealiseerde rendement op tijdelijk overtollige middelen wordt eveneens verantwoord binnen Bijdragen Zorginstituut Nederland als 'Overige renteopbrengsten'.

Vergoeding zorgaanspraken via het CAK

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

Budget beheerskosten

De post 'Budget beheerskosten' heeft op de beheerskosten van de Wlz-uitvoerder in het kalenderjaar rekening houdend met correcties (huidig jaar en oude jaren). De post 'Budget beheerskosten' betreft het saldo van het ontvangen budget op grond van de 'Beleidsregels ter verdeling besteedbare middelen beheerskosten voor Wlz-uitvoerders Wlz 2019, het saldo van de herverdeling op basis van de Clearinghouse-constructie door Zorgverzekeraars Nederland' en het ontvangen budget op grond van de 'Beleidsregels ter verdeling besteedbare middelen beheerskosten Wlz 2018 voor zorgkantoren'.

Rentevergoedingen fonds

De post 'Rentevergoedingen Fonds' heeft betrekking op rentevergoedingen van het Flz respectievelijk het AFBZ bij afrekeningen.

Overige renteopbrengsten

De post 'Overige renteopbrengsten' betreft renteopbrengsten die niet rechtstreeks verrekend worden met het Flz respectievelijk het AFBZ, 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.

Persoonsgebonden budget

De post 'Persoonsgebonden budget' is gelijk aan de opbrengsten van het persoonsgebonden budget. De opbrengst van het persoonsgebonden budget wordt gelijk gesteld aan de pgb schaden in het betreffende kalenderjaar in het kader van het persoonsgebonden budget.

(Overige) subsidies

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

Overige opbrengsten

De post overige opbrengsten bestaat uit overige rechtstreeks met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten te verrekenen opbrengsten en overig te benoemen opbrengsten.

Bruto schaden

Werkelijke (zorg)kosten via het CAK

De bruto schaden worden bepaald op basis van de meest betrouwbare wijze van vaststellen. Dit betekent dat de bruto schaden op basis van een trapsgewijze verantwoording worden bepaald. De eerste trede wordt als meest betrouwbaar beschouwd. Wanneer de bepaling van de bruto schaden op basis van deze trede niet mogelijk is omdat de informatie niet voorhanden is, worden de bruto schaden op basis van de volgende trede verantwoord. De trapsgewijze verantwoording is als volgt:

1. Door de NZa afgegeven beschikking ten aanzien van de nacalculatie-opgave over het kalenderjaar
2. Tweezijdig ondertekende nacalculatie-opgaven over het kalenderjaar
3. Eenzijdige ondertekende nacalculatie-opgave door het zorgkantoor over het kalenderjaar
4. Goedgekeurde productie op basis van de meest recente AW319/320, eventueel aangevuld met monitoringsinformatie
5. Meest recent ontvangen NZa-beschikking na de herschikkingsronde

De bruto schaden worden volledig opgenomen, ongeacht of het regiobudget van de zorgkantoorregio's waarvoor de Wlz-uitvoerder de zorgkantorfunctie uitvoert wordt overschreden. Indien de bruto schaden het regiobudget overschrijden, wordt het bedrag van de overschrijding toegelicht bij de toelichting op de bruto schade.

NZa-beschikkingen over voorgaande jaren worden als correctie verwerkt in het jaar waarin de beschikking door de Wlz-uitvoerder is ontvangen.

Voor het bepalen van de bruto schaden is de peildatum 1 juni 2020 gehanteerd. De impact van het hanteren van deze peildatum op de bruto schaden per 1 juli 2020 is niet materieel [indien de inschatting van de Wlz-uitvoerder van de gebeurtenissen in de periode 1 juni tot 1 juni wel materieel is, hanteert de Wlz-uitvoerder geen peildatum en kan deze alinea worden verwijderd].

Kosten voor het kwaliteitskader

De kosten voor het kwaliteitskader worden bepaald op basis van de meest betrouwbare wijze van vaststellen. Dit betekent dat de kosten voor het kwaliteitskader op basis van een trapsgewijze verantwoording worden bepaald. De eerste trede wordt als meest betrouwbaar beschouwd. Wanneer de bepaling van de kosten voor het kwaliteitskader op basis van deze trede niet mogelijk is omdat de informatie niet voorhanden is, worden de kosten voor het kwaliteitskader op basis van de volgende trede verantwoord. De trapsgewijze verantwoording is als volgt:

1. Door de NZa afgegeven beschikking ten aanzien van de nacalculatie-opgave over het kalenderjaar
2. Tweezijdig ondertekende nacalculatie-opgaven over het kalenderjaar

3. Eenzijdige ondertekende nacalculatie-opgave door het zorgkantoor over het kalenderjaar
4. Meest recent ontvangen NZa-beschikking voor de herschikkingsronde

Overige kosten via het CAK

Overige kosten via het CAK omvatten kosten niet zijnde (correcties op) herschikkingen of experimenten, betaald door het CAK.

Kosten niet via het CAK

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

Zorgkosten Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten

De bruto schaden AWBZ betreffen de verschillen in schattingen met betrekking tot voorgaande jaren (voor 2015) voor zover deze lopen via de betaalorganisatie van de concessiehouder (en haar rechtsvoorgangers) en de afrekeningen over voorgaande jaren inzake de kosten van subsidieregelingen alsmede de verrekeningen over oude jaren via het CAK. Tevens worden hier de effecten van afrekeningen en correcties met betrekking tot AWBZ van het Zorginstituut Nederland verantwoord.

Kosten persoonsgebonden budget en subsidieregelingen

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

Afboekingen oninbare vorderingen

Oninbare vorderingen worden in de exploitatie verantwoord wanneer er sprake is van een door de curator uitgesproken faillissement bij een zorgaanbieder en het is niet zeker of de zorg feitelijk is geleverd. Hiermee ontstaat een onrechtmatigheid. Er hebben onttrekking aan het Flz respectievelijk AFBZ plaatsgevonden terwijl de zorg niet is geleverd. Deze onrechtmatigheid wordt opgenomen in de exploitatie en in het overzicht van onzekerheden en onrechtmatigheden.

Bedrijfslasten

De bedrijfslasten hebben betrekking op de aan het kalenderjaar toe te rekenen doorberekende beheerskosten, de mutatie in de technische voorziening en de afschrijvingskosten voor bedrijfsmiddelen. Doorbelasting van de kosten vindt plaats vanuit <benoemen>.

- 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 2019 x € 1.000		31 december 2018 x € 1.000	
Stand begin kalenderjaar		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 kalenderjaar		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 2019'.	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 2019 voor zorgkantoren'.	000
Totaal	000

Bij de verantwoording van de budgetten beheerskosten moet worden uitgegaan van de nadere vaststelling van het budget beheerskosten 2019 van Zorginstituut Nederland. Dit om te bewerkstelligen dat alle Wlz-uitvoerders uitgaan van dezelfde gegevens.

⁷ Clearinghouse-constructie: zoals gedefinieerd in artikel 4.4 van de Regeling Uitvoeringsverslag en financieel verslag Wlz-uitvoerder en zoals vastgelegd in het tussen ZN en de Minister van VWS gesloten Convenant Wlz-uitvoerings- en verantwoordingsstructuur 2018-2020.

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

	31 december 2019 x € 1.000		31 december 2018 x € 1.000	
Stand begin kalenderjaar		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 kalenderjaar		000		000

Overige vorderingen en overlopende activa (1c)

	31 december 2019 x € 1.000	31 december 2018 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
Technische voorziening pgb	000	000
Overige vorderingen Wlz	000	000
Overige vorderingen [omschrijving]		
Totaal	000	000

Van de vorderingen op budgethouders persoonsgebonden budget (Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten en Wet langdurige zorg) bedraagt de ouderdom per 31 december 2019:

Ouderdom	31 december 2019 Wlz x € 1.000	31 december 2019 AWBZ x € 1.000	31 december 2019 Totaal x € 1.000
2003	n.v.t.	000	000
2004	n.v.t.	000	000
2005	n.v.t.	000	000
2006	n.v.t.	000	000
2007	n.v.t.	000	000
2008	n.v.t.	000	000
2009	n.v.t.	000	000
2010	n.v.t.	000	000
2011	n.v.t.	000	000
2012	n.v.t.	000	000
2013	n.v.t.	000	000
2014	n.v.t.	000	000
2015	000	000	000
2016	000	000	000
2017	000	000	000
2018	000	000	000
2019	000	000	000
Totaal	000	000	000

Van de overige vorderingen is <benoem bedrag> aangemerkt als oninbaar in het kader van de Wlz, <benoem bedrag> is aangemerkt als oninbaar in het kader van de AWBZ. Dit betreft financiering van zorg, waarbij sprake is van twijfels over de prestatielevering als gevolg van de eventuele staking van bedrijfsactiviteiten of onzekerheid over de inbaarheid van de vordering. Er is voor deze (mogelijk) oninbare vorderingen geen voorziening gevormd. Voor verdere toelichting wordt verwezen naar de grondslagen.

Liquide middelen (1d)

	31 december 2019 x € 1.000	31 december 2018 x € 1.000
Bank 1 [omschrijving]	000	000
Bank 2 [omschrijving]	000	000
Bank 3 [omschrijving]	000	000
Bank 4 [omschrijving]	000	000
Bank 5 [omschrijving]	000	000
Totaal	000	000

2. Via het CAK te verrekenen

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

	31 december 2019 x € 1.000	31 december 2018 x € 1.000
Via het CAK aan zorgaanbieders te betalen uit hoofde van zorgaanspraken en nog te verzenden betaalopdrachten	000	000
In de schaden opgenomen overproductie	000	n.v.t.
Effecten van correcties en aanvullingen	000	000
Totaal	000	000

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

	31 december 2019 x € 1.000	31 december 2018 x € 1.000
Via het CAK aan zorgaanbieders te betalen uit hoofde van zorgaanspraken en nog te verzenden betaalopdrachten	000	000
Effecten van correcties en aanvullingen	000	000
Totaal	000	000

Bij de bepaling van het saldo is gebruik gemaakt van een opgave van het CAK en de bruto schaden.

3. Eigen vermogen

Geplaatst kapitaal (3a)

	2019 x € 1.000	2018 x € 1.000
Stand begin kalenderjaar	000	000
Mutaties	000	000
Stand ultimo kalenderjaar	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)

	2019 x € 1.000	2018 x € 1.000
Stand begin kalenderjaar	000	000
Budgetresultaat beheerskosten Wlz kalenderjaar	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 kalenderjaar	000	000

De post 'Budgetresultaat beheerskosten Wlz kalenderjaar' bestaat uit het saldo van het ontvangen 'Budget beheerskosten' in het kalenderjaar, rekening houdend met correcties uit huidig jaar en voorgaande jaren, zoals gedefinieerd in de toelichting onder tabel 1a van deze bijlage minus de hiervoor gemaakte beheerskosten in het kalenderjaar zoals verantwoord bij onderdeel 9 en 10.

Het budgetresultaat beheerskosten Wlz is als volgt berekend:

	2019 x € 1.000
Budget beheerskosten Wlz kalenderjaar ⁸	000
Gemaakte beheerskosten Wlz kalenderjaar	000
Gemaakte afschrijvingskosten en mutatie technische voorziening	000
Budgetresultaat beheerskosten Wlz kalenderjaar	000

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

	2019 x € 1.000
Mutaties voorgaande jaren, bestaande uit:	
Mutatie 1 [omschrijving]	000
Mutatie 2 [omschrijving]	000
Overige mutaties, bestaande uit:	000
Overige mutatie 1 [omschrijving]	000
Overige mutatie 2 [omschrijving]	000

Het financieel rendement Wlz is als volgt berekend:

	2019 x € 1.000
Normrendement wettelijke reserve*	000
Financieel rendement boven/onder normrendement	000
Financieel rendement	000

De berekening van het financieel rendement is als volgt:

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

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

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.

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

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 4.6, 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'.

4. Voorzieningen

Technische voorziening Wet langdurige zorg (4a)

	31 december 2019 x € 1.000	31 december 2018 x € 1.000
Via het CAK aan zorgaanbieders te betalen uit hoofde van zorgaanspraken	n.v.t.	000
Te verzenden betalingsopdrachten	n.v.t.	000
Effecten van correcties, aanvullingen en ingediende nacalculaties	n.v.t.	000
Rechtstreeks aan zorgaanbieders te betalen bedragen uit hoofde van zorgaanspraken	n.v.t.	000
Technische voorziening pgb	n.v.t.	000
Schadeafhandelingskosten zorg Wet langdurige zorg	000	000
Totaal	000	000

Technische voorziening Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (4b)

	31 december 2019 x € 1.000	31 december 2018 x € 1.000
Via het CAK aan zorgaanbieders te betalen uit hoofde van zorgaanspraken	n.v.t.	000
Te verzenden betalingsopdrachten	n.v.t.	000
Effecten van correcties, aanvullingen en ingediende nacalculaties	n.v.t.	000
Rechtstreeks aan zorgaanbieders te betalen bedragen uit hoofde van zorgaanspraken	n.v.t.	000
Schadeafhandelingskosten zorg Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten	000	000
Totaal	000	000

5. Schulden en overlopende passiva

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

	31 december 2019 x € 1.000		31 december 2018 x € 1.000	
Stand begin kalenderjaar		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 kalenderjaar		000		000

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

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

	31 december 2019 x € 1.000		31 december 2018 x € 1.000	
Stand begin kalenderjaar		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 kalenderjaar		000		000

Te betalen uit hoofde van zorgaanspraken (5a)

	31 december 2019 x € 1.000	31 december 2018 x € 1.000
Via het CAK aan zorgaanbieders te betalen uit hoofde van zorgaanspraken en nog te verzenden betaalopdrachten	000	n.v.t.
In de schaden opgenomen overproductie	000	n.v.t.
Effecten van correcties en aanvullingen	000	n.v.t.
Rechtstreeks aan zorgaanbieders te betalen bedragen uit hoofde van zorgaanspraken	000	n.v.t.
Technische voorziening pgb	000	n.v.t.
Totaal	000	n.v.t.

Te betalen uit hoofde van subsidieregelingen (5b)

	31 december 2019 x € 1.000	31 december 2018 x € 1.000
Subsidieregeling 1 <i>[omschrijving]</i>	000	000
Subsidieregeling 2 <i>[omschrijving]</i>	000	000
Totaal	000	000

Overige schulden en overlopende passiva (5c)

	31 december 2019 x € 1.000	31 december 2018 x € 1.000
Te benoemen schulden <i>[omschrijving]</i>	000	000
Te benoemen overlopende passiva <i>[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)

	2019 Wlz x € 1.000	2019 afwikkelin g AWBZ x € 1.000	2019 Totaal x € 1.000	2018 Wlz x € 1.000	2018 afwikkelin g AWBZ x € 1.000	2018 Totaal x € 1.000
Vergoeding zorganspraken 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 ¹¹	000	000	000	000	000	000
Persoonsgebonden budget ¹²	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 'Budget beheerskosten' is als volgt berekend:

	2019 x € 1.000
Budget beheerskosten huidig kalenderjaar	000
Correcties budget beheerskosten 2018 uit hoofde van definitieve vaststelling	000
Correcties budget beheerskosten voorgaande jaren {toelichten}	000
Budget beheerskosten	000

De Wlz-uitvoerder neemt een toelichting op wanneer de Wlz-uitvoerder correcties budget beheerskosten voorgaande jaren wenst op te nemen.

¹¹ Inclusief normrendement wettelijke reserve en het financieel rendement boven/onder normrendement, zoals gepresenteerd onder de toelichting van de wettelijke reserve.

¹² Exclusief uitbetaald ziekengeld voor pgb-budgethouders.

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

	2019 Wlz x € 1.000	2019 afwikkelin g AWBZ x € 1.000	2019 Totaal x € 1.000	2018 Wlz x € 1.000	2018 afwikkelin g AWBZ x € 1.000	2018 Totaal x € 1.000
Schaden:						
Kosten doventolkzorg	000	000	000	000	000	000
Overige rechtstreeks te verrekenen lasten met het Fonds	000	000	000	000	000	000
Schaden Wlz-buitenlandzorg gecontracteerd	000	000	000	000	000	000
Schaden Wlz-buitenlandzorg niet-gecontracteerd	000	000	000	000	000	000
Overige kosten niet via CAK voorgaande jaren	000	000	000	000	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)

	2019 Wlz x € 1.000	2019 afwikkeling AWBZ x € 1.000	2019 Totaal x € 1.000	2018 Wlz x € 1.000	2018 afwikkeling AWBZ x € 1.000	2018 Totaal 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
Opbrengsten subsidies <i>[omschrijving]</i>	000	000	000	000	000	000
Opbrengsten subsidies <i>[omschrijving]</i>	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)

	2019 Wlz x € 1.000	2019 afwikke- ling AWBZ x € 1.000	2019 Totaal x € 1.000	2018 Wlz x € 1.000	2018 afwikke- ling AWBZ x € 1.000	2018 Totaal x € 1.000
Werkelijke (zorg)kosten via het CAK:						
betrekking op 2019	000	n.v.t.	000	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
betrekking op 2019 (kwaliteitskader)	000	n.v.t.	000	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
betrekking op 2018 (betreft correcties)	000	n.v.t.	000	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
betrekking op 2018 (experimenten)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	000	000	000
betrekking op 2017 (betreft correcties)	000	n.v.t.	000	000	000	000
betrekking op 2016 (betreft correcties)	000	n.v.t.	000	000	000	000
betrekking op 2015 (betreft correcties)	000	n.v.t.	000	000	000	000
Subtotaal	000	n.v.t.	000	000	000	000
Overige kosten via het CAK:						
Oninbare vorderingen Wlz (zorg in natura)	000	n.v.t.	000	000	n.v.t.	000
Overige instellingen (betreft overige schaden Fonds met betaling via het CAK)	000	n.v.t.	000	000	000	000
Hulpmiddelen/rolstoelen	000	n.v.t.	000	000	000	000
Tandheelkundige hulp	000	n.v.t.	000	000	000	000
Subtotaal	000	n.v.t.	000	000	000	000
Totaal kosten via het CAK	000	n.v.t.	000	000	000	000
Kosten niet via het CAK:						
Overige rechtstreeks te verrekenen lasten met het Fonds	000	n.v.t.	000	000	000	000
Schaden buitenlandzorg gecontracteerd & niet-gecontracteerd	000	n.v.t.	000	000	000	000
Subtotaal	000	n.v.t.	000	000	000	000
Zorgkosten Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ)						
Werkelijke (zorg)kosten AWBZ, betrekking op 2014 en eerder	n.v.t.	000	000	n.v.t.	000	000
Oninbare vorderingen AWBZ (zorg in natura)	n.v.t.	000	000	n.v.t.	000	000
Oninbare vorderingen AWBZ (pgb en vergoedingsregeling persoonlijke zorg)	n.v.t.	000	000	n.v.t.	000	000
Kosten subsidieregeling pgb AWBZ en vergoedingsregeling persoonlijke zorg	n.v.t.	000	000	n.v.t.	000	000
Subtotaal	n.v.t.	000	000	000	000	000
Kosten persoonsgebonden budget en subsidieregelingen						
Kosten (overige) subsidieregelingen	000	000	000	000	000	000

Kosten Persoonsgebonden budget Wlz	000	n.v.t.	000	000	n.v.t.	000
Kosten experiment integraal pgb	000	n.v.t.	000	000	n.v.t.	000
Oninbare vorderingen Wlz (pgb)	000	n.v.t.	000	000	n.v.t.	000
Subtotaal	000	000	000	000	000	000
Totaal bruto schaden	000	000	000	000	000	000

Overschrijding regiobudget

De bruto schaden van de Wlz-uitvoerder overschrijden het totaal van de regiobudgetten van de zorgkantoorregio's waarvoor de Wlz-uitvoerder de zorgkantorfunctie uitvoert met <€.....>.

Schaden afwikkeling (8a)

	2019 Wlz x € 1.000	2019 AWBZ x € 1.000	2019 Totaal x € 1.000	2018 Wlz x € 1.000	2018 AWBZ x € 1.000	2018 Totaal x € 1.000
Verrekeningen voorgaande jaren met betrekking tot betalingen via CAK voor zover niet betrokken in rubriek 8	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	000	000	000
Kosten niet via CAK voorgaande jaren voor zover niet betrokken in rubriek 8	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	000	000	000
Totaal	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	000	000	000

Bedrijfslasten Wet langdurige zorg (9)

	2019 x € 1.000	2018 x € 1.000
Kosten zorgbemiddeling (waaronder wachtlijstbeheer), cliëntondersteuning en klachtenbehandeling	000	000
Kosten werkzaamheden persoonsgebonden budget	000	000
Kosten ontwikkeling, implementatie en coördinatie pgb 2.0	000	n.v.t.
Kosten zorgcontractering en overige zorgactiviteiten	000	000
Kosten iWlz, administratie en controle	000	000
Beheerskosten 'Kwaliteitskader verpleeghuiszorg'	000	000
Beheerskosten 'Kwaliteitskader verpleeghuiszorg' - coördinatiekosten	000	000
Beheerskosten budget onafhankelijke cliëntondersteuning	000	000
Beheerskosten Te goeder trouw en terugvorderen	n.v.t.	000
Beheerskosten 'Leven zoals je wilt'	n.v.t.	000
Kosten voorwaardelijk beheerskosten 'Extra inspanningen in verband met trekkingsrechten en overgangsrecht'	n.v.t.	000
Kosten voorwaardelijk project "Volwaardig leven"	000	n.v.t.
<i>Subtotaal beheerskosten</i>	000	000
Mutatie technische voorziening	000	000
Afschrijvingen bedrijfsmiddelen	000	000
Totaal bedrijfskosten	000	000

Bedrijfskosten Algemene Wet bijzondere ziektekosten (10)

	2019 x € 1.000	2018 x € 1.000
Kosten zorgbemiddeling (waaronder wachtlijstbeheer), cliëntondersteuning en klachtenbehandeling	000	000
Kosten werkzaamheden persoonsgebonden budgetten	000	000
Kosten zorgcontractering en overige zorgactiviteiten	000	000
Kosten AZR, administratie en controle	000	000
Kosten voorwaardelijk beheerskosten Te goeder trouw en terugvorderen ¹³	n.v.t.	000
<i>Subtotaal beheerkosten</i>	000	000
Mutatie technische voorziening	000	000
Afschrijvingen bedrijfsmiddelen	000	000
Totaal bedrijfskosten	000	000

¹³ Hiervoor stelt de Minister van VWS een Nadere aanwijzing besteedbare middelen beheerskosten Wlz 2018 vast.

Aanvullende toelichting pgb-verleningsbeschikkingen (10a)

De Wlz-uitvoerder in de functie van zorgkantoor geeft in onderstaande tabel het totaalbedrag op jaarbasis weer van de verleningsbeschikkingen¹⁴ 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.

Daarnaast geeft het zorgkantoor het totaalbedrag op jaarbasis weer van de vaststellingsbeschikkingen¹⁵ 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 2019 (NR/REG-1931).

Totale bedrag aan pgb-toekenningsbeschikkingen & werkelijke bestedingen over 2019	2019 verleningsbeschikkingen x € 1.000	2019 vaststellingsbeschikkingen x € 1.000	2018 vaststellingsbeschikkingen x € 1.000
Zorgkantoorregio 1 <i>[invullen naam]</i>	000	000	000
Zorgkantoorregio 2 <i>[invullen naam]</i>	000	000	000
Zorgkantoorregio 3 <i>[invullen naam]</i>	000	000	000
Zorgkantoorregio 4 <i>[invullen naam]</i>	000	000	000
Zorgkantoorregio 5 <i>[invullen naam]</i>	000	000	000
Zorgkantoorregio 6 <i>[invullen naam]</i>	000	000	000
Zorgkantoorregio 7 <i>[invullen naam]</i>	000	000	000
Zorgkantoorregio 8 <i>[invullen naam]</i>	000	000	000
Zorgkantoorregio 9 <i>[invullen naam]</i>	000	000	000
Zorgkantoorregio 10 <i>[invullen naam]</i>	000	000	000
Totaal afgegeven beschikkingen per Wlz-uitvoerder	000	000	000

¹⁴ 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-1931).

¹⁵ 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-1931)