

**Bijlage 4**  
**bij Regeling Uitvoeringsverslag en Financieel verslag Wlz-uitvoerder**

# **Modellen financieel verslag 2020**

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

### Model I: Balans per 31 december 2020

Activa	31 december 2020 x € 1.000	31 december 2019 x € 1.000	Passiva	31 december 2020 x € 1.000	31 december 2019 x € 1.000
<b>1. Vorderingen en overige activa</b>			<b>3. Eigen vermogen</b>		
1a. Via Zorginstituut Nederland met het Fonds langdurige zorg te verrekenen <sup>1</sup>	000	000	3a. Geplaatst kapitaal	000	000
1b. Via Zorginstituut Nederland met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten te verrekenen <sup>2</sup>	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	<b>4. Voorzieningen</b>		
	000	000	4a. Technische voorziening Wet langdurige zorg	000	000
<b>2. Via het CAK te verrekenen</b>			4b. Technische voorziening Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten	000	000
2a. Via het CAK met het Fonds langdurige zorg te verrekenen <sup>3</sup>	000	000		000	000
2b. Via het CAK met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten te verrekenen <sup>4</sup>	000	000	<b>5. Schulden en overlopende passiva</b>		
			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
<b>Totaal activa</b>	<b>000</b>	<b>000</b>	<b>Totaal passiva</b>	<b>000</b>	<b>000</b>

<sup>1</sup> 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'.

<sup>2</sup> 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'.

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

<sup>4</sup> 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 2020**

	<b>2020</b> x € 1.000		<b>2019</b> x € 1.000	
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN</b>				
Premies en bijdragen:				
6a. Bijdragen Zorginstituut Nederland Wlz	000		000	
6b. Bijdragen Zorginstituut Nederland AWBZ	000		000	
7a. Overige opbrengsten Wlz	000		000	
7b. Overige opbrengsten AWBZ	000		000	
		000		000
<b>BEDRIJFSLASTEN</b>				
Schaden:				
8a. Bruto schaden Wlz	000		000	
8b. Bruto schaden AWBZ	000		000	
		000		000
9a. Bedrijfskosten Wet langdurige zorg	000		000	
9b. Bedrijfskosten Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten	000		000	
		000		000
<b>RESULTAAT</b>		<b>000</b>		<b>000</b>

## **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 verslagjaar 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

### **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-19. 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.

### **Schattingswijziging**

Met ingang van 31 december 2020 is op voorschrift van de NZa de waarderingsgrondslag voor de vorderingen AWBZ gewijzigd. De Wlz-uitvoerder vormt een voorziening voor oninbaarheid wanneer er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. De gewijzigde waarderingsgrondslag past beter bij de economische realiteit van de vorderingen AWBZ.

De impact van de schattingswijziging wordt verwerkt in de exploitatierekening. De schattingswijziging wordt prospectief verwerkt. Door de schattingswijziging is de dotatie voorziening oninbare vorderingen AWBZ toegenomen met <€ 000 000>.

### **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.

#### *Clearinghouse-constructie*

Clearinghouse-constructie zoals gedefinieerd in artikel 5.4 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.

Het saldo is bedoeld als 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'.

#### **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 zorgaanspraken 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. De vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De Wlz-uitvoerder vormt een voorziening voor oninbaarheid.

### **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. De Wlz-uitvoerder vormt een voorziening voor oninbaarheid.

### **Vorderingen op zorginstellingen AWBZ (zorg in natura)**

De post 'Vorderingen op zorginstellingen AWBZ (zorg in natura)' heeft betrekking op vorderingen op zorginstelling in het kader van de AWBZ voor zorg in natura. De vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De Wlz-uitvoerder vormt een voorziening voor oninbaarheid.

### **Vorderingen op budgethouders pgb-Wlz**

De post 'vorderingen op budgethouders pgb-Wlz' zijn vorderingen op pgb budgethouders Wlz. De vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

### **Vorderingen op zorginstellingen Wlz (zorg in natura)**

De post 'Vorderingen op zorginstellingen Wlz (zorg in natura)' heeft betrekking op vorderingen op zorginstelling in het kader van de Wlz voor zorg in natura. De vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

### **Voorziening oninbare vorderingen AWBZ**

Vorderingen AWBZ worden met ingang van 31 december 2020 volledig voorzien. Uit overleggen met VWS, de NZa, het Zorginstituut Nederland, en ZN blijkt dat de inbaarheid van deze openstaande vorderingen erg laag is. Ook is het maken van een realistische inschatting van de nog te innen bedragen erg complex. Daarom is besloten om de vorderingen AWBZ volledig te voorzien.

De mutatie in de voorziening wordt opgenomen in de exploitatierekening.

### **Overige vorderingen en overlopende activa**

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 geplaatst kapitaal bestaat uit de nominale waarde van de geplaatste aandelen.

### **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 verantwoord<sup>5</sup>. Deze vermogenscomponent hangt rechtstreeks samen met de wettelijke taken van het zorgkantoor in het kader van de uitvoering Wlz.

---

<sup>5</sup> De wettelijke reserve uitvoering Wlz is geregeld in artikel 4.6 van het besluit Wfsv

De wettelijke reserve bedraagt maximaal 20% van het beheerskostenbudget van het betreffende jaar.

#### *Budgetresultaat beheerskosten*

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

#### *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 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 Flz<sup>6</sup>. 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 verslagjaar 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.

---

<sup>6</sup> De afstorting aan het Flz is geregeld in artikel 4.6.5 van het besluit Wfsv

#### *In schaden opgenomen overproductie*

De post "in schaden opgenomen overproductie" bestaat uit het verschil tussen de gesaldeerde bruto schaden (specifiek: onderdeel nacalculatie "Realisatie productieafpraak algemeen") en de gesaldeerde regiobudgetten van de zorgkantoorregio's waarvoor de Wlz-uitvoerder de zorgkantoorfunctie uitvoert. Er is sprake van overproductie wanneer de gesaldeerde bruto (specifiek: onderdeel nacalculatie "Realisatie productieafpraak algemeen") schaden de gesaldeerde regiobudgetten overschrijden.

#### *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 eerder budgetjaren, betrekking op de daadwerkelijke verrichte pgb betalingen conform de kluis van de SVB per 1 mei 2021 verminderd met hetgeen reeds betaald is ultimo 2020, conform de stand van de kluis van de SVB.

### **Schulden uit hoofde van subsidieregelingen**

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 verslagjaar, 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 verslagjaar 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 2020. De in 2020 betaalde bedragen inzake zorgaanpakken 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 zorgaanpakken via het CAK*

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.

### *Budget beheerskosten*

De post 'Budget beheerskosten' bestaat uit de onderstaande onderdelen.

#### Budget beheerskosten huidig verslagjaar

De post 'Budget beheerskosten huidig verslagjaar' betreft het saldo van het ontvangen budget op grond van de 'Beleidsregels ter verdeling besteedbare middelen beheerskosten voor Wlz-uitvoerders Wlz 2020 en het saldo van de herverdeling op basis van de Clearinghouse-constructie door Zorgverzekeraars Nederland'.

#### Correcties budget beheerskosten voorgaande jaren

Bij het bepalen van het budget beheerskosten wordt rekening gehouden met correcties uit voorgaande jaren. Deze correcties kunnen zich voordoen wanneer, als gevolg van de nadere of definitieve vaststelling beheerskosten van een bepaald jaar, afwijkt van het eerder verantwoord budget beheerskosten op basis van de grondslagen hierboven.

### *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 verslagjaar 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 Flz respectievelijk het AFBZ te verrekenen opbrengsten en overig te benoemen opbrengsten.

## **Bruto schaden**

Onderdeel van de post 'Bruto schaden' zijn de onderstaande posten.

### *Werkelijke (zorg)kosten via het CAK*

Onderdeel van post 'Werkelijke (zorg)kosten via het CAK' zijn uit de onderstaande posten.

#### Betrekking op verantwoordingsjaar

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 verslagjaar
2. Tweezijdig ondertekende nacalculatie-opgaven over het verslagjaar
3. Eenzijdige ondertekende nacalculatie-opgave door het zorgkantoor over het verslagjaar
4. Goedgekeurde productie op basis van de meest recente AW319/320, eventueel aangevuld met monitoringsinformatie en correcties van het zorgkantoor
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 gesaldeerde regiobudget overschrijden, wordt het bedrag van de overschrijding toegelicht bij de toelichting op de bruto schaden.

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 2021 gehanteerd. De impact van het hanteren van deze peildatum op de bruto schaden per 1 juli 2021 is niet materieel [indien de inschatting van de Wlz-uitvoerder van de gebeurtenissen in de periode 1 juni tot 1 juli wel materieel is, hanteert de Wlz-uitvoerder geen peildatum en kan deze alinea worden verwijderd].

#### Betrekking op 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 verslagjaar
2. Tweezijdig ondertekende nacalculatie-opgaven over het verslagjaar
3. Eenzijdige ondertekende nacalculatie-opgave door het zorgkantoor over het verslagjaar
4. Meest recent ontvangen NZa-beschikking voor de herschikkingsronde

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

Voor het bepalen van de kosten voor het kwaliteitskader is de peildatum 1 juni 2021 gehanteerd. De impact van het hanteren van deze peildatum op de kosten voor het kwaliteitskader per 1 juli 2021 is niet materieel [indien de inschatting van de Wlz-uitvoerder van de gebeurtenissen in de periode 1 juni tot 1 juli wel materieel is, hanteert de Wlz-uitvoerder geen peildatum en kan deze alinea worden verwijderd].

#### Betrekking op kwaliteitskader - correcties

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

### Betrekking op SARS-COV-2 virus

De kosten voor de vergoeding van omzetzijning (doorlopende kosten) en de financiering van extra gemaakte kosten door het SARS-COV-2 virus worden bepaald op basis van de meest betrouwbare wijze van vaststellen. Dit betekent dat de kosten 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 verslagjaar
2. Tweepzijdig ondertekende nacalculatie-opgaven over het verslagjaar
3. Eenzijdige ondertekende nacalculatie-opgave door het zorgkantoor over het verslagjaar
4. Meest recent ontvangen NZa-beschikking voor de herschikkingsronde
5. Interne sturings- en/of monitoringsinformatie

### *Overige kosten via het CAK*

Overige kosten via het CAK omvatten kosten niet zijnde (correcties op) herschikkingen of experimenten, betaald door het CAK. Onderdeel van deze post zijn de onderstaande posten.

### SARS-CoV-2 virus - vergoeding van doorlopende kosten tandheelkundige zorg

De kosten voor de vergoeding van doorlopende kosten tandheelkundige zorg door het SARS-COV-2 virus wordt bepaald op basis van de meest betrouwbare wijze van vaststellen. De basis hiervoor zijn de uitbetaalde bedragen aan mondzorgaanbieders die tandheelkundige zorg leveren. Voor eventuele nog niet ontvangen betalingsverzoeken is een inschatting gemaakt van de meest waarschijnlijke kosten aan de hand van interne sturings-en/of monitoringsinformatie.

### *Kosten niet via het CAK*

De kosten niet via het CAK worden rechtstreeks met het Fonds verrekend. Onderdeel van deze post zijn de onderstaande posten.

### SARS-CoV-2 virus – financiële zekerheid voor leveranciers van individueel aangepaste hulpmiddelen

De kosten voor de financiële zekerheid voor leveranciers van individueel aangepaste hulpmiddelen hebben betrekking op het compenseren van gedeerde omzet en het vergoeden van extra kosten door het SARS-CoV-2 virus. De kosten worden bepaald op basis van de meest betrouwbare wijze van vaststellen. De basis hiervoor zijn de uitbetaalde bedragen aan leveranciers van mobiliteits- en persoonsgebonden hulpmiddelen. Voor eventuele nog niet ontvangen betalingsverzoeken is een inschatting gemaakt van de meest waarschijnlijke kosten aan de hand van interne sturings-en/of monitoringsinformatie.

### SARS-CoV-2 virus – compensatieregeling pgb-Wlz

De kosten voor de compensatieregeling pgb-Wlz worden bepaald op basis van de meest betrouwbare wijze van vaststellen. De basis hiervoor zijn de uitbetaalde bedragen aan budgethouders, zorgverleners en/of zorgaanbieders. Voor eventuele nog niet ontvangen betalingsverzoeken is een inschatting gemaakt van de meest waarschijnlijke kosten aan de hand van interne sturings-en/of monitoringsinformatie.

### *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 verslagjaar 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.

#### *Afboekingen oninbare vorderingen AWBZ*

Oninbare vorderingen AWBZ worden in de exploitatie verantwoord wanneer de Wlz-uitvoerder handelt volgens het Controleprotocol en incassoprotocol PGB-AWBZ 2014.

#### **Bedrijfskosten**

De bedrijfskosten hebben betrekking op de aan het verslagjaar toe te rekenen doorberekende beheerskosten, de mutatie in de technische voorziening en de doorbelaste afschrijvingskosten.

- **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 2020 x € 1.000		31 december 2019 x € 1.000	
Stand begin verslagjaar		000		000
Budget beheerskosten huidig verslagjaar	000		000	
Budget beheerskosten correctie eerdere jaren	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 Wlz 2020'.	000
b. Het saldo van de herverdeling op basis van de Clearinghouse-constructie door Zorgverzekeraars Nederland. 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 5.4 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
Totaal	000

Bij de verantwoording van de budgetten beheerskosten moet worden uitgegaan van de nadere vaststelling van het budget beheerskosten 2020 van Zorginstituut Nederland. Dit om te bewerkstelligen dat alle Wlz-uitvoerders uitgaan van dezelfde gegevens.

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

	31 december 2020 x € 1.000		31 december 2019 x € 1.000	
Stand begin verslagjaar		000		000
Budget beheerskosten Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten	000		000	
Budget beheerskosten correctie eerdere jaren	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

**Overige vorderingen en overlopende activa (1c)**

	31 december 2020 x € 1.000	31 december 2019 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 zorginstellingen AWBZ (zorg in natura)	000	n.v.t.
Vorderingen op het CAK	000	000
Technische voorziening pgb	000	000
Overige vorderingen Wlz	n.v.t.	000
Vorderingen op zorginstellingen Wlz (zorg in natura)	000	n.v.t.
Vorderingen op budgethouders Wlz (pgb)	000	000
Overige vorderingen [omschrijving]	000	000
Totaal	000	000

*Specificatie:* vorderingen op budgethouders Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten persoonsgebonden budget en vergoedingsregeling persoonlijke verzorging

<b>Vorderingen op budgethouders Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten persoonsgebonden budget en vergoedingsregeling persoonlijke verzorging)</b>	<b>2020 x € 1.000</b>	<b>2019 x € 1.000</b>
Stand eind verslagjaar (bruto)	000	n.v.t.
Voorziening voor oninbaarheid	000	n.v.t.
Stand ultimo verslagjaar (netto)	000	n.v.t.

*Specificatie:* vorderingen uit hoofde van opgelegde, nog te innen eigen bijdragen Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten

<b>Vorderingen uit hoofde van opgelegde, nog te innen eigen bijdragen Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten</b>	<b>2020 x € 1.000</b>	<b>2019 x € 1.000</b>
Stand eind verslagjaar (bruto)	000	n.v.t.
Voorziening voor oninbaarheid	000	n.v.t.
Stand ultimo verslagjaar (netto)	000	n.v.t.

*Specificatie:* vorderingen op zorginstellingen AWBZ (zorg in natura)

<b>Vorderingen op zorginstellingen AWBZ (zorg in natura)</b>	<b>2020 x € 1.000</b>	<b>2019 x € 1.000</b>
Stand eind verslagjaar (bruto)	000	n.v.t.
Voorziening voor oninbaarheid	000	n.v.t.
Stand ultimo verslagjaar (netto)	000	n.v.t.

## Liquide middelen (1d)

	31 december 2020 x € 1.000	31 december 2019 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 2020 x € 1.000	31 december 2019 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	000
Effecten van correcties en aanvullingen	000	000
Totaal	000	000

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

	31 december 2020 x € 1.000	31 december 2019 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)

	2020 x € 1.000	2019 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)

	2020 x € 1.000	2019 x € 1.000
Stand begin verslagjaar	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 verslagjaar	000	000

De post 'Budgetresultaat beheerskosten Wlz verslagjaar' bestaat uit het saldo van het ontvangen 'Budget beheerskosten' in het verslagjaar, 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 verslagjaar zoals verantwoord bij onderdeel 9a en 9b.

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

	2020 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:

	2020 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:

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

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 jaar<sup>7</sup>. Zie hieronder de berekening:

<sup>7</sup> 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.

Neem de 3 maands Euribor rente per maand<sup>8</sup>.

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

#### 4. Voorzieningen

##### Technische voorziening Wet langdurige zorg (4a)

	31 december 2020 x € 1.000	31 december 2019 x € 1.000
Schadeafhandelingskosten zorg Wet langdurige zorg	000	000
<b>Totaal</b>	<b>000</b>	<b>000</b>

##### Technische voorziening Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (4b)

	31 december 2020 x € 1.000	31 december 2019 x € 1.000
Schadeafhandelingskosten zorg Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten	000	000
<b>Totaal</b>	<b>000</b>	<b>000</b>

#### 5. Schulden en overlopende passiva

##### Te betalen uit hoofde van zorgaanspraken (5a)

	31 december 2020 x € 1.000	31 december 2019 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	000
Effecten van correcties en aanvullingen	000	000
Rechtstreeks aan zorgaanbieders te betalen bedragen uit hoofde van zorgaanspraken	000	000
Technische voorziening pgb	000	000
<b>Totaal</b>	<b>000</b>	<b>000</b>

<sup>8</sup> Zie artikel 10, lid 2 van 'Regeling voorschotverlening op uitkeringen en vergoedingen Wlz 2015'.

**Te betalen uit hoofde van subsidieregelingen (5b)**

	<b>31 december 2020 x € 1.000</b>	<b>31 december 2019 x € 1.000</b>
Subsidieregeling 1 <i>[omschrijving]</i>	000	000
Subsidieregeling 2 <i>[omschrijving]</i>	000	000
Totaal	000	000

**Overige schulden en overlopende passiva (5c)**

	<b>31 december 2020 x € 1.000</b>	<b>31 december 2019 x € 1.000</b>
Overige schulden <i>[omschrijving]</i>	000	000
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 Wlz (6a)

	2020 Wlz x € 1.000	2019 Wlz x € 1.000
Vergoeding zorgaanpakken via het CAK	000	000
Budget beheerskosten Wlz	000	000
Rentevergoedingen Fonds	000	000
Overige renteopbrengsten <sup>9</sup>	000	000
Persoonsgebonden budget <sup>10</sup>	000	000
(Overige) subsidies	000	000
Vergoeding Fonds rechtstreeks met Zorginstituut Nederland te verrekenen kosten en baten (saldo)	000	000
Vergoeding SARS-COV-2 virus compensatieregeling pgb-Wlz	000	n.v.t.
Totaal	000	000

De post 'Budget beheerskosten' is als volgt berekend:

	2020 x € 1.000
Budget beheerskosten huidig verslagjaar	000
Correcties budget beheerskosten 2019 uit hoofde van definitieve vaststelling	000
Correcties budget beheerskosten voorgaande jaren	000
Budget beheerskosten	000

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

De post 'Vergoeding Fonds rechtstreeks met Zorginstituut Nederland te verrekenen kosten en baten' betreft het saldo van:

<sup>9</sup> Inclusief normrendement wettelijke reserve en het financieel rendement boven/onder normrendement, zoals gepresenteerd onder de toelichting van de wettelijke reserve.

<sup>10</sup> Exclusief uitbetaald ziekengeld voor pgb-budgethouders.

	2020 Wlz x € 1.000	2019 Wlz x € 1.000
Schaden:		
Kosten doventolkzorg	000	000
Overige rechtstreeks te verrekenen lasten met het Fonds	000	000
Schaden Wlz-buitenlandzorg gecontracteerd	000	000
Schaden Wlz-buitenlandzorg niet-gecontracteerd	000	000
Overige kosten niet via CAK voorgaande jaren	000	000
Totaal schaden (A)	000	000
Baten:		
Vergoedingen van derden	000	000
Opbrengsten regres vorderingen op personen	000	000
Opbrengsten regres overige vorderingen	000	n.v.t.
Overige rechtstreeks met het Fonds te verrekenen opbrengsten	000	000
Totaal baten (B)	000	000
Saldo vergoeding Fonds rechtstreeks met Zorginstituut Nederland te verrekenen kosten en baten (A -/- B)	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 8a. 'Bruto Schaden Wlz' verminderd met de regel 'Overige rechtstreeks met het Fonds te verrekenen opbrengsten' van onderdeel 7a. 'Overige opbrengsten Wlz'.

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 1a. 'Via Zorginstituut Nederland met het Fonds langdurige zorg te verrekenen'.

## Bijdragen Zorginstituut Nederland AWBZ (6b)

	2020 afwikkeling AWBZ	2019 afwikkeling AWBZ
	x € 1.000	x € 1.000
Vergoeding zorgaanspraken via het CAK	000	000
Budget beheerskosten AWBZ	000	000
Rentevergoedingen Fonds	000	000
Overige renteopbrengsten <sup>11</sup>	000	000
Persoonsgebonden budget <sup>12</sup>	000	000
(Overige) subsidies	000	000
Vergoeding Fonds rechtstreeks met Zorginstituut Nederland te verrekenen kosten en baten (saldo)	000	000
Totaal	000	000

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

De post 'Vergoeding Fonds rechtstreeks met Zorginstituut Nederland te verrekenen kosten en baten' betreft het saldo van:

	2020 afwikkeling AWBZ	2019 afwikkeling AWBZ
	x € 1.000	x € 1.000
Schaden:		
Overige rechtstreeks te verrekenen lasten met het Fonds	000	000
Schaden AWBZ-buitenlandzorg gecontracteerd	000	000
Schaden AWBZ -buitenlandzorg niet-gecontracteerd	000	000
Overige kosten niet via CAK voorgaande jaren	000	000
Totaal schaden (A)	000	000
Baten:		
Overige rechtstreeks met het Fonds te verrekenen opbrengsten	000	000
Totaal baten (B)	000	000
Saldo vergoeding Fonds rechtstreeks met Zorginstituut Nederland te verrekenen kosten en baten (A -/- B)	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 8b. 'Bruto Schaden AWVZ' verminderd met de regel 'Overige rechtstreeks met het Fonds te verrekenen opbrengsten' van onderdeel 7b. 'Overige opbrengsten AWBZ'.

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

<sup>12</sup> Exclusief uitbetaald ziekengeld voor pgb-budgethouders.

De post 'Vergoeding Fonds rechtstreeks met Zorginstituut Nederland te verrekenen kosten en baten (saldo)' komt overeen met de regel 'Rechtstreeks met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten te verrekenen kosten/baten' van onderdeel 1b 'Via Zorginstituut Nederland met het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten te verrekenen'.

#### Overige opbrengsten Wlz (7a)

	2020 Wlz x € 1.000	2019 Wlz x € 1.000
Vergoedingen van derden	000	000
Overige rechtstreeks met het Fonds te verrekenen opbrengsten	000	000
Opbrengsten regres vorderingen op personen	000	000
Opbrengsten regres overige vorderingen	000	n.v.t.
Opbrengsten subsidies <i>[omschrijving]</i>	000	000
Overige opbrengsten <i>[omschrijving]</i>	000	000
Totaal	000	000

#### Overige opbrengsten AWBZ (7b)

	2020 afwikkeling AWBZ x € 1.000	2019 afwikkeling AWBZ x € 1.000
Overige rechtstreeks met het Fonds te verrekenen opbrengsten	000	000
Opbrengsten subsidies <i>[omschrijving]</i>	000	000
Overige opbrengsten <i>[omschrijving]</i>	000	000
Totaal	000	000

## Bruto schaden Wlz (8a)

	2020 Wlz x € 1.000	2019 Wlz x € 1.000
<b>Werkelijke (zorg)kosten via het CAK:</b>		
betrekking op verantwoordingsjaar	000	000
betrekking op kwaliteitskader - verantwoordingsjaar	000	000
betrekking op kwaliteitskader – correcties	000	n.v.t.
betrekking op SARS-CoV-2 virus - vergoeding van omzetsderving (doorlopende kosten)	000	n.v.t.
betrekking op SARS-CoV-2 virus – financiering van extra gemaakte kosten	000	n.v.t.
betrekking op eerdere verantwoordingsjaren (specificeren)	000	000
Subtotaal	000	000
<b>Overige kosten via het CAK:</b>		
Afboeking oninbare vorderingen Wlz (zorg in natura)	000	000
Overige instellingen (betreft overige schaden Fonds met betaling via het CAK)	000	000
Tandheelkundige zorg	000	000
SARS-CoV-2 virus – vergoeding van doorlopende kosten tandheelkundige zorg	000	n.v.t.
Subtotaal	000	000
<b>Totaal kosten via het CAK</b>	<b>000</b>	<b>000</b>
<b>Kosten niet via het CAK:</b>		
Overige rechtstreeks te verrekenen lasten met het Fonds	000	000
Schaden buitenlandzorg gecontracteerd & niet-gecontracteerd	000	000
Mobiliteitshulpmiddelen	000	000
SARS-CoV-2 virus – financiële zekerheid voor leveranciers van individueel aangepaste Wlz-hulpmiddelen	000	n.v.t.
Kosten (overige) subsidieregelingen	000	000
Kosten Persoonsgebonden budget Wlz	000	000
Kosten experiment integraal pgb	000	000
Afboeking oninbare vorderingen Wlz (pgb)	000	000
SARS-CoV-2 virus - compensatieregeling pgb-Wlz (extra kosten corona)	000	n.v.t.
SARS-CoV-2 virus - compensatieregeling pgb-Wlz (niet geleverde zorg)	000	n.v.t.
Overige instellingen (betreft overige schaden Fonds)	000	000
<b>Totaal kosten niet via het CAK</b>	<b>000</b>	<b>000</b>
<b>Totaal bruto schaden</b>	<b>000</b>	<b>000</b>



### Overschrijding regiobudget

De bruto schaden van de Wlz-uitvoerder overschrijden het totaal van de regiobudgetten van de zorgkantoorregio's waarvoor de Wlz-uitvoerder de zorgkantoorfunctie uitvoert met <€.....> voor de reguliere nacalculaties en met <€.....> voor het kwaliteitsbudget.

### Bruto schaden AWBZ (8b)

	2020 afwikkeling AWBZ  x € 1.000	2019 afwikkeling AWBZ  x € 1.000
<b>Zorgkosten Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ)</b>		
Werkelijke (zorg)kosten AWBZ, betrekking op 2014 en eerder	000	000
Afboeking oninbare vorderingen AWBZ (zorg in natura)	000	000
Dotatie voorziening oninbare vorderingen AWBZ (zorg in natura)	000	n.v.t.
Kosten subsidieregeling pgb AWBZ en vergoedingsregeling persoonlijke zorg	000	000
Afboeking oninbare vorderingen AWBZ (pgb en vergoedingsregeling persoonlijke zorg)	000	000
Dotatie voorziening oninbare vorderingen AWBZ (pgb)	000	n.v.t.
Kosten (overige) subsidieregelingen	000	000
<b>Totaal bruto schaden</b>	<b>000</b>	<b>000</b>

## Bedrijfskosten Wet langdurige zorg (9a)

	2020 x € 1.000	2019 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	000
Kosten zorgcontractering en overige zorgactiviteiten	000	000
Kosten iWlz, administratie en controle	000	000
Beheerskosten 'Kwaliteitskader verpleeghuiszorg'	000	000
Beheerskosten 'Kwaliteitskader verpleeghuiszorg' - coördinatiekosten	n.v.t.	000
Beheerskosten 'Openstellen Wlz voor cliënten met een psychische stoornis'	000	n.v.t.
Beheerskosten onafhankelijke cliëntondersteuning	000	000
Beheerskosten Te goeder trouw en terugvorderen	000	000
Kosten project "Volwaardig leven"	000	000
Kosten cliëntvertrouwenspersoon	000	n.v.t.
Kosten zorgchallenge	000	n.v.t.
<i>Subtotaal beheerkosten</i>	000	000
Mutatie technische voorziening	000	000
Doorbelaste afschrijvingskosten	000	000
<b>Totaal bedrijfskosten</b>	<b>000</b>	<b>000</b>

## Bedrijfskosten Algemene Wet bijzondere ziektekosten (9b)

	2020 x € 1.000	2019 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 <sup>13</sup>	000	000
<i>Subtotaal beheerskosten</i>	000	000
Mutatie technische voorziening	000	000
Doorbelaste afschrijvingskosten	000	000
<b>Totaal bedrijfskosten</b>	<b>000</b>	<b>000</b>

<sup>13</sup> Hiervoor stelt de Minister van VWS een Nadere aanwijzing besteedbare middelen beheerskosten Wlz 2019 vast.