

Brieven financiële rechtmatigheid 2015

Onderdeel Samenvattend rapport
Wet langdurige zorg 2015/2016

ASR Wlz-uitvoerder B.V.

CZ Zorgkantoor B.V.

Zorgkantoor DSW B.V.

ONVZ Langdurige Zorg B.V.

Salland Zorgkantoor B.V.

Stichting Wlz-uitvoerder Zorg en Zekerheid

Stichting Zorgkantoor Menzis

Trias Zorgkantoor B.V.

Univé Zorgkantoor B.V.

Zilveren Kruis Zorgkantoor N.V.

Zorgkantoor Friesland B.V.

Zorgkantoor Coöperatie VGZ

November 2016

ASR Wlz-uitvoerder B.V.
Directie ziektekosten
T.a.v.
Postbus 2072
3500 HB UTRECHT

Newtonlaan 1-41
3584 BX Utrecht

Postbus 3017
3502 GA Utrecht

T 030 296 81 11
F 030 296 82 96
E info@nza.nl
I www.nza.nl

Behandeld door

Telefoonnummer

E-mailadres

Kenmerk

211711/301647

Onderwerp

Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 ASR Wlz-uitvoerder B.V.

Datum

30 november 2016

Geachte

De Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) houdt op grond van artikel 16 van de Wet marktordening gezondheidszorg (Wmg) toezicht op de rechtmatige en doelmatige uitvoering van de Wet langdurige zorg (Wlz) door de Wlz-uitvoerders.

Voor de uitvoering van de Wlz hebben zich in totaal twaalf Wlz-uitvoerders aangemeld. De Staatssecretaris van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) heeft voor 2015 tien Wlz-uitvoerders aangewezen als zorgkantoor. Een Wlz-uitvoerder is als zorgkantoor voor één of meer van de 32 zorgkantoorregio's aangewezen.

De NZa voert vanaf 2016 het toezicht meer dan voorheen themagericht uit en beoordeelt Wlz-uitvoerders meer op de mate waarin zij hun wettelijke doelen weten te bereiken. Eén van de thema's in 2016 is de financiële rechtmatigheid over 2015 van de verantwoorde zorgkosten en de beheerskosten.

In deze brief heeft de NZa haar bevindingen opgenomen over het onderzoek naar de financiële rechtmatigheid van de Wlz-uitvoering door de Wlz-uitvoerder. De bevindingen in deze brief moeten gelezen worden in samenhang met het samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 (gepubliceerd op de website van de NZa) en de hierin geschetste context. Hierbij zijn de afspraken zoals gemaakt in het 'Convenant Wlz-uitvoerings- en verantwoordingsstructuur 2015-2017' (convenant) in acht genomen.

Het onderzoek is te verdelen in het onderzoek naar de beheerskosten en wettelijke reserve 2015 en het onderzoek naar de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schaden 2015.

Uw Wlz-uitvoerder voerde de Wlz in 2015 niet uit voor een zorgkantoorregio.

1. Verantwoordingsstructuur

Kenmerk
211711/301647

Vanaf 1 januari 2015 is de Wlz in werking getreden. Tot 1 januari 2015 was de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ) van toepassing.

Pagina
2 van 10

In opzet is door de invoering van de Wlz sprake van een andere verantwoordingsstructuur. Door de Wlz-uitvoerder moet jaarlijks verantwoording worden afgelegd over de bij hem ingeschreven verzekerden. De uitvoering van de werkzaamheden vindt echter nog steeds regiogebonden plaats.

Om de uitvoering en verantwoording te verduidelijken en de administratieve lasten te beperken, hebben VWS en Zorgverzekeraars Nederland (ZN) eind 2015 een convenant afgesloten. Zorginstituut Nederland en de NZa hebben verklaringen doen uitgaan waarin zij de in het convenant neergelegde afspraken ondersteunen.

De belangrijkste afspraak in het convenant is dat het uitgangspunt dat de Wlz wordt uitgevoerd voor de verzekerden van de Wlz-uitvoerder, wordt vervangen door het uitgangspunt dat de Wlz regionaal wordt uitgevoerd. Een van de gevolgen hiervan is dat een gedeelte van het beheerskosten budget herverdeeld moet worden volgens de in het convenant beschreven clearinghouse constructie. Ook is geregeld dat de Wlz-uitvoerder zich verantwoordt over de beheerskosten en zorgkosten die verband houden met de werkzaamheden die hij daadwerkelijk uitvoert.

Bij de beoordeling van de financiële verantwoordingen van de Wlz-uitvoerders heeft de NZa geconstateerd dat de Wlz-uitvoerders op verschillende manieren invulling geven aan de wijze van verantwoorden over de beheerskosten (budgetten). Dit geldt ook voor de beheerskosten die betrekking hebben op de voorwaardelijke budgetten.

Terugkijkend moeten wij constateren dat enkele verantwoordingsonderwerpen zoals deze in verschillende documenten, zoals het convenant en de modellen en protocollen van de NZa zijn uitgewerkt, voor Wlz-uitvoerders nog onvoldoende duidelijk zijn gemaakt. De NZa zal om die reden het verantwoordingsjaar 2015 zien als overgangsjaar. De NZa zal de naar voren gekomen onduidelijkheden in overleg met de verschillende betrokken partijen nader afstemmen om in de toekomst te zorgen voor een eenduidige en vergelijkbare wijze van verantwoorden over de beheerskosten (budgetten).

Ten behoeve van een eenduidige en vergelijkbare presentatie van de beheerskosten (budgetten) op macroniveau heeft de NZa in samenspraak met Zorginstituut Nederland gekozen voor de hierna in deze brief opgenomen wijze van verantwoorden. Dit kan afwijken van de wijze van verantwoorden die door de Wlz-uitvoerder is gekozen. Indien dit het geval is wordt dit door de NZa toegelicht.

1.1 Uitgangspunten verantwoording 2015

Kenmerk
211711/301647

Algemeen

In de basis zijn de gemaakte afspraken in het convenant en het Model uitvoeringsverslag en financieel verslag Wlz-uitvoerders 2015 gehanteerd.

Pagina
3 van 10

Schattingen

Door enkele Wlz-uitvoerders is ervoor gekozen om schattingen op te nemen voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014. Dit omdat de voorwaardelijke bedragen nog niet zijn opgenomen in de beschikkingen die zijn afgegeven door Zorginstituut Nederland. Op macroniveau is hiervoor minimaal een bedrag van € 28.400.000 beschikbaar gesteld. De NZa heeft deze voorlopige schattingen niet gecorrigeerd maar maakt hiervoor wel een voorbehoud aangezien dit eigen schattingen betreft en de voorlopige bedragen niet zijn bepaald door Zorginstituut Nederland. De NZa verwacht dat de Wlz-uitvoerders de schattingen corrigeren overeenkomstig de beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland. Volledigheidshalve vermelden wij dat de NZa ook verwacht, van Wlz-uitvoerders die geen schatting hebben opgenomen, dat zij de beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland uiteindelijk opnemen in hun financiële verantwoording. Nadat Zorginstituut Nederland de beschikkingen heeft afgegeven zal de NZa over het opgenomen bedrag voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014 een uitspraak doen.

Clearinghouse constructie

Door Wlz-uitvoerders zijn verschillende uitkomsten van de clearinghouse constructie gehanteerd in hun financiële verantwoordingen. Om op macroniveau aan te kunnen sluiten met de verstrekte beheerskosten budgetten door Zorginstituut Nederland is in deze brief de versie gehanteerd die door Zorgverzekeraars Nederland op 9 mei 2016 is verstrekt aan de NZa en is gebaseerd op de Aanwijzing 2015. Indien door de Wlz-uitvoerder een andere versie is gehanteerd is dit in deze brief gecorrigeerd in paragraaf 3.1.3.

2. Verantwoordingsinformatie

De verantwoordingsinformatie (uitvoeringsverslag, financiële verantwoording, bestuurlijke verantwoording) over 2015 inclusief de bijbehorende accountantsproducten zijn tijdig ontvangen.

De externe accountant heeft bij de financiële verantwoording een goedkeurende controleverklaring afgegeven.

3. Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz

3.1. Rechtmatigheid

De NZa doet jaarlijks onderzoek naar de rechtmatigheid van de beheerskosten en de omvang en het verloop van de wettelijke reserve. Uit het onderzoek komen de volgende bevindingen:

3.1.1. Algemeen

Door ASR Wlz-uitvoerder B.V. is in de bestuurlijke verantwoording het volgende aangegeven:

Kenmerk
211711/301647

Pagina
4 van 10

'ASR heeft besloten de ontvangen beheerskosten over 2015 alleen te gebruiken voor de gemaakte accountantskosten voor de verantwoording van de Wlz uitvoering. Gezien de gestelde regels van de NZa is het voor de accountant niet mogelijk om een goedkeurende verklaring af te geven voor de overige beheerskosten. ASR is van mening dat de gestelde verantwoordingseisen niet proportioneel zijn ten opzichte van de omvang van de ontvangen beheerskosten. ASR krijgt de kosten die ze heeft gemaakt voor het grootste deel doorbelast via het kostenbedrijf van de holding en hiervoor geldt een ruimere tolerantie ten aanzien van de juistheid van de doorbelasting binnen de groep dan die in het controleprotocol door de NZa wordt voorgeschreven. Het is gezien de systematiek binnen ASR economisch niet verantwoord om de kostendoorbelasting met de vereiste materialiteit te controleren. Het gevolg is dat ASR een bedrag van € 99.000 (na belasting) aan beheerskosten niet heeft gebruikt.'

3.1.2 Rechtmatigheid beheerskosten AWBZ

De NZa constateert dat de Wlz-uitvoerder geen beheerskosten AWBZ heeft verantwoord in de financiële verantwoording 2015.

3.1.3 Rechtmatigheid beheerskosten Wlz

De beheerskosten Wlz 2015 bedragen volgens de exploitatierekening van de financiële verantwoording € 1.205.000. Volgens de NZa moeten de beheerskosten Wlz 2015 € 15.000 zijn. Het verschil ontstaat doordat de Wlz-uitvoerder ook de kosten heeft opgenomen in zijn financiële verantwoording voor de door hem uitbestede taken (€ 1.190.000). Dit bedrag heeft de Wlz-uitvoerder eveneens opgenomen onder de bedrijfsopbrengsten waardoor dit geen resultaat-effect heeft. Deze verwerkingwijze is echter niet conform artikel 9 van het 'Convenant Wlz-uitvoerings- en verantwoordingsstructuur 2015-2017'. De NZa constateert dat de beheerskosten Wlz van € 15.000 over 2015 rechtmatig zijn. De NZa heeft over 2015 geen onrechtmatigheden of onzekerheden over de rechtmatigheid geconstateerd.

3.1.4 Budget beheerskosten

Het in de balans van de financiële verantwoording opgenomen budget beheerskosten Wlz 2015 van € 147.000 is bepaald volgens Bijlage 1. 'Modellen financiële verantwoording 2015' van het 'Model uitvoeringsverslag en financieel verslag Wlz-uitvoerders 2015'. Hierbij wordt opgemerkt dat dit inclusief de op 4 januari 2015 via de Nadere aanwijzing besteedbare middelen beheerskosten Wlz 2015 beschikbare middelen is van € 75.000. Voor de door de NZa gemaakte opmerkingen over het verantwoorde budget beheerskosten Wlz 2015 in de exploitatierekening wordt verwezen naar onderdeel 3.1.4 van deze brief.

3.1.5 Budgetresultaat

Het budgetresultaat beheerskosten Wlz over 2015 bedraagt volgens de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder € 99.000. Volgens de NZa moet dit budgetresultaat € 132.000 zijn. Het verschil van € 33.000 wordt veroorzaakt doordat de Wlz-uitvoerder rekening heeft gehouden met mogelijk verschuldigde vennootschapsbelasting voor de fiscale

eenheid waarvan hij deel uitmaakt. Tijdens het onderzoek is geconcludeerd dat er geen sprake is van belaste activiteiten waarover vennootschapsbelasting verschuldigd is. ASR heeft aangegeven dat zij de vennootschapsbelasting zal corrigeren in haar financiële verantwoording 2016.

Kenmerk
211711/301647
Pagina
5 van 10

Doordat de Wlz-uitvoerder deel uitmaakt van een fiscale eenheid is de Wlz-uitvoerder mede aansprakelijk voor de fiscale verplichtingen van andere entiteiten van de groep. Mogelijk komen deze verplichtingen ten lasten van de beheerskosten van de Wlz-uitvoerder. Daarvoor is het beheerskostenbudget niet bedoeld. Het is mogelijk om voor de Wlz-uitvoerder de fiscale eenheid te verbreken waardoor de Wlz-uitvoerder niet langer medeaansprakelijk is voor de fiscale verplichtingen van andere entiteiten van de groep. De NZa verwacht dat ASR de fiscale eenheid voor de Wlz-uitvoerder verbreekt.

3.1.6 Wettelijke reserve

De stand van de wettelijke reserve Wlz per 31 december 2015 bedraagt volgens de financiële verantwoording € 99.000. De stand van de wettelijke reserve Wlz komt volgens de NZa, rekening houdend met de vermelde correctie van € 33.000 bij onderdeel 3.1.5 uit op een bedrag van € 132.000.

Rendement

De Wlz-uitvoerder heeft in 2015 geen rendement toegerekend aan de wettelijke reserve Wlz. Dit is gezien de lage rentestanden acceptabel. Wel wijst de NZa de Wlz-uitvoerder erop dat er volgens artikel 4.6 van het Besluit Wet financiering sociale verzekeringen (Wfsv) een redelijk rendement toegerekend moet worden op basis van een door Zorginstituut Nederland bepaald rentepercentage.

In bijlage 1 zijn de kerngegevens uit de financiële verantwoording over de beheerskosten en de wettelijke reserve Wlz opgenomen inclusief eventueel door de NZa gemaakte correcties.

4. Bedrijfsopbrengsten en schade

4.1. Rechtmatigheid

De NZa doet jaarlijks onderzoek naar de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schade. Vanaf 1 januari 2015 is dit inclusief het onderzoek naar de opbrengsten en schade voor het persoonsgebonden budget (pgb). Uit het onderzoek komen de volgende bevindingen:

4.1.1 Rechtmatigheid bedrijfsopbrengsten en schade AWBZ

De NZa constateert dat de Wlz-uitvoerder geen bedrijfsopbrengsten en schade AWBZ heeft verantwoord in de financiële verantwoording 2015.

4.1.2 Rechtmatigheid bedrijfsopbrengsten en schade Wlz

De NZa constateert dat de bedrijfsopbrengsten Wlz exclusief subsidies (€ 147.000¹) en de schade Wlz exclusief subsidies (€ nihil¹) over 2015 rechtmatig zijn. De NZa heeft over 2015 geen onrechtmatigheden of onzekerheden over de rechtmatigheid geconstateerd.

Kenmerk
211711/301647
Pagina
6 van 10

In bijlage 2 zijn de kerngegevens uit de financiële verantwoording over de bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten 2015 opgenomen inclusief eventueel door de NZa gemaakte correcties.

4.2. Specifieke onderwerpen

Hierna zijn onze bevindingen opgenomen over een specifiek onderwerp van de bedrijfsopbrengsten en schade.

Kosten buitenland

Door Zorginstituut Nederland zijn de jaarstaten 2015 ontvangen van de voormalige AWBZ-verzekeraars. Per 1 januari 2015 is de Wlz in werking getreden. Vanaf dit moment moeten de jaarstaten ingediend worden per Wlz-uitvoerder. Zorginstituut Nederland zal de jaarstaten opnieuw uitvragen. Door de NZa zijn de betreffende jaarstaten al samengevoegd per Wlz-uitvoerder.

De Wlz-uitvoerder heeft geen bedragen via de jaarstaat bij Zorginstituut Nederland in rekening gebracht. Dit betreft kosten bij wonen en/of tijdelijk verblijf in het buitenland rekening houdend met de aan verzekerden opgelegde eigen bijdragen. De Wlz-uitvoerder heeft hiervoor ook geen kosten opgenomen in de financiële verantwoording.

In bijlage 3 is een specificatie van de lasten en baten buitenland opgenomen.

5. Handhaving

Handhaving maakt geen onderdeel uit van deze brief.

6. Openbaarmaking

Zienswijze

U bent in de gelegenheid gesteld een zienswijze te geven over ons voornemen tot openbaarmaking van deze brief Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 ASR Wlz-uitvoerder B.V. en van de uitkomsten van het onderzoek bij ASR Wlz-uitvoerder B.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016. U heeft geen zienswijze gegeven.

Besluit

Gelet op het belang van een goede en democratische bestuursvoering en, in het bijzonder, de openbaarheid van informatie over de uitvoering van de Wlz door Wlz-uitvoerders en zorgkantoren en het toezicht van de NZa daarop, besluit de NZa deze brief en de uitkomsten van het

¹ Ten behoeve van een eenduidige presentatie op macroniveau van de budgetresultaten zijn de hiervoor genoemde correcties bij onderdeel 3 van deze brief reeds gecorrigeerd in bijlage 2 van deze brief.

onderzoek bij ASR Wlz-uitvoerder B.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 openbaar te maken.

Kenmerk
211711/301647

De NZa is voornemens het Samenvattend rapport Uitvoering Wet langdurige zorg 2015/2016 en de individuele brieven met de uitkomsten over het Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 uiterlijk in januari 2017 te publiceren op www.nza.nl.

Pagina
7 van 10

Bezwaar tegen besluit openbaarmaking

U kunt bezwaar maken tegen ons besluit om deze brief en de uitkomsten van het onderzoek bij ASR Wlz-uitvoerder B.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 openbaar te maken. U kunt geen bezwaar maken tegen de inhoud van de definitieve brieven.

Ingevolge artikel 8:1 Algemene wet bestuursrecht (Awb) juncto artikel 7:1 lid 1 Awb kan een belanghebbende binnen zes weken na de datum van verzending van dit besluit een bezwaarschrift indienen bij de Nederlandse Zorgautoriteit, unit Juridische Zaken, Postbus 3017, 3502 GA Utrecht. Het bezwaar kan per post, per fax of, indien in uw geval van toepassing, via het webportaal Toegang (<https://toegang.nza.nl>) ingediend worden (dus niet via e-mail). In de linkerbovenhoek van de envelop vermeldt u: Bezwaarschrift. Het bezwaar moet volgens artikel 6:5 lid 1 Awb schriftelijk en ondertekend worden ingediend en moet ten minste de volgende gegevens bevatten: naam en adres van de indiener, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt en de gronden van het bezwaar. Wij verzoeken u een kopie van het bestreden besluit bij te voegen.

Wij gaan ervan uit dat wij u hiermee voldoende geïnformeerd hebben.

Hoogachtend,
Nederlandse Zorgautoriteit,

Dr. M.J. Kaljouw
voorzitter Raad van Bestuur

Bijlagen

Bijlage 1: Tabel - Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz
Bijlage 2: Tabel - Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten
Bijlage 3: Tabel - Overzicht lasten en baten buitenland

Bijlage 1:

Kenmerk
211711/301647

Tabel: Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz

Pagina
8 van 10

Kerngegevens Wlz-uitvoerder	2015
Budget beheerskosten Wlz boekjaar (x € 1.000)	147 ²
Beheerskosten Wlz boekjaar (x € 1.000)	15 ³
Budgetresultaat beheerskosten Wlz boekjaar (x €1.000)	132 ⁴
Wettelijke reserve Wlz ultimo jaar (x € 1.000)	132 ⁵
Wettelijke reserve Wlz als percentage van het budget beheerskosten Wlz boekjaar zoals bedoeld in artikel 4.6 van het Besluit Wfsv	9,9%

Bron: De cijfers zijn afkomstig uit de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder en gecorrigeerd voor door de NZa gemaakte correcties (zie onderdeel 3.1 Rechtmatigheid van deze brief).

² De Wlz-uitvoerder heeft als budget beheerskosten Wlz 2015 in de exploitatierekening van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 1.337.000.

³ De Wlz-uitvoerder heeft als beheerskosten Wlz 2015 in de exploitatierekening van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 1.205.000.

⁴ De Wlz-uitvoerder heeft als budgetresultaat beheerskosten Wlz boekjaar in de balans van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 99.000.

⁵ De Wlz-uitvoerder heeft als stand van de wettelijke reserve Wlz per ultimo 2015 in de balans van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 99.000.

Bijlage 2:
Tabel: Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten

Kenmerk
211711/301647

Pagina
9 van 10

Kerngegevens Wlz-uitvoerder (x € 1.000)	2015 Wlz	2015 Afwikkeling AWBZ	2015 Totaal
Bedrijfsopbrengsten			
Vergoeding zorgaanpakken via het CAK	0	0	0
Budget beheerskosten	147 ⁶	0	147
Rentevergoedingen Fonds	0	0	0
Overige renteopbrengsten	0	0	0
Persoonsgebonden budget	0	0	0
Vergoeding Fonds rechtstreeks met Zorginstituut Nederland te verrekenen kosten en opbrengsten (saldo)	0	0	0
Overige opbrengsten	0	0	0
Totaal bedrijfsopbrengsten exclusief subsidies	147	0	147
Subsidies	0	0	0
Totaal subsidies	0	0	0
Totaal bedrijfsopbrengsten	147	0	147
Bedrijfslasten			
Bruto schaden via het CAK	0	0	0
Bruto schaden niet via het CAK	0	0	0
Kosten persoonsgebonden budget	0	0	0
Schaden afwikkeling	0	0	0
Totaal schaden exclusief subsidies	0	0	0
Kosten subsidieregelingen	0	0	0
Totaal kosten subsidieregelingen	0	0	0
Totaal schaden	0	0	0
Bedrijfskosten	15 ⁷	0	15
Totaal bedrijfslasten	15	0	15
Resultaat	132	0	132

Bron: De cijfers zijn afkomstig uit de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder en gecorrigeerd voor door de NZa gemaakte correcties (zie onderdeel 3.1 Rechtmatigheid van deze brief).

⁶ De Wlz-uitvoerder heeft als budget beheerskosten 2015 Wlz in de exploitatierekening van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 1.337.000.

⁷ De Wlz-uitvoerder heeft als bedrijfskosten 2015 Wlz in de exploitatierekening van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 1.205.000.

Bijlage 3:Kenmerk
211711/301647**Tabel: Overzicht lasten en baten buitenland**Pagina
10 van 10

Lasten en baten buitenland (x € 1.000)	2015
Lasten	
Gecontracteerde Wlz-kosten	0
Niet gecontracteerde Wlz-kosten	0
Totaal lasten	0
Baten	
Baten	0
Totaal baten	0
Saldo	0

Bron: De cijfers zijn afkomstig uit de jaarstaat van Zorginstituut Nederland.

CZ Zorgkantoor B.V.
Raad van Bestuur
T.a.v.
Postbus 90152
5000 LD TILBURG

Newtonlaan 1-41
3584 BX Utrecht

Postbus 3017
3502 GA Utrecht

T 030 296 81 11
F 030 296 82 96
E info@nza.nl
I www.nza.nl

Behandeld door

Telefoonnummer

E-mailadres

Kenmerk

211711/301649

Onderwerp

Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 CZ Zorgkantoor B.V.

Datum

30 november 2016

Geachte

De Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) houdt op grond van artikel 16 van de Wet marktordening gezondheidszorg (Wmg) toezicht op de rechtmatige en doelmatige uitvoering van de Wet langdurige zorg (Wlz) door de Wlz-uitvoerders.

Voor de uitvoering van de Wlz hebben zich in totaal twaalf Wlz-uitvoerders aangemeld. De Staatssecretaris van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) heeft voor 2015 tien Wlz-uitvoerders aangewezen als zorgkantoor. Een Wlz-uitvoerder is als zorgkantoor voor één of meer van de 32 zorgkantoorregio's aangewezen.

De NZa voert vanaf 2016 het toezicht meer dan voorheen themagericht uit en beoordeelt Wlz-uitvoerders meer op de mate waarin zij hun wettelijke doelen weten te bereiken. Eén van de te onderzoeken thema's in 2016 is de financiële rechtmatigheid over 2015 van de verantwoorde zorgkosten en de beheerskosten.

In deze brief heeft de NZa haar bevindingen opgenomen over het onderzoek naar de financiële rechtmatigheid van de Wlz-uitvoering door de Wlz-uitvoerder. De bevindingen in deze brief moeten gelezen worden in samenhang met het samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 (gepubliceerd op de website van de NZa) en de hierin geschetste context. Hierbij zijn de afspraken zoals gemaakt in het 'Convenant Wlz-uitvoerings- en verantwoordingsstructuur 2015-2017' (convenant) in acht genomen.

Het onderzoek is te verdelen in het onderzoek naar de beheerskosten en wettelijke reserve 2015 en het onderzoek naar de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schade 2015.

Ook zijn in deze brief de bevindingen van de NZa opgenomen over de opvolging van de verbeterpunten van voorgaande jaren. Dit zowel voor verbeterpunten die betrekking hebben op rechtmatigheid als de verbeterpunten voor het onderdeel functioneren.

Ook zal de NZa in deze brief een terugkoppeling geven ten aanzien van de door de Wlz-uitvoerder in het uitvoeringsverslag en de bestuurlijke verantwoording opgenomen outcome-indicatoren.

Kenmerk
211711/301649

Pagina
2 van 13

Uw Wlz-uitvoerder voerde de Wlz in 2015 uit voor de volgende zorgregio's:

- Zorgkantoor Haaglanden;
- Zorgkantoor West-Brabant;
- Zorgkantoor Zeeland;
- Zorgkantoor Zuid-Hollandse eilanden;
- Zorgkantoor Zuid-Limburg;
- Zorgkantoor Zuidoost-Brabant.

1. Verantwoordingsstructuur

Vanaf 1 januari 2015 is de Wlz in werking getreden. Tot 1 januari 2015 was de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ) van toepassing.

In opzet is door de invoering van de Wlz sprake van een andere verantwoordingsstructuur. Door de Wlz-uitvoerder moet jaarlijks verantwoording worden afgelegd over de bij hem ingeschreven verzekerden. De uitvoering van de werkzaamheden vindt echter nog steeds regiogebonden plaats.

Om de uitvoering en verantwoording te verduidelijken en de administratieve lasten te beperken, hebben VWS en Zorgverzekeraars Nederland (ZN) eind 2015 een convenant afgesloten. Zorginstituut Nederland en de NZa hebben verklaringen doen uitgaan waarin zij de in het convenant neergelegde afspraken ondersteunen.

De belangrijkste afspraak in het convenant is dat het uitgangspunt dat de Wlz wordt uitgevoerd voor de verzekerden van de Wlz-uitvoerder, wordt vervangen door het uitgangspunt dat de Wlz regionaal wordt uitgevoerd. Een van de gevolgen hiervan is dat een gedeelte van het beheerskosten budget herverdeeld moet worden volgens de in het convenant beschreven clearinghouse constructie. Ook is geregeld dat de Wlz-uitvoerder zich verantwoordt over de beheerskosten en zorgkosten die verband houden met de werkzaamheden die hij daadwerkelijk uitvoert.

Bij de beoordeling van de financiële verantwoordingen van de Wlz-uitvoerders heeft de NZa geconstateerd dat de Wlz-uitvoerders op verschillende manieren invulling geven aan de wijze van verantwoorden over de beheerskosten (budgetten). Dit geldt ook voor de beheerskosten die betrekking hebben op de voorwaardelijke budgetten.

Terugkijkend moeten wij constateren dat enkele verantwoordingsonderwerpen zoals deze in verschillende documenten, zoals het convenant en de modellen en protocollen van de NZa zijn uitgewerkt, voor Wlz-uitvoerders nog onvoldoende duidelijk zijn gemaakt. De NZa zal om die reden het verantwoordingsjaar 2015 zien als overgangsjaar. De NZa zal de naar voren gekomen onduidelijkheden in overleg met de verschillende betrokken partijen nader afstemmen om in de toekomst te zorgen voor een eenduidige en vergelijkbare wijze van verantwoorden over de beheerskosten (budgetten).

Ten behoeve van een eenduidige en vergelijkbare presentatie van de beheerskosten (budgetten) op macroniveau heeft de NZa in samenspraak met Zorginstituut Nederland gekozen voor de hierna in deze brief opgenomen wijze van verantwoorden. Dit kan afwijken van de wijze van verantwoorden die door de Wlz-uitvoerder is gekozen. Indien dit het geval is wordt dit door de NZa toegelicht.

Kenmerk
211711/301649

Pagina
3 van 13

1.1 Uitgangspunten verantwoording 2015

Algemeen

In de basis zijn de gemaakte afspraken in het convenant en het Model uitvoeringsverslag en financieel verslag Wlz-uitvoerders 2015 gehanteerd.

Schattingen

Door enkele Wlz-uitvoerders is ervoor gekozen om schattingen op te nemen voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014. Dit omdat de voorwaardelijke bedragen nog niet zijn opgenomen in de beschikkingen die zijn afgegeven door Zorginstituut Nederland. Op macroniveau is hiervoor minimaal een bedrag van € 28.400.000 beschikbaar gesteld. De NZa heeft deze voorlopige schattingen niet gecorrigeerd maar maakt hiervoor wel een voorbehoud aangezien dit eigen schattingen betreft en de voorlopige bedragen niet zijn bepaald door Zorginstituut Nederland. De NZa verwacht dat de Wlz-uitvoerders de schattingen corrigeren overeenkomstig de beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland. Volledigheidshalve vermelden wij dat de NZa ook verwacht, van Wlz-uitvoerders die geen schatting hebben opgenomen, dat zij de beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland uiteindelijk opnemen in hun financiële verantwoording. Nadat Zorginstituut Nederland de beschikkingen heeft afgegeven zal de NZa over het opgenomen bedrag voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014 een uitspraak doen.

Clearinghouse constructie

Door Wlz-uitvoerders zijn verschillende uitkomsten van de clearinghouse constructie gehanteerd in hun financiële verantwoordingen. Om op macroniveau aan te kunnen sluiten met de verstrekte beheerskostenbudgetten door Zorginstituut Nederland is in deze brief de versie gehanteerd die door Zorgverzekeraars Nederland op 9 mei 2016 is verstrekt aan de NZa en is gebaseerd op de Aanwijzing 2015. Indien door de Wlz-uitvoerder een andere versie is gehanteerd is dit in deze brief gecorrigeerd in paragraaf 4.1.3.

2. Verantwoordingsinformatie

De verantwoordingsinformatie (uitvoeringsverslag, financiële verantwoording, bestuurlijke verantwoording) over 2015 zijn tijdig ontvangen. De bijhorende accountantsproducten zijn 1 juli 2015 digitaal aangeleverd. De Wlz-uitvoerder moet volgend jaar ook de bijhorende accountantsproducten vóór 1 juli aanleveren.

De externe accountant heeft bij de financiële verantwoording een gecombineerde controleverklaring met beperking afgegeven. De onderbouwing van deze beperking is als volgt:

'In de financiële verantwoording is een last uit hoofde van persoonsgebonden budgetten van € 262.217.000 verantwoord. Dit bedrag is ontleend aan een opgave van de Sociale Verzekeringsbank. CZ Zorgkantoor B.V. heeft onvoldoende informatie verkregen om vast te kunnen stellen dat de betalingen door de Sociale Verzekeringsbank in overeenstemming met de beschikkingen aan budgethouders hebben plaatsgevonden. Daarnaast heeft het zorgkantoor onvoldoende informatie om met behulp van aanvullende beheersingsmaatregelen de rechtmatigheid van de betalingen vast te kunnen stellen. Wij hebben de juistheid en rechtmatige totstandkoming van genoemde lasten niet op andere rationele wijze kunnen verifiëren. Op grond hiervan heeft het bestuur deze last en de hiermee samenhangende opbrengsten volledig als onzeker geclassificeerd. Dit is door het bestuur nader toegelicht in de bestuursverklaring bij de financiële verantwoording.'

Kenmerk
211711/301649

Pagina
4 van 13

3. Opvolging verbeterpunten voorgaande onderzoeken

3.1 Beheerskosten / wettelijke reserve

Bij haar onderzoek naar de uitvoering van de AWBZ in 2014 heeft de NZa onrechtmatige ontvangsten geconstateerd voor een totaalbedrag van € 52.000. De Wlz-uitvoerder (als opvolger dan de concessiehouder AWBZ) moest deze ontvangsten corrigeren in de financiële verantwoording 2015. De NZa concludeert dat de Wlz-uitvoerder de onrechtmatige ontvangsten heeft gecorrigeerd, zodat het onderzoek 2014 op dit punt is afgedaan.

De NZa concludeerde bij haar onderzoek naar de uitvoering van de AWBZ in 2014 dat het opgenomen budget beheerskosten 2014 in de financiële verantwoording niet bepaald is conform het Model Uitvoeringsverslag en financiële verantwoording 2014 Concessiehouders. De Wlz-uitvoerder (als rechtsopvolger van de concessiehouder) moest dit corrigeren in de financiële verantwoording 2015 voor een bedrag van -/- € 285.000. De NZa concludeert dat de Wlz-uitvoerder de correctie heeft doorgevoerd en het onderzoek 2014 op dit punt is afgedaan.

3.2 Bedrijfsopbrengsten en schade AWBZ

Bij haar onderzoek naar de uitvoering van de AWBZ in 2014 heeft de NZa onrechtmatige uitgaven geconstateerd voor een totaalbedrag van € 150.000. De Wlz-uitvoerder (als opvolger van de concessiehouder AWBZ) moest deze ontvangsten corrigeren in de financiële verantwoording 2015 en zich hierover verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2015. De NZa concludeert dat de Wlz-uitvoerder de onrechtmatige ontvangsten heeft gecorrigeerd, zodat het onderzoek 2014 op dit punt is afgedaan.

De NZa heeft ook geconstateerd dat de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder over 2014 onzekerheden over de rechtmatigheid bevatte over lopende materiële controles voor een totaalbedrag van € 70.000. De Wlz-uitvoerder moest deze onzekerheden nader onderzoeken. De NZa heeft bij haar onderzoek over 2015 geconstateerd dat de Wlz-uitvoerder afdoende maatregelen heeft getroffen waardoor het onderzoek 2014 op dit punt is afgedaan.

Bij haar onderzoek naar de uitvoering van de AWBZ in 2013 heeft de NZa onzekerheden geconstateerd over de rechtmatigheid van een vordering voor een totaalbedrag van € 3.127.000. Via een, nog steeds lopende, civielrechtelijke procedure eist de Wlz-uitvoerder (als opvolger van de concessiehouder AWBZ) dit bedrag van de betreffende instelling. De Wlz-uitvoerder heeft het vertrouwen dat er in ieder geval een deel van de vordering kan worden verhaald. Dit punt is dus nog niet afgedaan. De Wlz-uitvoerder moet zich in de verantwoordingsinformatie over 2016 verantwoorden over het verdere verloop van deze post.

Kenmerk
211711/301649

Pagina
5 van 13

De NZa heeft ook geconstateerd dat de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder over 2013 onzekerheden over de rechtmatigheid van een vordering bevatte betreffende een zorginstelling die inmiddels failliet en geliquideerd is voor een totaalbedrag van € 500.000. De Wlz-uitvoerder moest zich inspannen om de vordering te innen en zich in de verantwoordingsinformatie 2015 hierover verantwoorden. De Wlz-uitvoerder heeft aangegeven dat zij nader gaat bezien of (een deel van) de vordering middels bestuurdersaansprakelijkheid teruggehaald kan worden. Dit punt is dus nog niet afgedaan. De Wlz-uitvoerder moet zich in de verantwoordingsinformatie over 2016 verantwoorden over het verdere verloop van deze post.

3.3 Functioneren

In het Rapport Uitvoering AWBZ 2014 heeft de NZa verbeterpunten over het functioneren opgenomen. De NZa is op basis van de verantwoordingsinformatie van de Wlz-uitvoerder nagegaan of de verbeterpunten gerealiseerd zijn. De NZa heeft hierbij rekening gehouden met de vraag of deze verbeterpunten ook voor de Wlz relevant zijn. Niet relevante punten zijn hier niet meer opgenomen. De Wlz-uitvoerder (als rechtsopvolger van de concessiehouder) heeft alle verbeterpunten gerealiseerd.

4. Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz

4.1. Rechtmatigheid

De NZa doet jaarlijks onderzoek naar de rechtmatigheid van de beheerskosten en de omvang en het verloop van de wettelijke reserve. Uit het onderzoek komen de volgende bevindingen:

4.1.1 Rechtmatigheid beheerskosten AWBZ

De NZa constateert dat de beheerskosten AWBZ (€ 309.000) over 2015 rechtmatig zijn. De NZa heeft over 2015 geen onrechtmatigheden of onzekerheden over de rechtmatigheid geconstateerd.

4.1.2 Rechtmatigheid beheerskosten Wlz

De NZa constateert dat de beheerskosten Wlz (€ 28.384.000) over 2015 rechtmatig zijn. De NZa heeft over 2015 geen onrechtmatigheden of onzekerheden over de rechtmatigheid geconstateerd.

4.1.3 Budget beheerskosten

Het in de financiële verantwoording opgenomen budget beheerskosten Wlz 2015 van € 30.814.0000 is niet bepaald volgens Bijlage 1. 'Modellen financiële verantwoording 2015' van het 'Model uitvoeringsverslag en financieel verslag Wlz-uitvoerders 2015'. Het budget moet volgens de

bijlage € 30.154.000 zijn. Het verschil van +/- € 660.000 moet de Wlz-uitvoerder corrigeren in de financiële verantwoording over 2016.

Kenmerk
211711/301649

Reactie CZ Zorgkantoor B.V.

Pagina
6 van 13

De Wlz-uitvoerder geeft aan het budget beheerskosten 2015 is verantwoord op basis van de "Nadere Aanwijzing Besteedbare Middelen beheerskosten Wlz 2015" en het daaruit voortvloeiende (en ontvangen) bedrag via de clearinghouse constructie. De Wlz-uitvoerder concludeert dat de NZa vraagt om dit deel van het budget pas te verantwoorden als het Zorginstituut het (aangepaste) budget heeft vastgesteld en per brief heeft gecommuniceerd. De Wlz-uitvoerder merkt op dat tot op heden deze vaststelling (over 2015) van het Zorginstituut Nederland niet is ontvangen. CZ Zorgkantoor B.V. is van mening dat de door hem gekozen werkwijze bijdraagt aan het gevraagde inzicht dat het jaarverslag moet bieden.

Reactie NZa

Ten behoeve van een eenduidige en vergelijkbare presentatie van de beheerskosten (budgetten) op macroniveau heeft de NZa in samenspraak met Zorginstituut Nederland gekozen voor de in paragraaf 1. Verantwoordingsstructuur opgenomen wijze van verantwoorden (op basis van Bijlage 1. 'Modellen financiële verantwoording 2015' van het 'Model uitvoeringsverslag en financieel verslag Wlz-uitvoerders 2015').

4.1.4 Budgetresultaat

Het budgetresultaat beheerskosten Wlz over 2015 bedraagt volgens de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder € 2.430.000. Volgens de NZa moet dit budgetresultaat € 1.770.000 zijn. Dit verschil Van +/- € 660.000 wordt veroorzaakt door het verschillend bepalen van het budget beheerskosten (zie hiervoor).

4.1.5 Wettelijke reserve

De stand van de wettelijke reserve Wlz per 31 december 2015 bedraagt volgens de financiële verantwoording € 5.975.000. De stand van de wettelijke reserve moet volgens de NZa inclusief de correctie voor het budgetresultaat (-/- € 660.000) en de daaruit voortvloeiende aanpassing voor de afoming van de wettelijke reserve € 5.843.000 zijn.

De Wlz-uitvoerder moet het af te storten bedrag aan het fonds aanpassen in de financiële verantwoording 2016 naar aanleiding van de hiervoor vermelde doorgevoerde correcties.

Rendement

De Wlz-uitvoerder moet volgens artikel 4.6 van het Besluit Wet financiering sociale verzekeringen (Wfsv) een redelijk rendement toerekenen op basis van een door Zorginstituut Nederland bepaald rentepercentage. De Wlz-uitvoerder heeft in 2015 € 19.000 rendement toegerekend aan de wettelijke reserve Wlz. Het rendementspercentage is acceptabel.

In bijlage 1 zijn de kerngegevens uit de financiële verantwoording over de beheerskosten en de wettelijke reserve Wlz opgenomen inclusief eventueel door de NZa gemaakte correcties.

5. Bedrijfsopbrengsten en schade

Kenmerk
211711/301649

5.1. Rechtmatigheid

Pagina
7 van 13

De NZa doet jaarlijks onderzoek naar de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schade. Vanaf 1 januari 2015 is dit inclusief het onderzoek naar de opbrengsten en schade voor het persoonsgebonden budget (pgb). Uit het onderzoek komen de volgende bevindingen:

5.1.1 Rechtmatigheid bedrijfsopbrengsten en schade AWBZ

De NZa constateert dat de bedrijfsopbrengsten AWBZ exclusief subsidies (-/- € 8.582.000¹) en de schade AWBZ exclusief subsidies (-/- € 8.315.000) over 2015 rechtmatig zijn. De NZa heeft over 2015 geen onrechtmatigheden of onzekerheden over de rechtmatigheid geconstateerd.

5.1.2 Rechtmatigheid bedrijfsopbrengsten en schade Wlz

De NZa constateert dat de bedrijfsopbrengsten Wlz exclusief subsidies (€ 4.028.238.000²) en de schade Wlz exclusief subsidies (€ 3.998.084.000) over 2015 rechtmatig zijn, met uitzondering van de hierna opgenomen onrechtmatigheden en onzekerheden over de rechtmatigheid.

Onrechtmatigheden in de verantwoording 2015

De NZa concludeert op basis van haar onderzoek dat er over 2015 onrechtmatige bedrijfsopbrengsten en schade Wlz zijn geconstateerd ten aanzien van de volgende posten:

- *Materiële controles*
Bij de uitgevoerde materiële controles is nog een foutbedrag openstaand van € 2.300.
- *Samenloop Zorg In Natura (ZIN)-pgb*
Bij de uitgevoerde controles is nog een foutbedrag openstaand van € 2.400.
- *Bovenbudgettaire verstrekkingen*
Uit de jaarlijks door de Wlz-uitvoerder uitgevoerde achterafcontroles op bovenbudgettaire verstrekkingen (tandheelkunde, rolstoel, verkeerde bed en overige hulpmiddelen) is nog een foutbedrag openstaand van € 43.000.

De Wlz-uitvoerder moet de onrechtmatige bedrijfsopbrengsten en schade Wlz corrigeren in de financiële verantwoording 2016 en zich hierover verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2016.

¹ Ten behoeve van een eenduidige presentatie op macroniveau van de budgetresultaten zijn de hiervoor genoemde correcties bij onderdeel 4 van deze brief reeds gecorrigeerd in bijlage 2 van deze brief.

² Ten behoeve van een eenduidige presentatie op macroniveau van de budgetresultaten zijn de hiervoor genoemde correcties bij onderdeel 4 van deze brief reeds gecorrigeerd in bijlage 2 van deze brief.

Onzekerheden over de rechtmatigheden in 2015

De NZa concludeert op basis van haar onderzoek dat er over 2015 onzekerheid over de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schaden Wlz bestaat over de volgende posten:

Kenmerk
211711/301649
Pagina
8 van 13

– *Pgb*

Het zorgkantoor heeft onvoldoende informatie om vast te kunnen stellen dat de betalingen door de SVB voor een bedrag van € 262.217.000 in overeenstemming met de beschikkingen aan budgethouders hebben plaatsgevonden. Er is hierbij sprake van landelijke problematiek. Daarnaast heeft het zorgkantoor onvoldoende informatie om met behulp van aanvullende beheersingsmaatregelen de rechtmatigheid van de betalingen vast te kunnen stellen. Hiervoor is een onzekerheid opgenomen in de foutentabel voor een bedrag van € 262.217.000.

De NZa kan op basis van de gegeven informatie en de bovengenoemde onzekerheden van € 262.217.000 niet vaststellen of de pgb-bestedingen rechtmatig zijn. Hierdoor acht de NZa het gehele bedrag aan pgb-bestedingen onzeker. Zorginstituut Nederland bepaalt of de pgb-bestedingen, gezien deze onzekerheden, ten laste van het Wlz-fonds kunnen worden gebracht.

De Staatssecretaris van VWS heeft in een brief aan ZN aangegeven dat VWS, Zorginstituut Nederland kan verzoeken om onrechtmatige betalingen over 2015, die ontstaan zijn door de in deze brief geschetste problematiek bij de invoering van de trekkingsrechten pgb, ten laste van het fonds te brengen.

– *Rechtmatigheidscontroles zorg in natura*

Bij de rechtmatigheidscontrole zorg in natura gaat het zorgkantoor na of de gedeclareerde zorg in natura binnen de afgegeven indicaties past. Deze kosten hebben vanaf 2015 alleen betrekking op extramurale zorg welke in 2015 niet meer zo groot van omvang is vanwege de overgang van de AWBZ naar de Wlz. De controleresultaten die door de zorgaanbieders niet via de AW319 zijn gecorrigeerd zullen via de nacalculatie 2015 gecorrigeerd worden. Dit betreft een bedrag van € 841.000. Dit bedrag is als onzekerheid in de foutentabel opgenomen omdat in de verantwoorde schade een taxatie op over- en onderproductie is opgenomen. Hierdoor bestaat de mogelijkheid dat er een overlap zit tussen de rechtmatigheidscorrectie en de correctie van de overproductie. Omdat deze niet bekend is, is het bedrag als onzekerheid in de foutentabel opgenomen.

De Wlz-uitvoerder moet de onzekerheden Wlz van € 841.000 onderzoeken en zich hierover verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2016.

In bijlage 2 zijn de kerngegevens uit de financiële verantwoording opgenomen over de bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten 2015 inclusief eventueel door de NZa gemaakte correcties.

5.2 Specifieke onderwerpen

Kenmerk
211711/301649

Hierna zijn onze bevindingen opgenomen over een specifiek onderwerp van de bedrijfsopbrengsten en schaden.

Pagina
9 van 13

Kosten buitenland

Door Zorginstituut Nederland zijn de jaarstaten 2015 ontvangen van de voormalige AWBZ-verzekeraars. Per 1 januari 2015 is de Wlz in werking getreden. Vanaf dit moment moeten de jaarstaten ingediend worden per Wlz-uitvoerder. Zorginstituut Nederland zal de jaarstaten opnieuw uitvragen. Door de NZa zijn de betreffende jaarstaten al samengevoegd per Wlz-uitvoerder.

De NZa heeft geconstateerd dat de buitenland kosten van de Wlz-uitvoerder in de financiële verantwoording 2015 niet aansluiten bij de jaarstaten van Zorginstituut Nederland. De buitenland kosten voor de Wlz-uitvoerder bedragen in totaal € 190.000 en de Wlz-uitvoerder heeft geen buitenland kosten opgenomen in de financiële verantwoording 2015. De Wlz-uitvoerder heeft geen bedrag voor kosten buitenland opgenomen in de financiële verantwoording omdat deze in de veronderstelling was dat hierdoor een risico zou ontstaan dat deze kosten tweemaal afgerekend zouden worden. Deze veronderstelling is niet correct. Door de NZa en Zorginstituut Nederland vindt afstemming plaats over de zorgkosten buitenland.

Wij hebben om dit gecorrigeerd weer te geven in Bijlage 2 en Bijlage 3 de buitenland kosten volgens de jaarstaten opgenomen. De Wlz-uitvoerder moet dit corrigeren in de financiële verantwoording over 2016 en zich hierover verantwoorden in de verantwoordingsinformatie 2016.

In bijlage 3 is een specificatie van de lasten en baten buitenland opgenomen.

6. Outcome-indicatoren

Het onderzoek naar de outcome-indicatoren heeft niet geleid tot het maken van opmerkingen.

7. Handhaving

Handhaving maakt geen onderdeel uit van deze brief.

8. Openbaarmaking

Zienswijze

U bent in de gelegenheid gesteld een zienswijze te geven over ons voornemen tot openbaarmaking van deze brief Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 CZ Zorgkantoor B.V. en van de uitkomsten van het onderzoek bij CZ Zorgkantoor B.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016. U heeft aangegeven dat u hier geen bedenkingen tegen heeft.

Besluit

Gelet op het belang van een goede en democratische bestuursvoering en, in het bijzonder, de openbaarheid van informatie over de uitvoering

van de Wlz door Wlz-uitvoerders en zorgkantoren en het toezicht van de NZa daarop, besluit de NZa deze brief en de uitkomsten van het onderzoek bij CZ Zorgkantoor B.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 openbaar te maken.

Kenmerk
211711/301649

Pagina
10 van 13

De NZa is voornemens het Samenvattend rapport Uitvoering Wet langdurige zorg 2015/2016 en de individuele brieven met de uitkomsten over het Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 uiterlijk in januari 2017 te publiceren op www.nza.nl.

Bezwaar tegen besluit openbaarmaking

U kunt bezwaar maken tegen ons besluit om deze brief en de uitkomsten van het onderzoek bij CZ Zorgkantoor B.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 openbaar te maken. U kunt geen bezwaar maken tegen de inhoud van de definitieve brieven.

Ingevolge artikel 8:1 Algemene wet bestuursrecht (Awb) juncto artikel 7:1 lid 1 Awb kan een belanghebbende binnen zes weken na de datum van verzending van dit besluit een bezwaarschrift indienen bij de Nederlandse Zorgautoriteit, unit Juridische Zaken, Postbus 3017, 3502 GA Utrecht. Het bezwaar kan per post, per fax of, indien in uw geval van toepassing, via het webportaal Toegang (<https://toegang.nza.nl>) ingediend worden (dus niet via e-mail). In de linkerbovenhoek van de envelop vermeldt u: Bezwaarschrift. Het bezwaar moet volgens artikel 6:5 lid 1 Awb schriftelijk en ondertekend worden ingediend en moet ten minste de volgende gegevens bevatten: naam en adres van de indiener, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt en de gronden van het bezwaar. Wij verzoeken u een kopie van het bestreden besluit bij te voegen.

Wij gaan ervan uit dat wij u hiermee voldoende geïnformeerd hebben.

Hoogachtend,
Nederlandse Zorgautoriteit,

Dr. M.J. Kaljouw
voorzitter Raad van Bestuur

Bijlagen

Bijlage 1: Tabel - Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz
Bijlage 2: Tabel - Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten
Bijlage 3: Tabel - Overzicht lasten en baten buitenland

Bijlage 1:

Kenmerk
211711/301649

Tabel: Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz

Pagina
11 van 13

Kerngegevens Wlz-uitvoerder	2015
Budget beheerskosten Wlz boekjaar (x € 1.000)	30.154 ³
Beheerskosten Wlz boekjaar (x € 1.000)	28.384
Budgetresultaat beheerskosten Wlz boekjaar (x €1.000)	1.770 ⁴
Wettelijke reserve Wlz ultimo jaar (x € 1.000)	5.843 ⁵
Wettelijke reserve Wlz als percentage van het budget beheerskosten Wlz boekjaar zoals bedoeld in artikel 4.6 van het Besluit Wfsv	20,0%

Bron: De cijfers zijn afkomstig uit de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder en gecorrigeerd voor door de NZa gemaakte correcties (zie onderdeel 4 van deze brief).

³ De Wlz-uitvoerder heeft als budget beheerskosten Wlz 2015 in de exploitatierekening van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 30.814.000.

⁴ De Wlz-uitvoerder heeft als resultaat Wlz 2015 in de exploitatierekening van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 2.430.000.

⁵ De Wlz-uitvoerder heeft als wettelijke reserve ultimo 2015 in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 5.975.000.

Bijlage 2:**Tabel: Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten**

Kenmerk

211711/301649

Pagina

12 van 13

Kerngegevens Wlz-uitvoerder (x € 1.000)	2015 Wlz	2015 Afwikkeling AWBZ	2015 Totaal
Bedrijfsopbrengsten			
Vergoeding zorgaanpakken via het CAK	3.735.677	-/- 9.281	3.726.396
Budget beheerskosten	30.154 ⁶	-/- 286	29.868
Rentevergoedingen Fonds	0	3	3
Overige renteopbrengsten	0	16	16
Persoonsgebonden budget	262.217	0	262.217
Vergoeding Fonds rechtstreeks met Zorginstituut Nederland te verrekenen kosten en opbrengsten (saldo)	190 ⁷	937	1.127
Overige opbrengsten	0	29	29
Totaal bedrijfsopbrengsten exclusief subsidies	4.028.238	-/- 8.582	4.019.656
Subsidies	53.484	7.145	60.629
Totaal subsidies	53.484	7.145	60.629
Totaal bedrijfsopbrengsten	4.081.722	-/- 1.437	4.080.285
Bedrijfslasten			
Bruto schaden via het CAK	3.735.677	0	3.735.677
Bruto schaden niet via het CAK	190 ⁸	0	190
Kosten Persoonsgebonden budgetten Wlz	262.217	0	262.217
Schaden afwikkeling	0	-/- 8.315	-/- 8.315
Totaal schaden exclusief subsidies	3.998.084	-/- 8.315	3.989.769
Kosten subsidieregelingen	53.484	7.145	60.629
Totaal kosten subsidieregelingen	53.484	7.145	60.629
Totaal schaden	4.051.568	-/- 1.170	4.050.398
Bedrijfskosten	28.384	309	28.693
Totaal bedrijfslasten	4.079.952	-/- 861	4.079.091
Resultaat	1.770	-/- 576	1.194

Bron: De cijfers zijn afkomstig uit de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder en gecorrigeerd voor door de NZa gemaakte correcties (zie onderdeel 4 en 5 van deze brief).

⁶ De Wlz-uitvoerder heeft als budget beheerskosten 2015 Wlz in de exploitatierekening van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 30.814.000.

⁷ De Wlz-uitvoerder heeft als schaden buitenland in de exploitatierekening van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 0.

⁸ De Wlz-uitvoerder heeft als schaden buitenland in de exploitatierekening van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 0.

Bijlage 3:Kenmerk
211711/301649**Tabel: Overzicht lasten en baten buitenland**Pagina
13 van 13

Lasten en baten buitenland (x € 1.000)	2015
Lasten	
Gecontracteerde Wlz-kosten	49
Niet gecontracteerde Wlz-kosten	141
Totaal lasten	190
Baten	
Baten	0
Totaal baten	0
Saldo	190

Bron: Jaarstaat Zorginstituut Nederland.

Zorgkantoor DSW B.V.
Raad van Bestuur
T.a.v.
Postbus 173
3100 AD SCHIEDAM

Newtonlaan 1-41
3584 BX Utrecht

Postbus 3017
3502 GA Utrecht

T 030 296 81 11
F 030 296 82 96
E info@nza.nl
I www.nza.nl

Behandeld door	Telefoonnummer	E-mailadres	Kenmerk
			211711/301651
Onderwerp			Datum
Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 Zorgkantoor DSW B.V.			30 november 2016

Geachte

De Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) houdt op grond van artikel 16 van de Wet marktordening gezondheidszorg (Wmg) toezicht op de rechtmatige en doelmatige uitvoering van de Wet langdurige zorg (Wlz) door de Wlz-uitvoerders.

Voor de uitvoering van de Wlz hebben zich in totaal twaalf Wlz-uitvoerders aangemeld. De Staatssecretaris van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) heeft voor 2015 tien Wlz-uitvoerders aangewezen als zorgkantoor. Een Wlz-uitvoerder is als zorgkantoor voor één of meer van de 32 zorgkantoorregio's aangewezen.

De NZa voert vanaf 2016 het toezicht meer dan voorheen themagericht uit en beoordeelt Wlz-uitvoerders meer op de mate waarin zij hun wettelijke doelen weten te bereiken. Eén van de thema's in 2016 is de financiële rechtmatigheid over 2015 van de verantwoorde zorgkosten en de beheerskosten.

In deze brief heeft de NZa haar bevindingen opgenomen over het onderzoek naar de financiële rechtmatigheid van de Wlz-uitvoering door de Wlz-uitvoerder. De bevindingen in deze brief moeten gelezen worden in samenhang met het samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 (gepubliceerd op de website van de NZa) en de hierin geschetste context. Hierbij zijn de afspraken zoals gemaakt in het 'Convenant Wlz-uitvoerings- en verantwoordingsstructuur 2015-2017' (convenant) in acht genomen.

Het onderzoek is te verdelen in het onderzoek naar de beheerskosten en wettelijke reserve 2015 en het onderzoek naar de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schaden 2015.

Ook zijn in deze brief de bevindingen van de NZa opgenomen over de opvolging van de verbeterpunten van voorgaande jaren. Dit zowel voor verbeterpunten die betrekking hebben op rechtmatigheid als de verbeterpunten voor het onderdeel functioneren.

De NZa geeft in deze brief ook een terugkoppeling over de door de Wlz-uitvoerder in het uitvoeringsverslag en de bestuurlijke verantwoording opgenomen outcome-indicatoren.

Kenmerk
211711/301651

Pagina
2 van 12

Uw Wlz-uitvoerder voerde de Wlz in 2015 uit voor de zorgkantorregio Westland Schieland Delfland.

1. Verantwoordingsstructuur

Vanaf 1 januari 2015 is de Wlz in werking getreden. Tot 1 januari 2015 was de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ) van toepassing.

In opzet is door de invoering van de Wlz sprake van een andere verantwoordingsstructuur. Door de Wlz-uitvoerder moet jaarlijks verantwoording worden afgelegd over de bij hem ingeschreven verzekerden. De uitvoering van de werkzaamheden vindt echter nog steeds regiogebonden plaats.

Om de uitvoering en verantwoording te verduidelijken en de administratieve lasten te beperken, hebben VWS en Zorgverzekeraars Nederland (ZN) eind 2015 een convenant afgesloten. Zorginstituut Nederland en de NZa hebben verklaringen doen uitgaan waarin zij de in het convenant neergelegde afspraken ondersteunen.

De belangrijkste afspraak in het convenant is dat het uitgangspunt dat de Wlz wordt uitgevoerd voor de verzekerden van de Wlz-uitvoerder, wordt vervangen door het uitgangspunt dat de Wlz regionaal wordt uitgevoerd. Een van de gevolgen hiervan is dat een gedeelte van het beheerskosten budget herverdeeld moet worden volgens de in het convenant beschreven clearinghouse constructie. Ook is geregeld dat de Wlz-uitvoerder zich verantwoordt over de beheerskosten en zorgkosten die verband houden met de werkzaamheden die hij daadwerkelijk uitvoert.

Bij de beoordeling van de financiële verantwoordingen van de Wlz-uitvoerders heeft de NZa geconstateerd dat de Wlz-uitvoerders op verschillende manieren invulling geven aan de wijze van verantwoorden over de beheerskosten (budgetten). Dit geldt ook voor de beheerskosten die betrekking hebben op de voorwaardelijke budgetten.

Terugkijkend moeten wij constateren dat enkele verantwoordingsonderwerpen zoals deze in verschillende documenten, zoals het convenant en de modellen en protocollen van de NZa zijn uitgewerkt, voor Wlz-uitvoerders nog onvoldoende duidelijk zijn gemaakt. De NZa zal om die reden het verantwoordingsjaar 2015 zien als overgangsjaar. De NZa zal de naar voren gekomen onduidelijkheden in overleg met de verschillende betrokken partijen nader afstemmen om in de toekomst te zorgen voor een eenduidige en vergelijkbare wijze van verantwoorden over de beheerskosten (budgetten).

Ten behoeve van een eenduidige en vergelijkbare presentatie van de beheerskosten (budgetten) op macroniveau heeft de NZa in samenspraak met Zorginstituut Nederland gekozen voor de hierna in deze brief opgenomen wijze van verantwoorden. Dit kan afwijken van de wijze van verantwoorden die door de Wlz-uitvoerder is gekozen. Indien dit het geval is wordt dit door de NZa toegelicht.

1.1 Uitgangspunten verantwoording 2015

Kenmerk
211711/301651

Pagina
3 van 12

Algemeen

In de basis zijn de gemaakte afspraken in het convenant en het Model uitvoeringsverslag en financieel verslag Wlz-uitvoerders 2015 gehanteerd.

Schattingen

Door enkele Wlz-uitvoerders is ervoor gekozen om schattingen op te nemen voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014. Dit omdat de voorwaardelijke bedragen nog niet zijn opgenomen in de beschikkingen die zijn afgegeven door Zorginstituut Nederland. Op macroniveau is hiervoor minimaal een bedrag van € 28.400.000 beschikbaar gesteld. De NZa heeft deze voorlopige schattingen niet gecorrigeerd maar maakt hiervoor wel een voorbehoud aangezien dit eigen schattingen betreft en de voorlopige bedragen niet zijn bepaald door Zorginstituut Nederland. De NZa verwacht dat de Wlz-uitvoerders de schattingen corrigeren overeenkomstig de beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland. Volledigheidshalve vermelden wij dat de NZa ook verwacht, van Wlz-uitvoerders die geen schatting hebben opgenomen, dat zij de beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland uiteindelijk opnemen in hun financiële verantwoording. Nadat Zorginstituut Nederland de beschikkingen heeft afgegeven zal de NZa over het opgenomen bedrag voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014 een uitspraak doen.

Clearinghouse constructie

Door Wlz-uitvoerders zijn verschillende uitkomsten van de clearinghouse constructie gehanteerd in hun financiële verantwoordingen. Om op macroniveau aan te kunnen sluiten met de verstrekte beheerskosten budgetten door Zorginstituut Nederland is in deze brief de versie gehanteerd die door Zorgverzekeraars Nederland op 9 mei 2016 is verstrekt aan de NZa en is gebaseerd op de Aanwijzing 2015. Indien door de Wlz-uitvoerder een andere versie is gehanteerd is dit in deze brief gecorrigeerd in paragraaf 4.1.3.

2. Verantwoordingsinformatie

De verantwoordingsinformatie (uitvoeringsverslag, financiële verantwoording, bestuurlijke verantwoording) over 2015 inclusief de bijbehorende accountantsproducten zijn tijdig ontvangen. In de gewaarmerkte versie van de bestuurlijke verantwoording ontbrak pagina 41. Deze pagina is later alsnog aangeleverd door de Wlz-uitvoerder.

De externe accountant heeft bij de financiële verantwoording een gecombineerde controleverklaring met beperking afgegeven. De onderbouwing van deze beperking is als volgt:

'In de financiële verantwoording is onder de Bruto schaden een last uit hoofde van persoonsgebonden budgetten van € 26.967.000 verantwoord en onder de Bijdragen Zorginstituut Nederland eenzelfde bedrag als Persoonsgebonden budget. Dit bedrag is ontleend aan een opgave van de Sociale Verzekeringsbank (SVB). Zorgkantoor DSW B.V. heeft onvoldoende informatie verkregen om vast te kunnen stellen dat de

betalingen door de Sociale Verzekeringsbank in overeenstemming met de beschikkingen aan budgethouders hebben plaatsgevonden. Daarnaast heeft het zorgkantoor onvoldoende informatie om met behulp van aanvullende beheersingsmaatregelen de rechtmatigheid van de betalingen vast te kunnen stellen. Dit is door het bestuur nader toegelicht in de toelichting van de financiële verantwoording. Wij hebben de juistheid en rechtmatige totstandkoming van genoemde lasten niet op andere rationele wijze kunnen verifiëren.'

Kenmerk
211711/301651

Pagina
4 van 12

3. Opvolging verbeterpunten voorgaande onderzoeken

3.1 Beheerskosten / wettelijke reserve

Er waren in het Rapport Uitvoering AWBZ 2014 geen verbeterpunten opgenomen ten aanzien van de wettelijke reserve AWBZ en de beheerskosten AWBZ.

3.2 Bedrijfsopbrengsten en schade AWBZ

Er waren in het Rapport Uitvoering AWBZ 2014 geen verbeterpunten opgenomen ten aanzien van de bedrijfsopbrengsten en schade AWBZ.

3.3 Functioneren

In het Rapport Uitvoering AWBZ 2014 heeft de NZa verbeterpunten over het functioneren opgenomen. De NZa is op basis van de verantwoordingsinformatie van de Wlz-uitvoerder nagegaan of de verbeterpunten uit voorgaande jaren gerealiseerd zijn. De NZa heeft hierbij rekening gehouden met de vraag of deze verbeterpunten ook voor de Wlz relevant zijn. Niet relevante punten zijn hier niet meer opgenomen. De NZa heeft geconstateerd dat de verbeterpunten op voldoende wijze zijn opgepakt.

4. Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz

4.1. Rechtmatigheid

De NZa doet jaarlijks onderzoek naar de rechtmatigheid van de beheerskosten en de omvang en het verloop van de wettelijke reserve. Uit het onderzoek komen de volgende bevindingen:

4.1.1 Rechtmatigheid beheerskosten AWBZ

De NZa constateert dat de beheerskosten AWBZ over 2015 € 1.100.000 bedragen volgens de financiële verantwoording. In de mutatie op de wettelijke reserve heeft de Wlz-uitvoerder een bedrag van € 71.000 meegenomen. Dit betreffen kosten voor het persoonsgebonden budget (pgb) project huisbezoeken die niet ten lasten van de subsidie mochten worden gebracht. Deze kosten moeten verantwoord worden als beheerskosten.

De NZa constateert dat de beheerskosten AWBZ van € 1.171.000 over 2015 rechtmatig zijn. De NZa heeft over 2015 geen onrechtmatigheden of onzekerheden over de rechtmatigheid geconstateerd.

Kenmerk
211711/301651

Pagina
5 van 12

4.1.2 Rechtmatigheid beheerskosten Wlz

De NZa constateert dat de beheerskosten Wlz van € 6.021.000 over 2015 rechtmatig zijn. De NZa heeft over 2015 geen onrechtmatigheden of onzekerheden over de rechtmatigheid geconstateerd.

4.1.3 Budget beheerskosten

Het in de financiële verantwoording opgenomen budget beheerskosten Wlz 2015 van € 5.937.000 is niet bepaald volgens Bijlage 1. 'Modellen financiële verantwoording 2015' van het 'Model uitvoeringsverslag en financieel verslag Wlz-uitvoerders 2015'. Het budget moet volgens deze bijlage € 5.866.000 zijn. Het verschil van € 71.000 moet de Wlz-uitvoerder corrigeren in de financiële verantwoording over 2016.

4.1.4 Budgetresultaat

Het budgetresultaat beheerskosten Wlz over 2015 bedraagt volgens de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder -/- € 84.000. Volgens de NZa moet dit budgetresultaat -/- € 155.000 zijn. Dit verschil wordt veroorzaakt door het verschillend bepalen van het budget beheerskosten (zie hiervoor).

4.1.5 Wettelijke reserve

De stand van de wettelijke reserve Wlz per 31 december 2015 bedraagt volgens de financiële verantwoording € 206.000. De Wlz-uitvoerder heeft een betaling aan Zorginstituut Nederland betreffende de vergoeding Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten (AFBZ) meegenomen in de mutaties (-/- € 7.000). Dit is niet correct. Dit bedrag moet door de Wlz-uitvoerder gecorrigeerd worden in de financiële verantwoording over 2016.

Door de Wlz-uitvoerder is een eigen schatting opgenomen voor het voorwaardelijk budget AWBZ 2014 van € 1.100.000. Zoals toegelicht in onderdeel 1 van deze brief maakt de NZa voor dit bedrag een voorbehoud. De NZa verwacht dat de Wlz-uitvoerder de schatting corrigeert overeenkomstig de (voorlopige) beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland. Nadat Zorginstituut Nederland de beschikkingen heeft afgegeven zal de NZa hierover een uitspraak doen.

De stand van de wettelijk reserve Wlz per 31 december 2015 komt volgens de NZa na de correctie voor het budgetresultaat en de correctie voor de vergoeding AFBZ uit op een bedrag van € 142.000.

Rendement

De Wlz-uitvoerder heeft in 2015 geen rendement toegerekend aan de wettelijke reserve Wlz. Dit is gezien de lage rentestanden acceptabel. Wel wijst de NZa de Wlz-uitvoerder erop dat er volgens artikel 4.6 van het Besluit Wet financiering sociale verzekeringen (Wfsv) een redelijk rendement toegerekend moet worden op basis van een door Zorginstituut Nederland bepaald rentepercentage.

In bijlage 1 zijn de kerngegevens uit de financiële verantwoording over de beheerskosten en de wettelijke reserve Wlz opgenomen inclusief eventueel door de NZa gemaakte correcties.

5. Bedrijfsopbrengsten en schade

Kenmerk
211711/301651

5.1. Rechtmatigheid

Pagina
6 van 12

De NZa doet jaarlijks onderzoek naar de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schade. Vanaf 1 januari 2015 is dit inclusief het onderzoek naar de opbrengsten en schade voor het pgb. Uit het onderzoek komen de volgende bevindingen:

5.1.1 Rechtmatigheid bedrijfsopbrengsten en schade AWBZ

De NZa constateert dat de bedrijfsopbrengsten AWBZ exclusief subsidies (€ 820.000¹) en de schade AWBZ exclusief subsidies (-/- € 69.000) over 2015 rechtmatig zijn met uitzondering van de hierna opgenomen onzekerheid over de rechtmatigheid.

5.1.2 Onzekerheden over de rechtmatigheden

De NZa concludeert op basis van haar onderzoek dat er over 2015 onzekerheid over de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schade Wlz bestaat over de volgende post:

- *Schatting voorwaardelijke budgetten*
De Wlz-uitvoerder heeft een voorlopige schatting van € 1.100.000 opgenomen voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014. De NZa verwacht dat de Wlz-uitvoerder de schattingen corrigeert overeenkomstig de (voorlopige) beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland. Nadat Zorginstituut Nederland de beschikkingen heeft afgegeven zal de NZa hierover een uitspraak doen.

5.1.3 Rechtmatigheid bedrijfsopbrengsten en schade Wlz

De NZa constateert dat de bedrijfsopbrengsten Wlz exclusief subsidies (€ 549.740.000²) en de schade Wlz exclusief subsidies (€ 543.874.000) over 2015 rechtmatig zijn, met uitzondering van de hierna opgenomen onzekerheid over de rechtmatigheid.

Onzekerheden over de rechtmatigheden 2015

De NZa concludeert op basis van haar onderzoek dat er over 2015 onzekerheid over de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schade Wlz bestaat over de volgende post:

- *Pgb*
Het zorgkantoor heeft onvoldoende informatie om vast te kunnen stellen dat de betalingen door de SVB voor een bedrag van € 26.967.000 in overeenstemming met de beschikkingen aan budgethouders hebben plaatsgevonden. Er is hierbij sprake van landelijke problematiek.

¹ Ten behoeve van een eenduidige presentatie op macroniveau van de budgetresultaten zijn de hiervoor genoemde correcties bij onderdeel 4 van deze brief reeds gecorrigeerd in bijlage 2 van deze brief.

² Ten behoeve van een eenduidige presentatie op macroniveau van de budgetresultaten zijn de hiervoor genoemde correcties bij onderdeel 4 van deze brief reeds gecorrigeerd in bijlage 2 van deze brief.

Daarnaast heeft het zorgkantoor onvoldoende informatie om met behulp van aanvullende beheersingsmaatregelen de rechtmatigheid van de betalingen vast te kunnen stellen. Hiervoor is een onzekerheid opgenomen in de foutentabel voor een bedrag van € 26.967.000.

Kenmerk
211711/301651

Pagina
7 van 12

De NZa kan op basis van de gegeven informatie en de bovengenoemde onzekerheden van € 26.967.000 niet vaststellen of de pgb-bestedingen rechtmatig zijn. Hierdoor acht de NZa het gehele bedrag aan pgb- bestedingen onzeker. Zorginstituut Nederland bepaalt of de pgb-bestedingen, gezien deze onzekerheden, ten laste van het Wlz-fonds kunnen worden gebracht.

De Staatssecretaris van VWS heeft in een brief aan ZN aangegeven dat VWS, Zorginstituut Nederland kan verzoeken om onrechtmatige betalingen over 2015, die ontstaan zijn door de in deze brief geschetste problematiek bij de invoering van de trekkingsrechten pgb, ten laste van het fonds te brengen.

Hierbij merkt de NZa op dat dit bedrag van € 26.967.000 afwijkt van de opgave van de SVB over de bestedingen t/m 23 mei 2016 van het pgb. Volgens deze opgave bedraagt het bedrag € 27.078.000. Door de Wlz-uitvoerder is aangegeven dat dit verschil van € 111.000 wordt veroorzaakt door 'ambtshalve bestedingen' en het 'ziekengeld'. De bedragen hiervoor zijn door de Wlz-uitvoerder niet opgenomen in de financiële verantwoording. Dit omdat volgens de Wlz-uitvoerders 'ambtshalve bestedingen' registraties van de SVB zelf zijn en het 'ziekengeld' wordt gefinancierd door het ministerie van VWS.

In bijlage 2 zijn de kerngegevens uit de financiële verantwoording opgenomen over de bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten 2015 inclusief eventueel door de NZa gemaakte correcties.

5.2. Specifieke onderwerpen

Hierna zijn onze bevindingen opgenomen over een specifiek onderwerp van de bedrijfsopbrengsten en schaden.

Kosten buitenland

Door Zorginstituut Nederland zijn de jaarstaten 2015 ontvangen van de voormalige AWBZ-verzekeraars. Per 1 januari 2015 is de Wlz in werking getreden. Vanaf dit moment moeten de jaarstaten ingediend worden per Wlz-uitvoerder. Zorginstituut Nederland zal de jaarstaten opnieuw uitvragen. Door de NZa zijn de betreffende jaarstaten al samengevoegd per Wlz-uitvoerder.

De NZa heeft vastgesteld dat de buitenland kosten van de Wlz-uitvoerder van in totaal € 2.000 in de financiële verantwoording 2015 aansluiten bij de jaarstaten van Zorginstituut Nederland. Dit betreft kosten bij wonen en/of tijdelijk verblijf in het buitenland rekening houdend met de aan verzekerden opgelegde eigen bijdragen.

In bijlage 3 is een specificatie van de lasten en baten buitenland opgenomen.

Kenmerk
211711/301651

6. Outcome-indicatoren

Pagina
8 van 12

De verantwoorde outcome-indicatoren geven geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.

7. Handhaving

Handhaving maakt geen onderdeel uit van deze brief.

8. Openbaarmaking

Zienswijze

U bent in de gelegenheid gesteld een zienswijze te geven over ons voornemen tot openbaarmaking van deze brief Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 Zorgkantoor DSW B.V. en van de uitkomsten van het onderzoek bij Zorgkantoor DSW B.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016.

U heeft aangegeven dat u hier geen bedenkingen tegen heeft.

Besluit

Gelet op het belang van een goede en democratische bestuursvoering en, in het bijzonder, de openbaarheid van informatie over de uitvoering van de Wlz door Wlz-uitvoerders en zorgkantoren en het toezicht van de NZa daarop, besluit de NZa deze brief en de uitkomsten van het onderzoek bij Zorgkantoor DSW B.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 openbaar te maken.

De NZa is voornemens het Samenvattend rapport Uitvoering Wet langdurige zorg 2015/2016 en de individuele brieven met de uitkomsten over het Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 uiterlijk in januari 2017 te publiceren op www.nza.nl.

Bezwaar tegen besluit openbaarmaking

U kunt bezwaar maken tegen ons besluit om deze brief en de uitkomsten van het onderzoek bij Zorgkantoor DSW B.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 openbaar te maken. U kunt geen bezwaar maken tegen de inhoud van de definitieve brieven.

Ingevolge artikel 8:1 Algemene wet bestuursrecht (Awb) juncto artikel 7:1 lid 1 Awb kan een belanghebbende binnen zes weken na de datum van verzending van dit besluit een bezwaarschrift indienen bij de Nederlandse Zorgautoriteit, unit Juridische Zaken, Postbus 3017, 3502 GA Utrecht. Het bezwaar kan per post, per fax of, indien in uw geval van toepassing, via het webportaal Toegang (<https://toegang.nza.nl>) ingediend worden (dus niet via e-mail). In de linkerbovenhoek van de envelop vermeldt u: Bezwaarschrift.

Het bezwaar moet volgens artikel 6:5 lid 1 Awb schriftelijk en ondertekend worden ingediend en moet ten minste de volgende gegevens bevatten: naam en adres van de indiener, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt en de gronden van het bezwaar. Wij verzoeken u een kopie van het bestreden besluit bij te voegen.

Kenmerk
211711/301651

Pagina
9 van 12

Wij gaan ervan uit dat wij u hiermee voldoende geïnformeerd hebben.

Hoogachtend,
Nederlandse Zorgautoriteit,

Dr. M.J. Kaljouw
voorzitter Raad van Bestuur

Bijlagen

Bijlage 1: Tabel - Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz

Bijlage 2: Tabel - Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten

Bijlage 3: Tabel - Overzicht lasten en baten buitenland

Bijlage 1:

Kenmerk
211711/301651

Tabel: Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz

Pagina
10 van 12

Kerngegevens Wlz-uitvoerder	2015
Budget beheerskosten Wlz boekjaar (x € 1.000)	5.866 ³
Beheerskosten Wlz boekjaar (x € 1.000)	6.021
Budgetresultaat beheerskosten Wlz boekjaar (x €1.000)	-/- 155 ⁴
Wettelijke reserve Wlz ultimo jaar (x € 1.000)	142 ⁵
Wettelijke reserve Wlz als percentage van het budget beheerskosten Wlz boekjaar zoals bedoeld in artikel 4.6 van het Besluit Wfsv	2,5%

Bron: De cijfers zijn afkomstig uit de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder en gecorrigeerd voor door de NZa gemaakte correcties (zie onderdeel 4.1 Rechtmatigheid van deze brief).

³ De Wlz-uitvoerder heeft als budget beheerskosten 2015 Wlz in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 5.937.000.

⁴ De Wlz-uitvoerder heeft als budgetresultaat 2015 Wlz in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van -/- € 84.000.

⁵ De Wlz-uitvoerder heeft als stand van de wettelijke reserve Wlz per ultimo 2015 in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 206.000.

Bijlage 2: Tabel: Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten

Kerngegevens Wlz-uitvoerder (x € 1.000)	2015 Wlz	2015 Afwikkeling AWBZ	2015 Totaal
Bedrijfsopbrengsten			
Vergoeding zorgaanpakken via het CAK	516.907	-/- 77	516.830
Budget beheerskosten	5.866 ⁶	889 ⁷	6.755
Rentevergoedingen Fonds	0	0	0
Overige renteopbrengsten	0	0	0
Persoonsgebonden budget	26.967	0	26.967
Vergoeding Fonds rechtstreeks met Zorginstituut Nederland te verrekenen kosten en opbrengsten (saldo)	0	0	0
Overige opbrengsten	0	8	8
Totaal bedrijfsopbrengsten exclusief subsidies	549.740	820	550.560
Subsidies	7.918	-/- 4.641	3.277
Totaal subsidies	7.918	-/- 4.641	3.277
Totaal bedrijfsopbrengsten	557.658	-/- 3.821	553.837
Bedrijfslasten			
Bruto schaden via het CAK	516.907	-/- 77	516.830
Bruto schaden niet via het CAK	0	2	2
Schaden afwikkeling	0	6	6
Kosten persoonsgebonden budgetten Wlz	26.967	0	26.967
Totaal schaden exclusief subsidies	543.874	-/- 69	543.805
Kosten subsidieregelingen	7.918	-/- 4.641 ⁸	3.277
Totaal kosten subsidieregelingen	7.918	-/- 4.641	3.277
Totaal schaden	551.792	-/- 4.710	547.082
Bedrijfskosten	6.021	1.171 ⁹	7.192
Totaal bedrijfslasten	557.813	-/- 3.539	554.274
Resultaat	-/- 155	-/- 282	-/- 437

Kenmerk

211711/301651

Pagina

11 van 12

Bron: De cijfers zijn afkomstig uit de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder en gecorrigeerd voor door de NZa gemaakte correcties (zie onderdeel 4 en 5 van deze brief).

⁶ De Wlz-uitvoerder heeft als budget beheerskosten Wlz in de exploitatierekening van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 5.937.000.

⁷ De Wlz-uitvoerder heeft als budget beheerskosten AWBZ in de exploitatierekening van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 882.000.

⁸ De Wlz-uitvoerder heeft als totaal kosten subsidieregelingen in de exploitatierekening van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van -/- € 4.570.000.

⁹ De Wlz-uitvoerder heeft als bedrijfskosten AWBZ in de exploitatierekening van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 1.100.000.

Bijlage 3:Kenmerk
211711/301651**Tabel: Overzicht lasten en baten buitenland**Pagina
12 van 12

Lasten en baten buitenland (x € 1.000)	2015
Lasten	
Gecontracteerde Wlz-kosten	0
Niet gecontracteerde Wlz-kosten	2
Totaal lasten	2
Baten	
Baten	0
Totaal baten	0
Saldo	2

Bron: Jaarstaat Zorginstituut Nederland.

ONVZ Langdurige Zorg B.V.
Raad van Bestuur
T.a.v.
Postbus 392
3990 GD HOUTEN

Newtonlaan 1-41
3584 BX Utrecht

Postbus 3017
3502 GA Utrecht

T 030 296 81 11
F 030 296 82 96
E info@nza.nl
I www.nza.nl

Behandeld door

Telefoonnummer

E-mailadres

Kenmerk

211711/301654

Onderwerp

Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 ONVZ Langdurige Zorg B.V.

Datum

30 november 2016

Geachte

De Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) houdt op grond van artikel 16 van de Wet marktordening gezondheidszorg (Wmg) toezicht op de rechtmatige en doelmatige uitvoering van de Wet langdurige zorg (Wlz) door de Wlz-uitvoerders.

Voor de uitvoering van de Wlz hebben zich in totaal twaalf Wlz-uitvoerders aangemeld. De Staatssecretaris van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) heeft voor 2015 tien Wlz-uitvoerders aangewezen als zorgkantoor. Een Wlz-uitvoerder is als zorgkantoor voor één of meer van de 32 zorgkantoorregio's aangewezen.

De NZa voert vanaf 2016 het toezicht meer dan voorheen themagericht uit en beoordeelt Wlz-uitvoerders meer op de mate waarin zij hun wettelijke doelen weten te bereiken. Eén van de thema's in 2016 is de financiële rechtmatigheid over 2015 van de verantwoorde zorgkosten en de beheerskosten.

In deze brief heeft de NZa haar bevindingen opgenomen over het onderzoek naar de financiële rechtmatigheid van de Wlz-uitvoering door de Wlz-uitvoerder. De bevindingen in deze brief moeten gelezen worden in samenhang met het samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 (gepubliceerd op de website van de NZa) en de hierin geschetste context. Hierbij zijn de afspraken zoals gemaakt in het 'Convenant Wlz-uitvoerings- en verantwoordingsstructuur 2015-2017' (convenant) in acht genomen.

Het onderzoek is te verdelen in het onderzoek naar de beheerskosten en wettelijke reserve 2015 en het onderzoek naar de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schaden 2015.

Uw Wlz-uitvoerder voerde de Wlz in 2015 niet uit voor een zorgkantoorregio.

1. Verantwoordingsstructuur

Kenmerk
211711/301654

Vanaf 1 januari 2015 is de Wlz in werking getreden. Tot 1 januari 2015 was de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ) van toepassing.

Pagina
2 van 9

In opzet is door de invoering van de Wlz sprake van een andere verantwoordingsstructuur. Door de Wlz-uitvoerder moet jaarlijks verantwoording worden afgelegd over de bij hem ingeschreven verzekerden. De uitvoering van de werkzaamheden vindt echter nog steeds regiogebonden plaats.

Om de uitvoering en verantwoording te verduidelijken en de administratieve lasten te beperken, hebben VWS en Zorgverzekeraars Nederland (ZN) eind 2015 een convenant afgesloten. Zorginstituut Nederland en de NZa hebben verklaringen doen uitgaan waarin zij de in het convenant neergelegde afspraken ondersteunen.

De belangrijkste afspraak in het convenant is dat het uitgangspunt dat de Wlz wordt uitgevoerd voor de verzekerden van de Wlz-uitvoerder, wordt vervangen door het uitgangspunt dat de Wlz regionaal wordt uitgevoerd. Een van de gevolgen hiervan is dat een gedeelte van het beheerskosten budget herverdeeld moet worden volgens de in het convenant beschreven clearinghouse constructie. Ook is geregeld dat de Wlz-uitvoerder zich verantwoordt over de beheerskosten en zorgkosten die verband houden met de werkzaamheden die hij daadwerkelijk uitvoert.

Bij de beoordeling van de financiële verantwoordingen van de Wlz-uitvoerders heeft de NZa geconstateerd dat de Wlz-uitvoerders op verschillende manieren invulling geven aan de wijze van verantwoorden over de beheerskosten (budgetten). Dit geldt ook voor de beheerskosten die betrekking hebben op de voorwaardelijke budgetten.

Terugkijkend moeten wij constateren dat enkele verantwoordingsonderwerpen zoals deze in verschillende documenten, zoals het convenant en de modellen en protocollen van de NZa zijn uitgewerkt, voor Wlz-uitvoerders nog onvoldoende duidelijk zijn gemaakt. De NZa zal om die reden het verantwoordingsjaar 2015 zien als overgangsjaar. De NZa zal de naar voren gekomen onduidelijkheden in overleg met de verschillende betrokken partijen nader afstemmen om in de toekomst te zorgen voor een eenduidige en vergelijkbare wijze van verantwoorden over de beheerskosten (budgetten).

Ten behoeve van een eenduidige en vergelijkbare presentatie van de beheerskosten (budgetten) op macroniveau heeft de NZa in samenspraak met Zorginstituut Nederland gekozen voor de hierna in deze brief opgenomen wijze van verantwoorden. Dit kan afwijken van de wijze van verantwoorden die door de Wlz-uitvoerder is gekozen. Indien dit het geval is wordt dit door de NZa toegelicht.

1.1 Uitgangspunten verantwoording 2015

Kenmerk

211711/301654

Algemeen

In de basis zijn de gemaakte afspraken in het convenant en het Model uitvoeringsverslag en financieel verslag Wlz-uitvoerders 2015 gehanteerd.

Pagina

3 van 9

Schattingen

Door enkele Wlz-uitvoerders is ervoor gekozen om schattingen op te nemen voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014. Dit omdat de voorwaardelijke bedragen nog niet zijn opgenomen in de beschikkingen die zijn afgegeven door Zorginstituut Nederland. Op macroniveau is hiervoor minimaal een bedrag van € 28.400.000 beschikbaar gesteld. De NZa heeft deze voorlopige schattingen niet gecorrigeerd maar maakt hiervoor wel een voorbehoud aangezien dit eigen schattingen betreft en de voorlopige bedragen niet zijn bepaald door Zorginstituut Nederland. De NZa verwacht dat de Wlz-uitvoerders de schattingen corrigeren overeenkomstig de beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland. Volledigheidshalve vermelden wij dat de NZa ook verwacht, van Wlz-uitvoerders die geen schatting hebben opgenomen, dat zij de beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland uiteindelijk opnemen in hun financiële verantwoording. Nadat Zorginstituut Nederland de beschikkingen heeft afgegeven zal de NZa over het opgenomen bedrag voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014 een uitspraak doen.

Clearinghouse constructie

Door Wlz-uitvoerders zijn verschillende uitkomsten van de clearinghouse constructie gehanteerd in hun financiële verantwoordingen. Om op macroniveau aan te kunnen sluiten met de verstrekte beheerskosten budgetten door Zorginstituut Nederland is in deze brief de versie gehanteerd die door Zorgverzekeraars Nederland op 9 mei 2016 is verstrekt aan de NZa en is gebaseerd op de Aanwijzing 2015. Indien door de Wlz-uitvoerder een andere versie is gehanteerd is dit in deze brief gecorrigeerd in paragraaf 3.1.3.

2. Verantwoordingsinformatie

De verantwoordingsinformatie (uitvoeringsverslag, financiële verantwoording, bestuurlijke verantwoording) over 2015 inclusief de bijbehorende accountantsproducten zijn tijdig ontvangen.

De externe accountant heeft bij de financiële verantwoording een goedkeurende controleverklaring afgegeven.

3. Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz

3.1. Rechtmatigheid

De NZa doet jaarlijks onderzoek naar de rechtmatigheid van de beheerskosten en de omvang en het verloop van de wettelijke reserve. Uit het onderzoek komen de volgende bevindingen:

3.1.1 Rechtmatigheid beheerskosten AWBZ

De NZa constateert dat de Wlz-uitvoerder geen beheerskosten AWBZ heeft verantwoord in de financiële verantwoording 2015.

Kenmerk
211711/301654

Pagina
4 van 9

3.1.2 Rechtmatigheid beheerskosten Wlz

De NZa constateert dat de beheerskosten Wlz (€ 313.000) over 2015 rechtmatig zijn. De NZa heeft over 2015 geen onrechtmatigheden of onzekerheden over de rechtmatigheid geconstateerd.

3.1.3 Budget beheerskosten

Het in de financiële verantwoording opgenomen budget beheerskosten Wlz 2015 van € 307.000 is bepaald volgens Bijlage 1. 'Modellen financiële verantwoording 2015' van het 'Model uitvoeringsverslag en financieel verslag Wlz-uitvoerders 2015'. Hierbij wordt opgemerkt dat dit inclusief de op 4 januari 2015 via de Nadere aanwijzing besteedbare middelen beheerskosten Wlz 2015 beschikbare middelen is van € 200.000.

3.1.4 Budgetresultaat

Het budgetresultaat over 2015 bedraagt +/- € 6.000.

3.1.5 Wettelijke reserve

De stand van de wettelijke reserve Wlz per 31 december 2015 bedraagt € 24.000.

Rendement

De Wlz-uitvoerder moet volgens artikel 4.6 van het Besluit Wet financiering sociale verzekeringen (Wfsv) een redelijk rendement toerekenen op basis van een door Zorginstituut Nederland bepaald rentepercentage. De Wlz-uitvoerder heeft in 2015 rendement toegerekend aan de wettelijke reserve Wlz (€ 96). Het rendementspercentage is acceptabel.

In bijlage 1 zijn de kerngegevens uit de financiële verantwoording over de beheerskosten en de wettelijke reserve Wlz opgenomen.

4. Bedrijfsopbrengsten en schade

4.1. Rechtmatigheid

De NZa doet jaarlijks onderzoek naar de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schade. Vanaf 1 januari 2015 is dit inclusief het onderzoek naar de opbrengsten en schade voor het persoonsgebonden budget (pgb). Uit het onderzoek komen de volgende bevindingen:

4.1.1 Rechtmatigheid bedrijfsopbrengsten en schade AWBZ

De NZa constateert dat de Wlz-uitvoerder geen bedrijfsopbrengsten en schade AWBZ heeft verantwoord in de financiële verantwoording 2015.

4.1.2 Rechtmatigheid bedrijfsopbrengsten en schade Wlz

De NZa constateert dat de bedrijfsopbrengsten Wlz exclusief subsidies (€ 307.000) en de schade Wlz exclusief subsidies (€ nihil) over 2015 rechtmatig zijn. De NZa heeft over 2015 geen onrechtmatigheden of onzekerheden over de rechtmatigheid geconstateerd.

In bijlage 2 zijn de kerngegevens uit de financiële verantwoording over de bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten 2015 opgenomen.

Kenmerk
211711/301654

Pagina
5 van 9

4.2. Specifieke onderwerpen

Hierna zijn onze bevindingen opgenomen over een specifiek onderwerp van de bedrijfsopbrengsten en schaden.

Kosten buitenland

Door Zorginstituut Nederland zijn de jaarstaten 2015 ontvangen van de voormalige AWBZ-verzekeraars. Per 1 januari 2015 is de Wlz in werking getreden. Vanaf dit moment moeten de jaarstaten ingediend worden per Wlz-uitvoerder. Zorginstituut Nederland zal de jaarstaten opnieuw uitvragen. Door de NZa zijn de betreffende jaarstaten al samengevoegd per Wlz-uitvoerder.

De Wlz-uitvoerder heeft € 96 via de jaarstaat bij Zorginstituut Nederland in rekening gebracht. Dit betreft echter geen kosten voor buitenlandzorg maar het toegerekend rendement aan de wettelijke reserve Wlz. Dit rendement moet niet verantwoord worden in deze jaarstaat. De NZa heeft het bedrag van € 96 gecorrigeerd. Hierdoor komen de baten en lasten beide uit op nihil. Wij hebben om dit gecorrigeerd weer te geven in Bijlage 2 en Bijlage 3 de buitenland kosten volgens de jaarstaten opgenomen. In bijlage 3 is een specificatie van de lasten en baten buitenland na correctie opgenomen.

5. Handhaving

Handhaving maakt geen onderdeel uit van deze brief.

6. Openbaarmaking

Zienswijze

U bent in de gelegenheid gesteld een zienswijze te geven over ons voornemen tot openbaarmaking van deze brief Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 ONVZ Langdurige zorg B.V. en van de uitkomsten van het onderzoek bij ONVZ Langdurige zorg B.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016. U heeft geen zienswijze gegeven.

Besluit

Gelet op het belang van een goede en democratische bestuursvoering en, in het bijzonder, de openbaarheid van informatie over de uitvoering van de Wlz door Wlz-uitvoerders en zorgkantoren en het toezicht van de NZa daarop, besluit de NZa deze brief en de uitkomsten van het onderzoek bij ONVZ Langdurige zorg B.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 openbaar te maken.

De NZa is voornemens het Samenvattend rapport Uitvoering Wet langdurige zorg 2015/2016 en de individuele brieven met de uitkomsten over het Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 uiterlijk in januari 2017 te publiceren op www.nza.nl.

Bezwaar tegen besluit openbaarmaking

U kunt bezwaar maken tegen ons besluit om deze brief en de uitkomsten van het onderzoek bij ONVZ Langdurige zorg B.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 openbaar te maken. U kunt geen bezwaar maken tegen de inhoud van de definitieve brieven.

Kenmerk

211711/301654

Pagina

6 van 9

Ingevolge artikel 8:1 Algemene wet bestuursrecht (Awb) juncto artikel 7:1 lid 1 Awb kan een belanghebbende binnen zes weken na de datum van verzending van dit besluit een bezwaarschrift indienen bij de Nederlandse Zorgautoriteit, unit Juridische Zaken, Postbus 3017, 3502 GA Utrecht. Het bezwaar kan per post, per fax of, indien in uw geval van toepassing, via het webportaal Toegang (<https://toegang.nza.nl>) ingediend worden (dus niet via e-mail). In de linkerbovenhoek van de envelop vermeldt u: Bezwaarschrift. Het bezwaar moet volgens artikel 6:5 lid 1 Awb schriftelijk en ondertekend worden ingediend en moet ten minste de volgende gegevens bevatten: naam en adres van de indiener, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt en de gronden van het bezwaar. Wij verzoeken u een kopie van het bestreden besluit bij te voegen.

Wij gaan ervan uit dat wij u hiermee voldoende geïnformeerd hebben.

Hoogachtend,
Nederlandse Zorgautoriteit,

Dr. M.J. Kaljouw
voorzitter Raad van Bestuur

Bijlagen

Bijlage 1: Tabel - Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz

Bijlage 2: Tabel - Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten

Bijlage 3: Tabel - Overzicht lasten en baten buitenland

Bijlage 1:**Kenmerk**
211711/301654**Tabel: Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz****Pagina**
7 van 9

Kerngegevens Wlz-uitvoerder	2015
Budget beheerskosten Wlz boekjaar (x € 1.000)	307
Beheerskosten Wlz boekjaar (x € 1.000)	313
Budgetresultaat beheerskosten Wlz boekjaar (x €1.000)	-/- 6
Wettelijke reserve Wlz ultimo jaar (x € 1.000)	24
Wettelijke reserve Wlz als percentage van het budget beheerskosten Wlz boekjaar zoals bedoeld in artikel 4.6 van het Besluit Wfsv	1,2%

Bron: De cijfers zijn afkomstig uit de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder.

Bijlage 2:Kenmerk
211711/301654**Tabel: Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten**Pagina
8 van 9

Kerngegevens Wlz-uitvoerder (x € 1.000)	2015 Wlz	2015 Afwikkeling AWBZ	2015 Totaal
Bedrijfsopbrengsten			
Vergoeding zorgaanpakken via het CAK	0	0	0
Budget beheerskosten	307	0	307
Rentevergoedingen Fonds	0	0	0
Overige renteopbrengsten	0	0	0
Persoonsgebonden budget	0	0	0
Vergoeding Fonds rechtstreeks met Zorginstituut Nederland te verrekenen kosten en opbrengsten (saldo)	0	0	0
Overige opbrengsten	0	0	0
Totaal bedrijfsopbrengsten exclusief subsidies	307	0	307
Subsidies	0	0	0
Totaal subsidies	0	0	0
Totaal bedrijfsopbrengsten	307	0	307
Bedrijfslasten			
Bruto schaden via het CAK	0	0	0
Bruto schaden niet via het CAK	0	0	0
Kosten persoonsgebonden budget	0	0	0
Schaden afwikkeling	0	0	0
Totaal schaden exclusief subsidies	0	0	0
Kosten subsidieregelingen	0	0	0
Totaal kosten subsidieregelingen	0	0	0
Totaal schaden	0	0	0
Bedrijfskosten	313	0	313
Totaal bedrijfslasten	313	0	313
Resultaat	-/- 6	0	-/- 6

Bron: De cijfers zijn afkomstig uit de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder.

Bijlage 3:Kenmerk
211711/301654**Tabel: Overzicht lasten en baten buitenland**Pagina
9 van 9

Lasten en baten buitenland (x € 1.000)	2015
Lasten	
Gecontracteerde Wlz-kosten	0
Niet gecontracteerde Wlz-kosten	0
Totaal lasten	0
Baten	
Baten	0
Totaal baten	0
Saldo	0

Bron: De cijfers zijn afkomstig uit de jaarstaat van Zorginstituut Nederland en gecorrigeerd voor door de NZa gemaakte correcties (zie onderdeel 4.2 Specifieke onderwerpen van deze brief).

Salland Zorgkantoor B.V.
Raad van Bestuur
T.a.v.
Munsterstraat 7
7418 EV DEVENTER

Newtonlaan 1-41
3584 BX Utrecht

Postbus 3017
3502 GA Utrecht

T 030 296 81 11
F 030 296 82 96
E info@nza.nl
I www.nza.nl

Behandeld door

Telefoonnummer

E-mailadres

Kenmerk

211711/301655

Onderwerp

Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 Salland Zorgkantoor B.V.

Datum

30 november 2016

Geachte

De Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) houdt op grond van artikel 16 van de Wet marktordening gezondheidszorg (Wmg) toezicht op de rechtmatige en doelmatige uitvoering van de Wet langdurige zorg (Wlz) door de Wlz-uitvoerders.

Voor de uitvoering van de Wlz hebben zich in totaal twaalf Wlz-uitvoerders aangemeld. De Staatssecretaris van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) heeft voor 2015 tien Wlz-uitvoerders aangewezen als zorgkantoor. Een Wlz-uitvoerder is als zorgkantoor voor één of meer van de 32 zorgkantorregio's aangewezen.

De NZa voert vanaf 2016 het toezicht meer dan voorheen themagericht uit en beoordeelt Wlz-uitvoerders meer op de mate waarin zij hun wettelijke doelen weten te bereiken. Eén van de thema's in 2016 is de financiële rechtmatigheid over 2015 van de verantwoorde zorgkosten en de beheerskosten.

In deze brief heeft de NZa haar bevindingen opgenomen over het onderzoek naar de financiële rechtmatigheid van de Wlz-uitvoering door de Wlz-uitvoerder. De bevindingen in deze brief moeten gelezen worden in samenhang met het samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 (gepubliceerd op de website van de NZa) en de hierin geschetste context. Hierbij zijn de afspraken zoals gemaakt in het 'Convenant Wlz-uitvoerings- en verantwoordingsstructuur 2015-2017' (convenant) in acht genomen.

Het onderzoek is te verdelen in het onderzoek naar de beheerskosten en wettelijke reserve 2015 en het onderzoek naar de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schade 2015.

Ook zijn in deze brief de bevindingen van de NZa opgenomen over de opvolging van de verbeterpunten van voorgaande jaren. Dit zowel voor verbeterpunten die betrekking hebben op rechtmatigheid als de verbeterpunten voor het onderdeel functioneren.

De NZa geeft in deze brief ook een terugkoppeling over de door de Wlz-uitvoerder in het uitvoeringsverslag en de bestuurlijke verantwoording opgenomen outcome-indicatoren.

Kenmerk
211711/301655

Pagina
2 van 14

Uw Wlz-uitvoerder voerde de Wlz in 2015 uit voor de zorgkantoorregio Midden-IJssel.

1. Verantwoordingsstructuur

Vanaf 1 januari 2015 is de Wlz in werking getreden. Tot 1 januari 2015 was de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ) van toepassing.

In opzet is door de invoering van de Wlz sprake van een andere verantwoordingsstructuur. Door de Wlz-uitvoerder moet jaarlijks verantwoording worden afgelegd over de bij hem ingeschreven verzekerden. De uitvoering van de werkzaamheden vindt echter nog steeds regiogebonden plaats.

Om de uitvoering en verantwoording te verduidelijken en de administratieve lasten te beperken, hebben VWS en Zorgverzekeraars Nederland (ZN) eind 2015 een convenant afgesloten. Zorginstituut Nederland en de NZa hebben verklaringen doen uitgaan waarin zij de in het convenant neergelegde afspraken ondersteunen.

De belangrijkste afspraak in het convenant is dat het uitgangspunt dat de Wlz wordt uitgevoerd voor de verzekerden van de Wlz-uitvoerder, wordt vervangen door het uitgangspunt dat de Wlz regionaal wordt uitgevoerd. Een van de gevolgen hiervan is dat een gedeelte van het beheerskosten budget herverdeeld moet worden volgens de in het convenant beschreven clearinghouse constructie. Ook is geregeld dat de Wlz-uitvoerder zich verantwoordt over de beheerskosten die verband houden met de werkzaamheden die hij daadwerkelijk uitvoert.

Bij de beoordeling van de financiële verantwoordingen van de Wlz-uitvoerders heeft de NZa geconstateerd dat de Wlz-uitvoerders op verschillende manieren invulling geven aan de wijze van verantwoorden over de beheerskosten (budgetten). Dit geldt ook voor de beheerskosten en zorgkosten die betrekking hebben op de voorwaardelijke budgetten.

Terugkijkend moeten wij constateren dat enkele verantwoordingsonderwerpen zoals deze in verschillende documenten, zoals het convenant en de modellen en protocollen van de NZa zijn uitgewerkt, voor Wlz-uitvoerders nog onvoldoende duidelijk zijn gemaakt. De NZa zal om die reden het verantwoordingsjaar 2015 zien als overgangsjaar. De NZa zal de naar voren gekomen onduidelijkheden in overleg met de verschillende betrokken partijen nader afstemmen om in de toekomst te zorgen voor een eenduidige en vergelijkbare wijze van verantwoorden over de beheerskosten (budgetten).

Ten behoeve van een eenduidige en vergelijkbare presentatie van de beheerskosten (budgetten) op macroniveau heeft de NZa in samenspraak met Zorginstituut Nederland gekozen voor de hierna in deze brief opgenomen wijze van verantwoorden. Dit kan afwijken van de wijze van verantwoorden die door de Wlz-uitvoerder is gekozen. Indien dit het geval is wordt dit door de NZa toegelicht.

Kenmerk
211711/301655

Pagina
3 van 14

1.1 Uitgangspunten verantwoording 2015

Algemeen

In de basis zijn de gemaakte afspraken in het convenant en het Model uitvoeringsverslag en financieel verslag Wlz-uitvoerders 2015 gehanteerd.

Schattingen

Door enkele Wlz-uitvoerders is ervoor gekozen om schattingen op te nemen voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014. Dit omdat de voorwaardelijke bedragen nog niet zijn opgenomen in de beschikkingen die zijn afgegeven door Zorginstituut Nederland. Op macroniveau is hiervoor minimaal een bedrag van € 28.400.000 beschikbaar gesteld. De NZa heeft deze voorlopige schattingen niet gecorrigeerd maar maakt hiervoor wel een voorbehoud aangezien dit eigen schattingen betreft en de voorlopige bedragen niet zijn bepaald door Zorginstituut Nederland. De NZa verwacht dat de Wlz-uitvoerders de schattingen corrigeren overeenkomstig de beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland. Volledigheidshalve vermelden wij dat de NZa ook verwacht, van Wlz-uitvoerders die geen schatting hebben opgenomen, dat zij de beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland uiteindelijk opnemen in hun financiële verantwoording. Nadat Zorginstituut Nederland de beschikkingen heeft afgegeven zal de NZa over het opgenomen bedrag voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014 een uitspraak doen.

Clearinghouse constructie

Door Wlz-uitvoerders zijn verschillende uitkomsten van de clearinghouse constructie gehanteerd in hun financiële verantwoordingen. Om op macroniveau aan te kunnen sluiten met de verstrekte beheerskosten budgetten door Zorginstituut Nederland is in deze brief de versie gehanteerd die door Zorgverzekeraars Nederland op 9 mei 2016 is verstrekt aan de NZa en is gebaseerd op de Aanwijzing 2015. Indien door de Wlz-uitvoerder een andere versie is gehanteerd is dit in deze brief gecorrigeerd in paragraaf 4.1.3.

2. Verantwoordingsinformatie

De verantwoordingsdocumenten (uitvoeringsverslag, financiële verantwoording, bestuurlijke verantwoording) over 2015 zijn niet tijdig ontvangen. De Wlz-uitvoerder heeft hiervoor op 7 juli 2016 een aanwijzing ontvangen. Op 8 juli 2016 heeft de Wlz-uitvoerder voldaan aan de aanwijzing.

De externe accountant heeft bij de financiële verantwoording een gecombineerde controleverklaring met beperking afgegeven. De onderbouwing van deze beperking is als volgt:

'In de financiële verantwoording is een last uit hoofde van persoonsgebonden budgetten van € 10.546.000 verantwoord. Dit bedrag is ontleend aan een opgave van de Sociale Verzekeringsbank (SVB). Salland Zorgkantoor B.V. heeft onvoldoende informatie verkregen om vast te kunnen stellen dat de betalingen door de Sociale Verzekeringsbank in overeenstemming met de beschikkingen aan budgethouders hebben plaatsgevonden. Daarnaast heeft het Salland Zorgkantoor onvoldoende informatie om met behulp van aanvullende maatregelen de rechtmatigheid van de betalingen vast te kunnen stellen. Wij hebben de juistheid en rechtmatige totstandkoming van genoemde lasten niet op andere rationele wijze kunnen verifiëren. Op grond hiervan heeft het bestuur deze last en de hiermee samenhangende opbrengsten volledig als onzeker geclassificeerd.'

Kenmerk
211711/301655

Pagina
4 van 14

3. Opvolging verbeterpunten voorgaande onderzoeken

3.1 Beheerskosten / wettelijke reserve

Er waren in het Rapport Uitvoering AWBZ 2014 verbeterpunten opgenomen ten aanzien van de wettelijke reserve AWBZ en de beheerskosten AWBZ.

In 2014 is geconstateerd dat de subsidie fraudebestrijding PGB 2013-2014 voor een bedrag van € 780.000 onjuist is verantwoord in de rubricering van de financiële verantwoording 2014. De rechtsvoorganger van de Wlz-uitvoerder moest dit corrigeren in de financiële verantwoording 2015. De NZa concludeert dat de Wlz-uitvoerder dit heeft gecorrigeerd, zodat het onderzoek 2014 op dit punt is afgedaan.

De voorwaardelijke beheerskosten budgetten 2014 die zijn toegekend in de nadere aanwijzing besteedbare middelen beheerskosten AWBZ waren over 2014 geen onderdeel van het onderzoek. Door de rechtsvoorganger van de Wlz-uitvoerder was hiervoor een bedrag van € 435.000 verantwoord in de financiële verantwoording. De rechtsvoorganger van de Wlz-uitvoerder moest dit corrigeren in de financiële verantwoording 2015.

De Wlz-uitvoerder heeft een correctieboeking gemaakt in de exploitatierekening. Door deze boeking is er een bedrag van € 435.000 in mindering gebracht op de beheerskosten AWBZ. Dit is niet correct. In 2014 waren de kosten voor de voorwaardelijke beheerskostenbudgetten geen onderdeel van het onderzoek en zijn de gemaakte schattingen door Wlz-uitvoerders voor deze kosten gecorrigeerd door de NZa. De werkelijk gemaakte kosten voor de voorwaardelijke beheerskosten 2014 mogen vanaf het verantwoordingsjaar 2015 verantwoord worden als beheerskosten AWBZ onder onderdeel 11. 'Bedrijfskosten Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten'. Hiermee is de correctie niet correct doorgevoerd en is het onderzoek 2014 op dit punt niet afgedaan. Door de NZa is in deze brief deze onjuiste correctieboeking gecorrigeerd.

3.2 Bedrijfsopbrengsten en schade AWBZ

Bij haar onderzoek naar de uitvoering van de AWBZ in 2014 heeft de NZa onrechtmatige ontvangsten / uitgaven geconstateerd voor een

bedrag van € 10.000 vanwege een opgenomen verplichting. De rechtsvoorganger van de Wlz-uitvoerder moest dit corrigeren in de financiële verantwoording 2015. De NZa concludeert dat de Wlz-uitvoerder dit heeft gecorrigeerd, zodat het onderzoek 2014 op dit punt is afgedaan.

Kenmerk
211711/301655

Pagina
5 van 14

De voorwaardelijke beheerskosten budgetten 2014 die zijn toegekend in de nadere aanwijzing besteedbare middelen beheerskosten AWBZ waren over 2014 geen onderdeel van het onderzoek. Door de rechtsvoorganger van de Wlz-uitvoerder was hiervoor een bedrag van € 435.000 verantwoord in de financiële verantwoording. De rechtsvoorganger van de Wlz-uitvoerder moest dit corrigeren in de financiële verantwoording 2015.

De Wlz-uitvoerder heeft een correctieboeking gemaakt in de exploitatierekening. Door deze boeking is er een bedrag van € 435.000 in mindering gebracht op de beheerskosten AWBZ. Dit is niet correct. In 2014 waren de kosten voor de voorwaardelijke beheerskostenbudgetten geen onderdeel van het onderzoek en zijn de gemaakte schattingen door Wlz-uitvoerders voor deze kosten gecorrigeerd door de NZa. De werkelijk gemaakte kosten voor de voorwaardelijke beheerskosten 2014 mogen vanaf het verantwoordingsjaar 2015 verantwoord worden als beheerskosten AWBZ onder onderdeel 11. 'Bedrijfskosten Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten'. Hiermee is de correctie niet correct doorgevoerd en is het onderzoek 2014 op dit punt niet afgedaan. Door de NZa is in deze brief deze onjuiste correctieboeking gecorrigeerd.

3.3 Functioneren

In het Rapport Uitvoering AWBZ 2014 heeft de NZa verbeterpunten over het functioneren opgenomen. De NZa is op basis van de verantwoordingsinformatie van de Wlz-uitvoerder nagegaan of de verbeterpunten uit voorgaande jaren gerealiseerd zijn. De NZa heeft hierbij rekening gehouden met de vraag of deze verbeterpunten ook voor de Wlz relevant zijn. Niet relevante punten zijn hier niet meer opgenomen. De Wlz-uitvoerder (als rechtsopvolger van de concessiehouder) heeft het volgende verbeterpunt niet (geheel) gerealiseerd:

Tabel: Opvolging verbeterpunten voorgaande jaren

	Verbeterpunt voorgaande jaren dat niet (geheel) gerealiseerd is
1.	<i>Administratieve organisatie en interne beheersing:</i> Het opvolgen van de bij de IT audit geconstateerde bevindingen ten aanzien van de logische toegangsbeveiliging van de geautomatiseerde systemen, zodat aantoonbaar is dat er in opzet toereikende maatregelen voor logische toegangsbeveiliging van de geautomatiseerde systemen zijn en dat deze maatregelen bestaan en werken.

Bron: NZa

De Wlz-uitvoerder moet zich over de gevraagde verbeterpunten expliciet verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2016.

4. Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz

Kenmerk
211711/301655

4.1. Rechtmatigheid

Pagina
6 van 14

De NZa doet jaarlijks onderzoek naar de rechtmatigheid van de beheerskosten en de omvang en het verloop van de wettelijke reserve. Uit het onderzoek komen de volgende bevindingen:

4.1.1 *Rechtmatigheid beheerskosten AWBZ*

De Wlz-uitvoerder heeft een bedrag van +/- € 210.000 opgenomen in de financiële verantwoording voor de beheerskosten AWBZ. De NZa constateert dat de beheerskosten AWBZ over 2015 rechtmatig zijn met uitzondering van de hierna opgenomen onrechtmatigheid:

- Door de Wlz-uitvoerder is de correctieboeking voor een bedrag van € 435.000 onjuist verwerkt (zie onderdeel 3 van deze brief).

Volgens de NZa bedragen de beheerskosten AWBZ over 2015 € 660.000.

4.1.2 *Rechtmatigheid beheerskosten Wlz*

De Wlz-uitvoerder heeft een bedrag van € 3.582.000 opgenomen in de financiële verantwoording voor de beheerskosten Wlz. De NZa constateert dat de beheerskosten AWBZ over 2015 rechtmatig zijn met uitzondering van de hierna opgenomen onrechtmatigheid:

- Door de Wlz-uitvoerder is de correctieboeking voor een bedrag van € 435.000 onjuist verwerkt (zie onderdeel 3 van deze brief).

Volgens de NZa bedragen de beheerskosten Wlz over 2015 € 3.147.000.

4.1.3 *Budget beheerskosten*

Het in de financiële verantwoording opgenomen budget beheerskosten Wlz 2015 van € 3.031.000 is niet bepaald volgens Bijlage 1. 'Modellen financiële verantwoording 2015' van het 'Model uitvoeringsverslag en financieel verslag Wlz-uitvoerders 2015'. Het budget moet volgens deze bijlage € 3.086.000 zijn. Het verschil van € 55.000 moet de Wlz-uitvoerder corrigeren in de financiële verantwoording 2016.

4.1.4 *Budgetresultaat*

Het budgetresultaat beheerskosten Wlz over 2015 bedraagt volgens de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder +/- € 551.000. Volgens de NZa moet dit budgetresultaat +/- € 61.000 zijn. Dit verschil wordt veroorzaakt door het verschillend bepalen van het budget beheerskosten (zie hiervoor).

4.1.5 *Wettelijke reserve*

De stand van de wettelijke reserve Wlz per 31 december 2015 bedraagt volgens de financiële verantwoording € 219.000. Volgens de NZa moet de stand van de wettelijke reserve Wlz per 31 december 2015 € 274.000 zijn. Dit verschil wordt veroorzaakt door het verschillend bepalen van het budget beheerskosten (zie hiervoor).

Rendement

De Wlz-uitvoerder heeft in 2015 rendement toegerekend aan de wettelijke reserve Wlz maar deze is nagenoeg nihil. Dit is gezien de lage rentestanden acceptabel. Wel wijst de NZa de Wlz-uitvoerder erop dat er volgens artikel 4.6 van het Besluit Wet financiering sociale verzekeringen (Wfsv) een redelijk rendement toegerekend moet worden op basis van een door Zorginstituut Nederland bepaald rentepercentage.

Kenmerk

211711/301655

Pagina

7 van 14

In bijlage 1 zijn de kerngegevens uit de financiële verantwoording over de beheerskosten en de wettelijke reserve Wlz opgenomen inclusief eventueel door de NZa gemaakte correcties.

5. Bedrijfsopbrengsten en schade**5.1 Rechtmatigheid**

De NZa doet jaarlijks onderzoek naar de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schade. Vanaf 1 januari 2015 is dit inclusief het onderzoek naar de opbrengsten en schade voor het pgb. Uit het onderzoek komen de volgende bevindingen:

5.1.1 Rechtmatigheid bedrijfsopbrengsten en schade AWBZ

De NZa constateert dat de bedrijfsopbrengsten AWBZ exclusief subsidies -/- € 719.000¹ en de schade AWBZ exclusief subsidies -/- € 730.000 over 2015 rechtmatig zijn. De NZa heeft over 2015 geen onrechtmatigheden of onzekerheden over de rechtmatigheid geconstateerd.

5.1.2 Rechtmatigheid bedrijfsopbrengsten en schade Wlz

De NZa constateert dat de bedrijfsopbrengsten Wlz exclusief subsidies € 244.802.000² en de schade Wlz exclusief subsidies € 241.716.000 over 2015 rechtmatig zijn, met uitzondering van de hierna opgenomen onrechtmatigheden en onzekerheden over de rechtmatigheid.

Onrechtmatigheden in de verantwoording 2015

De NZa concludeert op basis van haar onderzoek dat er over 2015 onrechtmatige bedrijfsopbrengsten en schade Wlz zijn geconstateerd. Het betreft de volgende post:

- Pgb-fraudes

Door de Wlz-uitvoerders zijn (vermoedens van) pgb-fraudes geconstateerd. Het door de Wlz-uitvoerder geconstateerde bedrag aan onjuistheden bedraagt € 343.000. De Wlz-uitvoerder moet dit corrigeren in de financiële verantwoording 2016.

¹ Ten behoeve van een eenduidige presentatie op macroniveau van de budgetresultaten zijn de hiervoor genoemde correcties bij onderdeel 4 van deze brief reeds gecorrigeerd in bijlage 2 van deze brief.

² Ten behoeve van een eenduidige presentatie op macroniveau van de budgetresultaten zijn de hiervoor genoemde correcties bij onderdeel 4 van deze brief reeds gecorrigeerd in bijlage 2 van deze brief.

Onzekerheden over de rechtmatigheden in 2015

De NZa concludeert op basis van haar onderzoek dat er over 2015 onzekerheid over de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schaden Wlz bestaat. Het betreft de volgende posten:

Kenmerk
211711/301655
Pagina
8 van 14

- *Pgb*

De Wlz-uitvoerder heeft onvoldoende informatie om vast te kunnen stellen dat de betalingen door de SVB voor een bedrag van € 10.546.000 in overeenstemming met de beschikkingen aan budgethouders hebben plaatsgevonden. Er is hierbij sprake van landelijke problematiek. Daarnaast heeft de Wlz-uitvoerder onvoldoende informatie om met behulp van aanvullende beheersingsmaatregelen de rechtmatigheid van de betalingen vast te kunnen stellen. Hiervoor is een onzekerheid opgenomen in de foutentabel voor een bedrag van € 10.546.000.

De NZa kan op basis van de gegeven informatie en de bovengenoemde onzekerheden van € 10.546.000 niet vaststellen of de pgb-bestedingen rechtmatig zijn. Hierdoor acht de NZa het gehele bedrag aan pgb-bestedingen onzeker. Zorginstituut Nederland bepaalt of de pgb-bestedingen, gezien deze onzekerheden, ten laste van het Wlz-fonds kunnen worden gebracht.

De Staatssecretaris van VWS heeft in een brief aan ZN aangegeven dat VWS, Zorginstituut Nederland kan verzoeken om onrechtmatige betalingen over 2015, die ontstaan zijn door de in deze brief geschetste problematiek bij de invoering van de trekkingsrechten pgb, ten laste van het fonds te brengen.

Overschrijding pgb plafond 2015

In 2015 zijn er meer pgb beschikkingen afgegeven dan toegestaan op basis van de Regeling langdurige zorg (Rlz) 2015 (budget beschikking € 10.915.000; afgegeven beschikkingen € 12.458.000). Hierdoor is er een overschrijding van het pgb plafond 2015 ontstaan van € 1.543.000. Door een onjuiste opgave van de Wlz-uitvoerder is de NZa hierover in 2015 onjuist geïnformeerd. In 2016 heeft de Wlz-uitvoerder geconstateerd dat de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) en de controlecyclus bij de Wlz-uitvoerder niet op orde is, waardoor deze fout heeft kunnen ontstaan. Op 30 augustus 2016 is er een gesprek geweest met de NZa over hoe de Wlz-uitvoerder de AO/IB en de controlecyclus op orde krijgt. De Wlz-uitvoerder heeft aangegeven de besproken verbeterplannen voor 1 december 2016 geïmplementeerd te hebben. In december 2016 zal de NZa onderzoek doen op de geïmplementeerde verbeteringen.

- *Onterechte declaraties*

Het betreffen declaraties voor een bedrag van € 137.000 die zorgaanbieders onterecht hebben gedeclareerd via de Wlz. Deze declaraties hadden gedeclareerd moeten worden via de subsidieregeling 'extramurale behandeling'. De Wlz-uitvoerder heeft aangegeven dat deze declaraties gecorrigeerd worden in de nacalculatie-opgave van de betreffende zorgaanbieder.

De Wlz-uitvoerder moet onderzoek doen naar de rechtmatigheid van de in 2015 verantwoorde bedrijfsopbrengsten en schaden Wlz die betrekking hebben op de onzekerheden in het kader van de onterechte declaraties van € 137.000. In afwachting van de resultaten van dit onderzoek schort de NZa haar oordeel over deze bedrijfsopbrengsten en schaden op.

Kenmerk
211711/301655

Pagina
9 van 14

In bijlage 2 zijn de kerngegevens uit de financiële verantwoording opgenomen over de bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten 2015 inclusief eventueel door de NZa gemaakte correcties.

5.2 Specifieke onderwerpen

Hierna zijn onze bevindingen opgenomen over enkele specifieke onderwerpen van de bedrijfsopbrengsten en schaden.

5.2.1 Kosten buitenland

Door Zorginstituut Nederland zijn de jaarstaten 2015 ontvangen van de voormalige AWBZ-verzekeraars. Per 1 januari 2015 is de Wlz in werking getreden. Vanaf dit moment moeten de jaarstaten ingediend worden per Wlz-uitvoerder. Zorginstituut Nederland zal de jaarstaten opnieuw uitvragen. Door de NZa zijn de betreffende jaarstaten al samengevoegd per Wlz-uitvoerder.

De Wlz-uitvoerder heeft geen bedragen via de jaarstaat bij Zorginstituut Nederland in rekening gebracht. Dit betreft kosten bij wonen en/of tijdelijk verblijf in het buitenland rekening houdend met de aan verzekerden opgelegde eigen bijdragen. De Wlz-uitvoerder heeft hiervoor ook geen kosten opgenomen in de financiële verantwoording.

In bijlage 3 is een specificatie van de lasten en baten buitenland opgenomen.

5.2.2 Financiële verantwoording

Door de Wlz-uitvoerder zijn de gemaakte kosten voor het Volledig Pakket Thuis en dagbesteding niet juist gerubriceerd in de financiële verantwoording. De Wlz-uitvoerder heeft alsnog een juiste rubricering aangeleverd. De NZa vraagt aandacht voor het juist toepassen van de door de NZa voorgeschreven modellen voor de financiële verantwoording.

6. Outcome-indicatoren

Het onderzoek naar de outcome-indicatoren heeft geleid tot het maken van de volgende opmerking:

- In de verantwoordingsinformatie heeft de Wlz-uitvoerder Voor de outcome-indicator die betrekking heeft op taak 9 (tijdige, juiste en volledige afhandeling declaraties zorg in natura) geen gegevens aangeleverd in verband met het ontbreken van een bruikbare rapportage. De Wlz-uitvoerder heeft alsnog (medio oktober) deze gegevens separaat aangeleverd.

Voor het overige geven de outcome-indicatoren geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.

7. Handhaving

Handhaving maakt geen onderdeel uit van deze brief.

Kenmerk
211711/301655

Pagina
10 van 14

8. Openbaarmaking

Zienswijze

U bent in de gelegenheid gesteld een zienswijze te geven over ons voornemen tot openbaarmaking van deze brief Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 Zorgkantoor Salland B.V. en van de uitkomsten van het onderzoek bij Zorgkantoor Salland B.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016. U heeft geen zienswijze gegeven.

Besluit

Gelet op het belang van een goede en democratische bestuursvoering en, in het bijzonder, de openbaarheid van informatie over de uitvoering van de Wlz door Wlz-uitvoerders en zorgkantoren en het toezicht van de NZa daarop, besluit de NZa deze brief en de uitkomsten van het onderzoek bij Zorgkantoor Salland B.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 openbaar te maken.

De NZa is voornemens het Samenvattend rapport Uitvoering Wet langdurige zorg 2015/2016 en de individuele brieven met de uitkomsten over het Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 uiterlijk in januari 2017 te publiceren op www.nza.nl.

Bezwaar tegen besluit openbaarmaking

U kunt bezwaar maken tegen ons besluit om deze brief en de uitkomsten van het onderzoek bij Zorgkantoor Salland B.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 openbaar te maken. U kunt geen bezwaar maken tegen de inhoud van de definitieve brieven.

Ingevolge artikel 8:1 Algemene wet bestuursrecht (Awb) juncto artikel 7:1 lid 1 Awb kan een belanghebbende binnen zes weken na de datum van verzending van dit besluit een bezwaarschrift indienen bij de Nederlandse Zorgautoriteit, unit Juridische Zaken, Postbus 3017, 3502 GA Utrecht. Het bezwaar kan per post, per fax of, indien in uw geval van toepassing, via het webportaal Toegang (<https://toegang.nza.nl>) ingediend worden (dus niet via e-mail). In de linkerbovenhoek van de envelop vermeldt u: Bezwaarschrift. Het bezwaar moet volgens artikel 6:5 lid 1 Awb schriftelijk en ondertekend worden ingediend en moet ten minste de volgende gegevens bevatten: naam en adres van de indiener, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt en de gronden van het bezwaar. Wij verzoeken u een kopie van het bestreden besluit bij te voegen.

Wij gaan ervan uit dat wij u hiermee voldoende geïnformeerd hebben.

Kenmerk
211711/301655

Hoogachtend,
Nederlandse Zorgautoriteit,

Pagina
11 van 14

Dr. M.J. Kaljouw
voorzitter Raad van Bestuur

Bijlagen

Bijlage 1: Tabel - Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz
Bijlage 2: Tabel - Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten
Bijlage 3: Tabel - Overzicht lasten en baten buitenland

Bijlage 1:

Kenmerk
211711/301655

Tabel: Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz

Pagina
12 van 14

Kerngegevens Wlz-uitvoerder	2015
Budget beheerskosten Wlz boekjaar (x € 1.000)	3.086 ³
Beheerskosten Wlz boekjaar (x € 1.000)	3.147 ⁴
Budgetresultaat beheerskosten Wlz boekjaar (x €1.000)	-/- 61 ⁵
Wettelijke reserve Wlz ultimo jaar (x € 1.000)	274 ⁶
Wettelijke reserve Wlz als percentage van het budget beheerskosten Wlz boekjaar zoals bedoeld in artikel 4.6 van het Besluit Wfsv	9,3%

Bron: De cijfers zijn afkomstig uit de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder en gecorrigeerd voor door de NZa gemaakte correcties (zie onderdeel 3 en 4.1 Rechtmatigheid van deze brief).

3 De Wlz-uitvoerder heeft als budget beheerskosten 2015 Wlz in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 3.031.000.

4 De Wlz-uitvoerder heeft als beheerskosten Wlz in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 3.582.000.

5 De Wlz-uitvoerder heeft als budgetresultaat beheerskosten Wlz in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van -/- € 551.000.

6 De Wlz-uitvoerder heeft als stand van de wettelijke reserve Wlz per ultimo 2015 in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 219.000.

Bijlage 2:**Tabel: Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten**

Kenmerk

211711/301655

Pagina

13 van 14

Kerngegevens Wlz-uitvoerder (x € 1.000)	2015 Wlz	2015 Afwikkeling AWBZ	2015 Totaal
Bedrijfsopbrengsten			
Vergoeding zorganspraken via het CAK	231.170	-/-730	230.440
Budget beheerskosten	3.086 ⁷	11 ⁸	3.097
Rentevergoedingen Fonds	0	0	0
Overige renteopbrengsten	0	0	0
Persoonsgebonden budget	10.546	0	10.546
Vergoeding Fonds rechtstreeks met Zorginstituut Nederland te verrekenen kosten en opbrengsten (saldo)	0	0	0
Overige opbrengsten	0	0	0
Totaal bedrijfsopbrengsten exclusief subsidies	244.802	-/-719	244.083
Subsidies	3.095	-/-3.655	-/-560
Totaal subsidies	3.095	-/- 3.655	-/-560
Totaal bedrijfsopbrengsten	247.897	-/-4.374	243.523
Bedrijfslasten			
Bruto schaden via het CAK	231.170	-/-730	230.440
Bruto schaden niet via het CAK	0	0	0
Schaden afwikkeling	0	0	0
Kosten persoonsgebonden budgetten Wlz	10.546	0	10.546
Totaal schaden exclusief subsidies	241.716	-/- 730	240.986
Kosten subsidieregelingen	3.095	-/-3.655	-/-560
Totaal kosten subsidieregelingen	3.095	-/-3.655	-/-560
Totaal schaden	244.811	-/-4.385	240.426
Bedrijfskosten	3.147 ⁹	660 ¹⁰	3.807
Totaal bedrijfslasten	247.958	-/-3.725	244.233
Resultaat	-/- 61	-/- 649	-/- 710

Bron: De cijfers zijn afkomstig uit de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder en gecorrigeerd voor door de NZa gemaakte correcties (zie onderdeel 4 en 5 van deze brief).

⁷ De Wlz-uitvoerder heeft als budget beheerskosten 2015 Wlz in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 3.031.000.

⁸ De Wlz-uitvoerder heeft als budget beheerskosten 2015 AWBZ in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 424.000 zie ook onderdeel 3.1 van deze brief

⁹ De Wlz-uitvoerder heeft als beheerskosten Wlz in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 3.582.000.

¹⁰ De Wlz-uitvoerder heeft als beheerskosten AWBZ in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van -/- € 210.000.

Bijlage 3:.Kenmerk
211711/301655**Tabel: Overzicht lasten en baten buitenland**Pagina
14 van 14

Lasten en baten buitenland (x € 1.000)	2015
Lasten	
Gecontracteerde Wlz-kosten	0
Niet gecontracteerde Wlz-kosten	0
Totaal lasten	0
Baten	
Baten	0
Totaal baten	0
Saldo	0

Bron: Jaarstaat Zorginstituut Nederland.

Stichting Wlz-uitvoerder Zorg en Zekerheid
Raad van Bestuur
T.a.v.
Postbus 400
2300 AK LEIDEN

Newtonlaan 1-41
3584 BX Utrecht

Postbus 3017
3502 GA Utrecht

T 030 296 81 11
F 030 296 82 96
E info@nza.nl
I www.nza.nl

Behandeld door

Telefoonnummer

E-mailadres

Kenmerk

211711/301675

Onderwerp

Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 Stichting Wlz-uitvoerder
Zorg en Zekerheid

Datum

30 november 2016

Geachte

De Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) houdt op grond van artikel 16 van de Wet marktoordening gezondheidszorg (Wmg) toezicht op de rechtmatige en doelmatige uitvoering van de Wet langdurige zorg (Wlz) door de Wlz-uitvoerders.

Voor de uitvoering van de Wlz hebben zich in totaal twaalf Wlz-uitvoerders aangemeld. De Staatssecretaris van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) heeft voor 2015 tien Wlz-uitvoerders aangewezen als zorgkantoor. Een Wlz-uitvoerder is als zorgkantoor voor één of meer van de 32 zorgkantoorregio's aangewezen.

De NZa voert vanaf 2016 het toezicht meer dan voorheen themagericht uit en beoordeelt Wlz-uitvoerders meer op de mate waarin zij hun wettelijke doelen weten te bereiken. Eén van de thema's in 2016 is de financiële rechtmatigheid over 2015 van de verantwoorde zorgkosten en de beheerskosten.

In deze brief heeft de NZa haar bevindingen opgenomen over het onderzoek naar de financiële rechtmatigheid van de Wlz-uitvoering door de Wlz-uitvoerder. De bevindingen in deze brief moeten gelezen worden in samenhang met het samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 (gepubliceerd op de website van de NZa) en de hierin geschetste context. Hierbij zijn de afspraken zoals gemaakt in het 'Convenant Wlz-uitvoerings- en verantwoordingsstructuur 2015-2017' (convenant) in acht genomen.

Het onderzoek is te verdelen in het onderzoek naar de beheerskosten en wettelijke reserve 2015 en het onderzoek naar de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schade 2015.

Ook zijn in deze brief de bevindingen van de NZa opgenomen over de opvolging van de verbeterpunten van voorgaande jaren. Dit zowel voor verbeterpunten die betrekking hebben op rechtmatigheid als de verbeterpunten voor het onderdeel functioneren.

De NZa geeft in deze brief ook een terugkoppeling over de door de Wlz-uitvoerder in het uitvoeringsverslag en de bestuurlijke verantwoording opgenomen outcome-indicatoren.

Kenmerk
211711/301675

Pagina
2 van 13

Uw Wlz-uitvoerder voerde de Wlz in 2015 uit voor de volgende zorgkantoorregio's:

- Amstelland en de Meerlanden;
- Zuid-Holland Noord.

1. Verantwoordingsstructuur

Vanaf 1 januari 2015 is de Wlz in werking getreden. Tot 1 januari 2015 was de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ) van toepassing.

In opzet is door de invoering van de Wlz sprake van een andere verantwoordingsstructuur. Door de Wlz-uitvoerder moet jaarlijks verantwoording worden afgelegd over de bij hem ingeschreven verzekerden. De uitvoering van de werkzaamheden vindt echter nog steeds regiogebonden plaats.

Om de uitvoering en verantwoording te verduidelijken en de administratieve lasten te beperken, hebben VWS en Zorgverzekeraars Nederland (ZN) eind 2015 een convenant afgesloten. Zorginstituut Nederland en de NZa hebben verklaringen doen uitgaan waarin zij de in het convenant neergelegde afspraken ondersteunen.

De belangrijkste afspraak in het convenant is dat het uitgangspunt dat de Wlz wordt uitgevoerd voor de verzekerden van de Wlz-uitvoerder, wordt vervangen door het uitgangspunt dat de Wlz regionaal wordt uitgevoerd. Een van de gevolgen hiervan is dat een gedeelte van het beheerskosten budget herverdeeld moet worden volgens de in het convenant beschreven clearinghouse constructie. Ook is geregeld dat de Wlz-uitvoerder zich verantwoordt over de beheerskosten en zorgkosten die verband houden met de werkzaamheden die hij daadwerkelijk uitvoert.

Bij de beoordeling van de financiële verantwoordingen van de Wlz-uitvoerders heeft de NZa geconstateerd dat de Wlz-uitvoerders op verschillende manieren invulling geven aan de wijze van verantwoorden over de beheerskosten (budgetten). Dit geldt ook voor de beheerskosten die betrekking hebben op de voorwaardelijke budgetten.

Terugkijkend moeten wij constateren dat enkele verantwoordingsonderwerpen zoals deze in verschillende documenten, zoals het convenant en de modellen en protocollen van de NZa zijn uitgewerkt, voor Wlz-uitvoerders nog onvoldoende duidelijk zijn gemaakt. De NZa zal om die reden het verantwoordingsjaar 2015 zien als overgangsjaar. De NZa zal de naar voren gekomen onduidelijkheden in overleg met de verschillende betrokken partijen nader afstemmen om in de toekomst te zorgen voor een eenduidige en vergelijkbare wijze van verantwoorden over de beheerskosten (budgetten).

Ten behoeve van een eenduidige en vergelijkbare presentatie van de beheerskosten (budgetten) op macroniveau heeft de NZa in samenspraak met Zorginstituut Nederland gekozen voor de hierna in deze brief opgenomen wijze van verantwoorden. Dit kan afwijken van de wijze van verantwoorden die door de Wlz-uitvoerder is gekozen. Indien dit het geval is wordt dit door de NZa toegelicht.

Kenmerk
211711/301675

Pagina
3 van 13

1.1 Uitgangspunten verantwoording 2015

Algemeen

In de basis zijn de gemaakte afspraken in het convenant en het Model uitvoeringsverslag en financieel verslag Wlz-uitvoerders 2015 gehanteerd.

Schattingen

Door enkele Wlz-uitvoerders is ervoor gekozen om schattingen op te nemen voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014. Dit omdat de voorwaardelijke bedragen nog niet zijn opgenomen in de beschikkingen die zijn afgegeven door Zorginstituut Nederland. Op macroniveau is hiervoor minimaal een bedrag van € 28.400.000 beschikbaar gesteld. De NZa heeft deze voorlopige schattingen niet gecorrigeerd maar maakt hiervoor wel een voorbehoud aangezien dit eigen schattingen betreft en de voorlopige bedragen niet zijn bepaald door Zorginstituut Nederland. De NZa verwacht dat de Wlz-uitvoerders de schattingen corrigeren overeenkomstig de beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland. Volledigheidshalve vermelden wij dat de NZa ook verwacht, van Wlz-uitvoerders die geen schatting hebben opgenomen, dat zij de beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland uiteindelijk opnemen in hun financiële verantwoording. Nadat Zorginstituut Nederland de beschikkingen heeft afgegeven zal de NZa over het opgenomen bedrag voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014 een uitspraak doen.

Clearinghouse constructie

Door Wlz-uitvoerders zijn verschillende uitkomsten van de clearinghouse constructie gehanteerd in hun financiële verantwoordingen. Om op macroniveau aan te kunnen sluiten met de verstrekte beheerskosten budgetten door Zorginstituut Nederland is in deze brief de versie gehanteerd die door Zorgverzekeraars Nederland op 9 mei 2016 is verstrekt aan de NZa en is gebaseerd op de Aanwijzing 2015. Indien door de Wlz-uitvoerder een andere versie is gehanteerd is dit in deze brief gecorrigeerd in paragraaf 4.1.3.

2. Verantwoordingsinformatie

De verantwoordingsinformatie (uitvoeringsverslag, financiële verantwoording, bestuurlijke verantwoording) over 2015 inclusief de bijbehorende accountantsproducten zijn tijdig ontvangen.

De externe accountant heeft bij de financiële verantwoording een gecombineerde controleverklaring met beperking afgegeven. De onderbouwing van deze beperking is als volgt:

'In de geconsolideerde exploitatierekening is een last uit hoofde van persoonsgebonden budgetten van € 33.641.095 verantwoord. Dit bedrag is ontleend aan een opgave van de Sociale Verzekeringsbank (SVB). Stichting Wlz-uitvoerder Zorg en Zekerheid heeft onvoldoende informatie verkregen om vast te kunnen stellen dat de betalingen door de Sociale Verzekeringsbank in overeenstemming met de beschikkingen aan budgethouders hebben plaatsgevonden. Daarnaast heeft de Wlz-uitvoerder onvoldoende informatie om met behulp van aanvullende beheersingsmaatregelen de rechtmatigheid van de betalingen vast te kunnen stellen. Wij hebben de juistheid en rechtmatige totstandkoming van genoemde lasten niet op andere rationele wijze kunnen verifiëren. Op grond hiervan heeft de raad van bestuur deze last en de hiermee samenhangende opbrengsten volledig als onzeker geclassificeerd. Dit is door de raad van bestuur nader toegelicht in de bestuursverklaring bij de geconsolideerde financiële verantwoording.'

Kenmerk
211711/301675

Pagina
4 van 13

3. Opvolging verbeterpunten voorgaande onderzoeken

3.1 Beheerskosten / wettelijke reserve

Er waren in het Rapport Uitvoering AWBZ 2014 geen verbeterpunten opgenomen ten aanzien van de wettelijke reserve AWBZ en de beheerskosten AWBZ.

3.2 Bedrijfsopbrengsten en schade AWBZ

Bij haar onderzoek naar de uitvoering van de AWBZ in 2014 heeft de NZa onrechtmatige ontvangsten / uitgaven geconstateerd voor een totaalbedrag van € 101.000. Dit betrof fouten met betrekking tot de nacalculatie-opgaven voor een bedrag van € 53.000 en de uitgevoerde materiële controles voor een bedrag van € 48.000. De Wlz-uitvoerder (als opvolger van de concessiehouder) moest deze ontvangsten / uitgaven corrigeren in de financiële verantwoording 2015. De NZa concludeert dat het onderzoek 2014 op dit punt is afgewikkeld.

De NZa heeft bij haar onderzoek naar de uitvoering van de AWBZ in 2014 ook geconstateerd dat de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder over 2014 onzekerheden over de rechtmatigheid bevatte voor een totaalbedrag van € 24.505.000 in verband met de nacalculaties. De NZa heeft tijdens dit onderzoek vastgesteld dat er geen sprake was van fouten en er geen correctie plaats hoeft te vinden. Dit punt is hiermee afgedaan.

3.3 Functioneren

In het Rapport Uitvoering AWBZ 2014 heeft de NZa verbeterpunten over het functioneren opgenomen. De NZa is op basis van de verantwoordingsinformatie van de Wlz-uitvoerder nagegaan of de verbeterpunten uit voorgaande jaren gerealiseerd zijn. De NZa heeft hierbij rekening gehouden met de vraag of deze verbeterpunten ook voor de Wlz relevant zijn. Niet relevante punten zijn hier niet meer opgenomen. De NZa heeft geconstateerd dat de verbeterpunten op voldoende wijze zijn opgepakt.

4. Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz

Kenmerk
211711/301675

4.1. Rechtmatigheid

Pagina
5 van 13

De NZa doet jaarlijks onderzoek naar de rechtmatigheid van de beheerskosten en de omvang en het verloop van de wettelijke reserve. Uit het onderzoek komen de volgende bevindingen:

4.1.1 *Rechtmatigheid beheerskosten AWBZ*

De NZa constateert dat de beheerskosten AWBZ (€ 2.324.000) over 2015 rechtmatig zijn. De NZa heeft over 2015 geen onrechtmatigheden of onzekerheden over de rechtmatigheid geconstateerd.

4.1.2 *Rechtmatigheid beheerskosten Wlz*

De NZa constateert dat de beheerskosten Wlz (€ 7.227.000) over 2015 rechtmatig zijn. De NZa heeft over 2015 geen onrechtmatigheden of onzekerheden over de rechtmatigheid geconstateerd.

4.1.3 *Budget beheerskosten*

Het in de financiële verantwoording opgenomen budget beheerskosten Wlz 2015 van € 8.286.000 is niet bepaald volgens Bijlage 1. 'Modellen financiële verantwoording 2015' van het 'Model uitvoeringsverslag en financieel verslag Wlz-uitvoerders 2015'. Het budget moet volgens deze bijlage € 8.199.000 zijn. Het verschil van € 87.000 moet de Wlz-uitvoerder corrigeren in de financiële verantwoording 2016.

4.1.4 *Budgetresultaat*

Het budgetresultaat beheerskosten Wlz over 2015 bedraagt volgens de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder € 1.058.000. Volgens de NZa moet dit budgetresultaat € 972.000 zijn. Dit verschil wordt veroorzaakt door het verschillend bepalen van het budget beheerskosten (zie hiervoor).

4.1.5 *Wettelijke reserve*

De stand van de wettelijke reserve Wlz per 31 december 2015 bedraagt volgens de financiële verantwoording € 1.284.000.

Door de Wlz-uitvoerder is een eigen schatting opgenomen voor het voorwaardelijk budget AWBZ 2014 van € 1.358.000. Zoals toegelicht in onderdeel 1 van deze brief maakt de NZa voor dit bedrag een voorbehoud. De NZa verwacht dat de Wlz-uitvoerder de schatting corrigeert overeenkomstig de beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland. Nadat Zorginstituut Nederland de beschikkingen heeft afgegeven zal de NZa hierover een uitspraak doen.

De stand van de wettelijke reserve Wlz per 31 december 2015 komt volgens de NZa inclusief de correctie voor het budgetresultaat en de hieruit voortvloeiende correctie voor de afroaming van de wettelijke reserve uit op een bedrag van € 1.282.000.

De Wlz-uitvoerder moet het af te storten bedrag aan het fonds aanpassen in de financiële verantwoording 2016 naar aanleiding van de hiervoor vermelde correcties.

Rendement

De Wlz-uitvoerder moet volgens artikel 4.6 van het Besluit Wet financiering sociale verzekeringen (Wfsv) een redelijk rendement toerekenen op basis van een door Zorginstituut Nederland bepaald rentepercentage. De Wlz-uitvoerder heeft in 2015 rendement toegerekend aan de wettelijke reserve Wlz (€ 2.000). Het rendementspercentage is acceptabel.

Kenmerk

211711/301675

Pagina

6 van 13

In bijlage 1 zijn de kerngegevens uit de financiële verantwoording over de beheerskosten en de wettelijke reserve Wlz opgenomen inclusief eventueel door de NZa gemaakte correcties.

5. Bedrijfsopbrengsten en schade**5.1. Rechtmatigheid**

De NZa doet jaarlijks onderzoek naar de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schade. Vanaf 1 januari 2015 is dit inclusief het onderzoek naar de opbrengsten en schade voor het persoonsgebonden budget (pgb). Uit het onderzoek komen de volgende bevindingen:

5.1.1. Rechtmatigheid bedrijfsopbrengsten en schade AWBZ

De NZa constateert dat de bedrijfsopbrengsten AWBZ exclusief subsidies (€ -/- 4.031.000) en de schade AWBZ exclusief subsidies (€ -/- 7.072.000) over 2015 rechtmatig zijn, met uitzondering van de hierna opgenomen onrechtmatigheden en onzekerheden over de rechtmatigheid.

Onrechtmatigheden in de verantwoording 2015

De NZa concludeert op basis van haar onderzoek dat er over 2015 onrechtmatige bedrijfsopbrengsten en schade AWBZ zijn geconstateerd ten aanzien van de volgende posten:

- *Misbruik en oneigenlijk gebruik*
Met betrekking tot misbruik en oneigenlijk gebruik waren er in 2015 bij de Wlz-uitvoerder acht dossiers onderhanden. In de foutentabel is in totaal een bedrag van € 12.000 als fout opgenomen. De fouten hebben betrekking op vijf dossiers. Deze dossiers hebben betrekking op afgeronde controles naar zorg in natura tijdens verblijf in het buitenland. Gezien de frequentie van de fout is de fout in de foutentabel opgenomen als structureel. De Wlz-uitvoerder heeft maatregelen getroffen om herhaling te voorkomen.
- *Materiële controles*
Bij de uitgevoerde materiële controles is er voor een bedrag van € 91.000 aan fouten ontdekt, bestaande uit drie afzonderlijke dossiers. Het proces van hoor en wederhoor met de zorgaanbieders over de geconstateerde afwijkingen ten aanzien van de opgenomen fouten is volledig afgerond. De fouten worden gecorrigeerd in de afwikkeling van de nacalculatie 2015. Om die reden zijn deze fouten nog niet gecorrigeerd in de financiële verantwoording 2015.

De Wlz-uitvoerder moet de onrechtmatige bedrijfsopbrengsten en schaden AWBZ corrigeren in de financiële verantwoording 2016 en zich hierover verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2016.

Kenmerk
211711/301675

Pagina
7 van 13

Onzekerheden over de rechtmatigheden 2015

De NZa concludeert op basis van haar onderzoek dat er over 2015 onzekerheid over de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schaden AWBZ bestaat ten aanzien van de volgende posten:

- Materiële controles

De in de materiële controles 2015 gevonden afwijkingen zijn door de Wlz-uitvoerder beoordeeld en afgestemd met de betrokken zorgaanbieders. De afwijkingen betreffen zowel incidentele fouten als incidentele onzekerheden. Het proces van hoor en wederhoor met de zorgaanbieders over de geconstateerde afwijkingen ten aanzien van de opgenomen onzekerheden is nog niet volledig afgerond. De opgenomen onzekerheden voor een bedrag van € 1.653.000 betreffen een inschatting van het totaal mogelijk terug te vorderen bedrag.

- Schatting voorwaardelijke budgetten

De Wlz-uitvoerder heeft een voorlopige schatting van € 1.358.000 opgenomen voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014. De NZa verwacht dat de Wlz-uitvoerder de schattingen corrigeert overeenkomstig de beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland. Nadat Zorginstituut Nederland de beschikkingen heeft afgegeven zal de NZa hierover een uitspraak doen.

De Wlz-uitvoerder moet onderzoek doen naar de rechtmatigheid van de in 2015 verantwoorde onzekerheid over de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schaden. In afwachting van de resultaten van dit onderzoek schort de NZa haar oordeel over deze bedrijfsopbrengsten en schaden op.

5.1.2 Rechtmatigheid bedrijfsopbrengsten en schaden Wlz

De NZa constateert dat de bedrijfsopbrengsten Wlz exclusief subsidies (€ 952.044.000¹) en de schaden Wlz exclusief subsidies (€ 943.845.000) over 2015 rechtmatig zijn, met uitzondering van de hierna opgenomen onzekerheden over de rechtmatigheid.

Onzekerheden over de rechtmatigheden 2015

De NZa concludeert op basis van haar onderzoek dat er over 2015 onzekerheid over de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schaden Wlz bestaat voor een totaalbedrag van € 33.706.000 over de volgende posten:

- Pgb

Het zorgkantoor heeft onvoldoende informatie om vast te kunnen stellen dat de betalingen door de SVB voor een bedrag van € 33.641.000 in overeenstemming met de beschikkingen aan

¹ Ten behoeve van een eenduidige presentatie op macroniveau van de budgetresultaten zijn de hiervoor doorgevoerde correcties bij onderdeel 4 van deze brief reeds gecorrigeerd in bijlage 2 van deze brief.

budgethouders hebben plaatsgevonden. Er is hierbij sprake van landelijke problematiek. Daarnaast heeft het zorgkantoor onvoldoende informatie om met behulp van aanvullende beheersingsmaatregelen de rechtmatigheid van de betalingen vast te kunnen stellen. Hiervoor is een onzekerheid opgenomen in de foutentabel voor een bedrag van € 33.641.000.

Kenmerk
211711/301675

Pagina
8 van 13

De NZa kan op basis van de gegeven informatie en de bovengenoemde onzekerheden van € 33.641.000 niet vaststellen of de pgb-bestedingen rechtmatig zijn. Hierdoor acht de NZa het gehele bedrag aan pgb- bestedingen onzeker. Zorginstituut Nederland bepaalt of de pgb-bestedingen, gezien deze onzekerheden, ten laste van het Wlz-fonds kunnen worden gebracht.

De Staatssecretaris van VWS heeft in een brief aan ZN aangegeven dat VWS, Zorginstituut Nederland kan verzoeken om onrechtmatige betalingen over 2015, die ontstaan zijn door de in deze brief geschetste problematiek bij de invoering van de trekkingsrechten pgb, ten laste van het fonds te brengen.

Hierbij merkt de NZa op dat dit bedrag van € 33.641.000 afwijkt van de opgave van de SVB over de bestedingen t/m 23 mei 2016 van het pgb. Volgens deze opgave bedraagt het bedrag € 33.623.000. Door de Wlz-uitvoerder is aangegeven dat dit verschil van € 18.000 wordt veroorzaakt doordat de Wlz-uitvoerder recentere gegevens heeft opgenomen (t/m 1 juni 2016).

- *Nacalculatieopgaven*

De Wlz-uitvoerder heeft één controleverklaring met beperking ontvangen bij een nacalculatieopgave van een zorginstelling. Door het ontbreken van administratieve gegevens door een incidentele fout is een bedrag van € 65.000 aan declaraties niet controleerbaar. Dit bedrag is als onzekerheid opgenomen in de foutentabel.

De Wlz-uitvoerder moet onderzoek doen naar de rechtmatigheid van de in 2015 verantwoorde onzekerheid over de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schade Wlz als gevolg van beoordeling van de nacalculatieopgaven (€ 65.000). Eventuele onrechtmatigheden moeten gecorrigeerd worden in de financiële verantwoording 2016. De Wlz-uitvoerder moet zich over het onderzoek en de opvolging verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2016. De Wlz-uitvoerder heeft aangegeven dat dit punt inmiddels is afgehandeld. De externe accountant moet dit volgend jaar vaststellen. In afwachting van de resultaten van dit onderzoek schort de NZa haar oordeel over deze bedrijfsopbrengsten en schade op.

In bijlage 2 zijn de kerngegevens uit de financiële verantwoording over de bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten 2015 opgenomen inclusief eventueel door de NZa gemaakte correcties.

5.2. Specifieke onderwerpen

Hierna zijn onze bevindingen opgenomen over enkele specifieke onderwerpen van de bedrijfsopbrengsten en schade.

Kenmerk
211711/301675

Pagina
9 van 13

Kosten buitenland

Door Zorginstituut Nederland zijn de jaarstaten 2015 ontvangen van de voormalige AWBZ-verzekeraars. Per 1 januari 2015 is de Wlz in werking getreden. Vanaf dit moment moeten de jaarstaten ingediend worden per Wlz-uitvoerder. Zorginstituut Nederland zal de jaarstaten opnieuw uitvragen. Door de NZa zijn de betreffende jaarstaten al samengevoegd per Wlz-uitvoerder.

De NZa heeft vastgesteld dat de buitenland kosten van de Wlz-uitvoerder van in totaal € 9.000 in de financiële verantwoording 2015 aansluiten bij de jaarstaten van Zorginstituut Nederland.

Dit betreft kosten bij wonen en/of tijdelijk verblijf in het buitenland rekening houdend met de aan verzekerden opgelegde eigen bijdragen.

In bijlage 3 is een specificatie van de lasten en baten buitenland opgenomen.

Wachttijdenregeling buitenland

De Wlz-uitvoerder heeft aangegeven op het moment geen proces te hebben voor de wachttijdenregeling buitenland. Wel geeft de Wlz-uitvoerder aan de wachttijdenregeling mee te nemen in de herziening van de controleplannen naar aanleiding van het NZa-normenkader Wlz. De Wlz-uitvoerder moet zich hierover expliciet verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2016.

6. Outcome-indicatoren

Het onderzoek naar de outcome-indicatoren heeft geleid tot het maken van de volgende opmerking:

- Onder de outcome-indicator doel 9: percentages cumulatieve meting gemiddelde van 12 maanden, volledige afhandeling declaraties zijn verkeerde percentages verantwoord. Het werkelijke percentage bedroeg voor alle maanden 100%.

Voor het overige geven de verantwoorde outcome-indicatoren geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.

7. Handhaving

Handhaving maakt geen onderdeel uit van deze brief.

8. Openbaarmaking

Zienswijze

U bent in de gelegenheid gesteld een zienswijze te geven over ons voornemen tot openbaarmaking van deze brief Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 Stichting Wlz-uitvoerder Zorg en Zekerheid en van de uitkomsten van het onderzoek bij Stichting Wlz-uitvoerder Zorg en Zekerheid in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016.

U heeft aangegeven dat u hier geen bedenkingen tegen heeft.

Besluit

Gelet op het belang van een goede en democratische bestuursvoering en, in het bijzonder, de openbaarheid van informatie over de uitvoering van de Wlz door Wlz-uitvoerders en zorgkantoren en het toezicht van de NZa daarop, besluit de NZa deze brief en de uitkomsten van het onderzoek bij Stichting Wlz-uitvoerder Zorg en Zekerheid in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 openbaar te maken.

Kenmerk

211711/301675

Pagina

10 van 13

De NZa is voornemens het Samenvattend rapport Uitvoering Wet langdurige zorg 2015/2016 en de individuele brieven met de uitkomsten over het Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 uiterlijk in januari 2017 te publiceren op www.nza.nl.

Bezwaar tegen besluit openbaarmaking

U kunt bezwaar maken tegen ons besluit om deze brief en de uitkomsten van het onderzoek bij Stichting Wlz-uitvoerder Zorg en Zekerheid in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 openbaar te maken. U kunt geen bezwaar maken tegen de inhoud van de definitieve brieven.

Ingevolge artikel 8:1 Algemene wet bestuursrecht (Awb) juncto artikel 7:1 lid 1 Awb kan een belanghebbende binnen zes weken na de datum van verzending van dit besluit een bezwaarschrift indienen bij de Nederlandse Zorgautoriteit, unit Juridische Zaken, Postbus 3017, 3502 GA Utrecht. Het bezwaar kan per post, per fax of, indien in uw geval van toepassing, via het webportaal Toegang (<https://toegang.nza.nl>) ingediend worden (dus niet via e-mail). In de linkerbovenhoek van de envelop vermeldt u: Bezwaarschrift. Het bezwaar moet volgens artikel 6:5 lid 1 Awb schriftelijk en ondertekend worden ingediend en moet ten minste de volgende gegevens bevatten: naam en adres van de indiener, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt en de gronden van het bezwaar. Wij verzoeken u een kopie van het bestreden besluit bij te voegen.

Wij gaan ervan uit dat wij u hiermee voldoende geïnformeerd hebben.

Hoogachtend,
Nederlandse Zorgautoriteit,

Dr. M.J. Kaljouw
voorzitter Raad van Bestuur

Bijlagen

Bijlage 1: Tabel - Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz
Bijlage 2: Tabel - Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten
Bijlage 3: Tabel - Overzicht lasten en baten buitenland

Bijlage 1:

Kenmerk
211711/301675

Tabel: Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz

Pagina
11 van 13

Kerngegevens Wlz-uitvoerder	2015
Budget beheerskosten Wlz boekjaar (x € 1.000)	8.199 ²
Beheerskosten Wlz boekjaar (x € 1.000)	7.227
Budgetresultaat beheerskosten Wlz boekjaar (x €1.000)	972 ³
Wettelijke reserve Wlz ultimo jaar (x € 1.000)	1.282 ⁴
Wettelijke reserve Wlz als percentage van het budget beheerskosten Wlz boekjaar zoals bedoeld in artikel 4.6 van het Besluit Wfsv	20%

Bron: De cijfers zijn afkomstig uit de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder en gecorrigeerd voor door de NZa gemaakte correcties (zie onderdeel 4.1 Rechtmatigheid van deze brief).

² De Wlz-uitvoerder heeft als budget beheerskosten 2015 Wlz in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 8.286.000.

³ De Wlz-uitvoerder heeft als budgetresultaat 2015 Wlz in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 1.058.000.

⁴ De Wlz-uitvoerder heeft als stand van de wettelijke reserve Wlz per ultimo 2015 in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 1.284.000.

Bijlage 2:**Tabel: Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten**

Kenmerk

211711/301675

Pagina

12 van 13

Kerngegevens Wlz-uitvoerder (x € 1.000)	2015 Wlz	2015 Afwikkeling AWBZ	2015 Totaal
Bedrijfsopbrengsten			
Vergoeding zorganspraken via het CAK	910.203	-/- 7.081	903.121
Budget beheerskosten	8.199 ⁵	3.039	11.238
Rentevergoedingen Fonds	0	2	2
Overige renteopbrengsten	0	0	0
Persoonsgebonden budget	33.641	0	33.641
Vergoeding Fonds rechtstreeks met Zorginstituut Nederland te verrekenen kosten en opbrengsten (saldo)	1	38	39
Overige opbrengsten	0	-/- 29	-/- 29
Totaal bedrijfsopbrengsten exclusief subsidies	952.044	-/- 4.031	948.013
Subsidies	7.861	-/- 7.775	86
Totaal subsidies	7.861	-/- 7.775	86
Totaal bedrijfsopbrengsten	959.905	-/- 11.806	948.099
Bedrijfslasten			
Bruto schaden via het CAK	910.203	-/- 7.081	903.122
Bruto schaden niet via het CAK	1	8	9
Schaden afwikkeling	0	1	1
Kosten persoonsgebonden budgetten Wlz	33.641	0	33.641
Totaal schaden exclusief subsidies	943.845	-/- 7.072	936.773
Kosten subsidieregelingen	7.861	-/- 7.775	86
Totaal kosten subsidieregelingen	7.861	-/- 7.775	86
Totaal schaden	951.706	-/- 14.847	936.859
Bedrijfskosten	7.227	2.324	9.551
Totaal bedrijfslasten	958.933	-/- 12.523	946.410
Resultaat	972	717	1.689

Bron: De cijfers zijn afkomstig uit de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder en gecorrigeerd voor door de NZa gemaakte correcties (zie onderdeel 4 en 5 van deze brief).

⁵ In de financiële verantwoording heeft de Wlz-uitvoerder hier € 8.286.000 opgenomen. De NZa heeft hierop een correctie van € 87.000 toegepast. Zie paragraaf 4.1.3.

Bijlage 3:Kenmerk
211711/301675**Tabel: Overzicht lasten en baten buitenland**Pagina
13 van 13

Lasten en baten buitenland (x € 1.000)	2015
Lasten	
Gecontracteerde Wlz-kosten	0
Niet gecontracteerde Wlz-kosten	9
Totaal lasten	9
Baten	
Baten	0
Totaal baten	0
Saldo	9

Bron: Jaarstaat Zorginstituut Nederland.

Stichting Zorgkantoor Menzis
Raad van Bestuur
T.a.v.
Postbus 75000
7500 KC ENSCHEDE

Newtonlaan 1-41
3584 BX Utrecht

Postbus 3017
3502 GA Utrecht

T 030 296 81 11
F 030 296 82 96
E info@nza.nl
I www.nza.nl

Behandeld door

Telefoonnummer

E-mailadres

Kenmerk

211711/301653

Onderwerp

Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 Stichting Zorgkantoor Menzis

Datum

30 november 2016

Geachte

De Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) houdt op grond van artikel 16 van de Wet marktordening gezondheidszorg (Wmg) toezicht op de rechtmatige en doelmatige uitvoering van de Wet langdurige zorg (Wlz) door de Wlz-uitvoerders.

Voor de uitvoering van de Wlz hebben zich in totaal twaalf Wlz-uitvoerders aangemeld. De Staatssecretaris van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) heeft voor 2015 tien Wlz-uitvoerders aangewezen als zorgkantoor. Een Wlz-uitvoerder is als zorgkantoor voor één of meer van de 32 zorgkantoorregio's aangewezen.

De NZa voert vanaf 2016 het toezicht meer dan voorheen themagericht uit en beoordeelt Wlz-uitvoerders meer op de mate waarin zij hun wettelijke doelen weten te bereiken. Eén van de thema's in 2016 is de financiële rechtmatigheid over 2015 van de verantwoorde zorgkosten en de beheerskosten.

In deze brief heeft de NZa haar bevindingen opgenomen over het onderzoek naar de financiële rechtmatigheid van de Wlz-uitvoering door de Wlz-uitvoerder. De bevindingen in deze brief moeten gelezen worden in samenhang met het samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 (gepubliceerd op de website van de NZa) en de hierin geschetste context. Hierbij zijn de afspraken zoals gemaakt in het 'Convenant Wlz-uitvoerings- en verantwoordingsstructuur 2015-2017' (convenant) in acht genomen.

Het onderzoek is te verdelen in het onderzoek naar de beheerskosten en wettelijke reserve 2015 en het onderzoek naar de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schaden 2015.

Ook zijn in deze brief de bevindingen van de NZa opgenomen over de opvolging van de verbeterpunten van voorgaande jaren. Dit zowel voor verbeterpunten die betrekking hebben op rechtmatigheid als de verbeterpunten voor het onderdeel functioneren.

De NZa geeft in deze brief ook een terugkoppeling over de door de Wlz-uitvoerder in het uitvoeringsverslag en de bestuurlijke verantwoording opgenomen outcome-indicatoren.

Kenmerk
211711/301653

Pagina
2 van 14

Uw Wlz-uitvoerder voerde de Wlz in 2015 uit voor de volgende zorgkantoorregio's:

- Arnhem;
- Groningen;
- Twente.

1. Verantwoordingsstructuur

Vanaf 1 januari 2015 is de Wlz in werking getreden. Tot 1 januari 2015 was de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ) van toepassing.

In opzet is door de invoering van de Wlz sprake van een andere verantwoordingsstructuur. Door de Wlz-uitvoerder moet jaarlijks verantwoording worden afgelegd over de bij hem ingeschreven verzekerden. De uitvoering van de werkzaamheden vindt echter nog steeds regiogebonden plaats.

Om de uitvoering en verantwoording te verduidelijken en de administratieve lasten te beperken, hebben VWS en Zorgverzekeraars Nederland (ZN) eind 2015 een convenant afgesloten. Zorginstituut Nederland en de NZa hebben verklaringen doen uitgaan waarin zij de in het convenant neergelegde afspraken ondersteunen.

De belangrijkste afspraak in het convenant is dat het uitgangspunt dat de Wlz wordt uitgevoerd voor de verzekerden van de Wlz-uitvoerder, wordt vervangen door het uitgangspunt dat de Wlz regionaal wordt uitgevoerd. Een van de gevolgen hiervan is dat een gedeelte van het beheerskosten budget herverdeeld moet worden volgens de in het convenant beschreven clearinghouse constructie. Ook is geregeld dat de Wlz-uitvoerder zich verantwoordt over de beheerskosten en zorgkosten die verband houden met de werkzaamheden die hij daadwerkelijk uitvoert.

Bij de beoordeling van de financiële verantwoordingen van de Wlz-uitvoerders heeft de NZa geconstateerd dat de Wlz-uitvoerders op verschillende manieren invulling geven aan de wijze van verantwoorden over de beheerskosten (budgetten). Dit geldt ook voor de beheerskosten die betrekking hebben op de voorwaardelijke budgetten.

Terugkijkend moeten wij constateren dat enkele verantwoordingsonderwerpen zoals deze in verschillende documenten, zoals het convenant en de modellen en protocollen van de NZa zijn uitgewerkt, voor Wlz-uitvoerders nog onvoldoende duidelijk zijn gemaakt. De NZa zal om die reden het verantwoordingsjaar 2015 zien als overgangsjaar. De NZa zal de naar voren gekomen onduidelijkheden in overleg met de verschillende betrokken partijen nader afstemmen om in de toekomst te zorgen voor een eenduidige en vergelijkbare wijze van verantwoorden over de beheerskosten (budgetten).

Ten behoeve van een eenduidige en vergelijkbare presentatie van de beheerskosten (budgetten) op macroniveau heeft de NZa in samenspraak met Zorginstituut Nederland gekozen voor de hierna in deze brief opgenomen wijze van verantwoorden. Dit kan afwijken van de wijze van verantwoorden die door de Wlz-uitvoerder is gekozen. Indien dit het geval is wordt dit door de NZa toegelicht.

Kenmerk
211711/301653

Pagina
3 van 14

1.1 Uitgangspunten verantwoording 2015

Algemeen

In de basis zijn de gemaakte afspraken in het convenant en het Model uitvoeringsverslag en financieel verslag Wlz-uitvoerders 2015 gehanteerd.

Schattingen

Door enkele Wlz-uitvoerders is ervoor gekozen om schattingen op te nemen voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014. Dit omdat de voorwaardelijke bedragen nog niet zijn opgenomen in de beschikkingen die zijn afgegeven door Zorginstituut Nederland. Op macroniveau is hiervoor minimaal een bedrag van € 28.400.000 beschikbaar gesteld. De NZa heeft deze voorlopige schattingen niet gecorrigeerd maar maakt hiervoor wel een voorbehoud aangezien dit eigen schattingen betreft en de voorlopige bedragen niet zijn bepaald door Zorginstituut Nederland. De NZa verwacht dat de Wlz-uitvoerders de schattingen corrigeren overeenkomstig de beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland. Volledigheidshalve vermelden wij dat de NZa ook verwacht, van Wlz-uitvoerders die geen schatting hebben opgenomen, dat zij de beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland uiteindelijk opnemen in hun financiële verantwoording. Nadat Zorginstituut Nederland de beschikkingen heeft afgegeven zal de NZa over het opgenomen bedrag voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014 een uitspraak doen.

Clearinghouse constructie

Door Wlz-uitvoerders zijn verschillende uitkomsten van de clearinghouse constructie gehanteerd in hun financiële verantwoordingen. Om op macroniveau aan te kunnen sluiten met de verstrekte beheerskosten budgetten door Zorginstituut Nederland is in deze brief de versie gehanteerd die door Zorgverzekeraars Nederland op 9 mei 2016 is verstrekt aan de NZa en is gebaseerd op de Aanwijzing 2015. Indien door de Wlz-uitvoerder een andere versie is gehanteerd is dit in deze brief gecorrigeerd in paragraaf 4.1.3.

2. Verantwoordingsinformatie

De verantwoordingsinformatie (uitvoeringsverslag, financiële verantwoording, bestuurlijke verantwoording) over 2015 inclusief de bijbehorende accountantsproducten zijn tijdig ontvangen.

De externe accountant heeft bij de financiële verantwoording een gecombineerde controleverklaring met beperking afgegeven. De onderbouwing van deze beperking is als volgt:

'In de financiële verantwoording is een last uit hoofde van persoonsgebonden budgetten van € 210.237.000 verantwoord. Dit bedrag is ontleend aan een opgave van de Sociale Verzekeringsbank (SVB). Stichting Zorgkantoor Menzis heeft onvoldoende informatie verkregen om vast te kunnen stellen dat de betalingen door de Sociale Verzekeringsbank in overeenstemming met de beschikkingen aan budgethouders hebben plaatsgevonden. Daarnaast heeft het zorgkantoor onvoldoende informatie om met behulp van aanvullende beheersingsmaatregelen de rechtmatigheid van de betalingen vast te kunnen stellen. Wij hebben de juistheid en rechtmatige totstandkoming van genoemde lasten niet op andere rationele wijze kunnen verifiëren. Op grond hiervan heeft het bestuur deze last en de hiermee samenhangende opbrengsten volledig als onzeker geclassificeerd. Dit is door het bestuur nader toegelicht in de toelichting van de financiële verantwoording.

Kenmerk
211711/301653

Pagina
4 van 14

In de exploitatierekening is een last uit hoofde van zorg in natura opgenomen. Van een aantal instellingen is per heden nog geen controleverklaring bij de nacalculatie 2015 ontvangen. De totale onzekerheid bedraagt € 37.041.000. Voor vijf instellingen zijn de onderzoeken materiële controles nog niet afgerond, hetgeen resulteert in een onzekerheid van € 230.0000.'

3. Opvolging verbeterpunten voorgaande onderzoeken

3.1 Beheerskosten / wettelijke reserve

Er waren in het Rapport Uitvoering AWBZ 2014 verbeterpunten opgenomen ten aanzien van de wettelijke reserve AWBZ en de beheerskosten AWBZ.

In de in het financieel verslag opgenomen beheerskosten 2014 van € 22.557.000 was een bedrag van € 719.000 aan kosten opgenomen die betrekking hadden op de voorwaardelijke budgetten beheerskosten. De rechtsvoorganger van de Wlz-uitvoerder moest dit corrigeren in het financieel verslag 2015.

De NZa concludeert dat de Wlz-uitvoerder dit heeft gecorrigeerd, zodat het onderzoek 2014 op dit punt is afgedaan.

3.2 Bedrijfsopbrengsten en schade AWBZ

Bij haar onderzoek naar de uitvoering van de AWBZ in 2014 heeft de NZa onrechtmatige ontvangsten / uitgaven geconstateerd voor een bedrag van € 2.316.000. Deze onrechtmatigheden hadden voor een bedrag van € 1.259.000 betrekking op een onjuist verwerkte rekenstaat voor een instelling en voor een bedrag van € 1.057.000 op uitgevoerde materiële controles. De rechtsvoorganger van de Wlz-uitvoerder moest de onrechtmatige bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten AWBZ corrigeren in de financiële verantwoording 2015 en zich hierover verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2015. De NZa concludeert dat de Wlz-uitvoerder dit heeft gecorrigeerd, zodat het onderzoek 2014 op dit punt is afgedaan.

Verder concludeerde de NZa bij haar onderzoek naar de uitvoering van de AWBZ in 2014 dat over 2014 onzekerheid over de rechtmatigheid bestond voor een bedrag van € 45.474.000. Dit bedrag had betrekking op onzekerheden als gevolg van:

- uitgevoerde materiële controles, voor een bedrag van € 480.000;
- onzekerheid vanwege het (nog) niet aanleveren van een controleverklaring van een zorgaanbieder voor een bedrag van € 16.100.000;
- onzekerheid vanwege 'planning is realisatie' voor een bedrag van € 25.700.000. Ten tijde van het opstellen van dit rapport was door de rechtsvoorganger van de Wlz-uitvoerder vastgesteld dat hiervan € 17.800.000 correct bleek te zijn;
- overige onzekerheden vanwege uitvoeren AO/IC 2014 voor een bedrag van € 3.194.000.

Kenmerk
211711/301653

Pagina
5 van 14

De rechtsvoorganger van de Wlz-uitvoerder moest onderzoek doen naar de rechtmatigheid van deze in 2014 verantwoorde bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten AWBZ en zich over de onderzoeksresultaten verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2015. De NZa concludeert dat de Wlz-uitvoerder dit heeft gecorrigeerd, zodat het onderzoek 2014 op dit punt is afgedaan.

De NZa heeft ook geconstateerd dat de financiële verantwoording van de rechtsvoorganger van de Wlz-uitvoerder over 2013 onzekerheden over de rechtmatigheid bevatte vanwege uitgevoerde materiële controles. Tijdens het onderzoek over 2014 is geconstateerd dat de volgende posten nog niet volledig waren afgedaan:

- Voor twee zorgaanbieders was de nacalculatie nog niet vastgesteld. Daarmee bestond nog onzekerheid over de rechtmatigheid van de schadelast voor een bedrag van € 295.000.
- Een bedrag van € 378.000 moest nog gecorrigeerd worden in de financiële verantwoording 2015.

Aangegeven is dat voor de twee zorgaanbieders alsnog de nacalculaties zijn ingediend bij de NZa. Van de overige aanbieder is de correctie van € 378.000 opgenomen in de rekenstaat van 2014 en deze is verwerkt in de verantwoording van 2015. Hiermee is het onderzoek 2014 op dit punt afgedaan.

3.3 Functioneren

In het Rapport Uitvoering AWBZ 2014 heeft de NZa verbeterpunten over het functioneren opgenomen. De NZa is op basis van de verantwoordingsinformatie van de Wlz-uitvoerder nagegaan of de verbeterpunten uit voorgaande jaren gerealiseerd zijn. De NZa heeft hierbij rekening gehouden met de vraag of deze verbeterpunten ook voor de Wlz relevant zijn. Niet relevante punten zijn hier niet meer opgenomen. De Wlz-uitvoerder (als rechtsopvolger van de concessiehouder) heeft het volgende verbeterpunt niet (geheel) gerealiseerd:

Tabel: Opvolging verbeterpunten oude jarenKenmerk
211711/301653Pagina
6 van 14

	Verbeterpunt voorgaande jaren dat niet (geheel) gerealiseerd is
1.	<i>Materiële controle:</i> Het gebruik maken van alle beschikbare data bij het uitvoeren van materiële controles, zoals het inzetten van het instrument van datamining. De zorgverzekeraar heeft dit instrument in 2014 ingezet voor de Zvw. Voor de AWBZ/Wlz is inzet van een tool voor datamining nog niet gerealiseerd. De Wlz-uitvoerder werkt niet met de tool datamining maar geeft wel aan te werken in de geest van deze tool. Om dit proces nog meer vorm te geven (eigen inschatting is dat we 85% van de norm nu halen) is er een kennismanager benoemd en wordt er een datawarehouse ingericht.

Bron: NZa

De overige verbeterpunten zijn wel gerealiseerd.

De Wlz-uitvoerder moet zich over de gevraagde verbeterpunten expliciet verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2016.

4. Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz

4.1. Rechtmatigheid

De NZa doet jaarlijks onderzoek naar de rechtmatigheid van de beheerskosten en de omvang en het verloop van de wettelijke reserve. Uit het onderzoek komen de volgende bevindingen:

4.1.1. Rechtmatigheid beheerskosten AWBZ

Uit het onderzoek van de NZa blijkt dat de Wlz-uitvoerder een bedrag van € 200.000 aan kosten onjuist heeft gerubriceerd in de financiële verantwoording. Deze kosten zijn verantwoord onder de post '(overige) subsidie' in plaats van onder de beheerskosten AWBZ. Door de NZa is deze onjuiste rubricering in deze brief gecorrigeerd.

De NZa constateert dat de beheerskosten AWBZ (€ 3.360.000) over 2015 rechtmatig zijn. De NZa heeft over 2015 geen onrechtmatigheden of onzekerheden over de rechtmatigheid geconstateerd.

4.1.2 Rechtmatigheid beheerskosten Wlz

De NZa constateert dat de beheerskosten Wlz (€ 19.404.000) over 2015 rechtmatig zijn. De NZa heeft over 2015 geen onrechtmatigheden of onzekerheden over de rechtmatigheid geconstateerd.

4.1.3 Budget beheerskosten

Het in de financiële verantwoording opgenomen budget beheerskosten Wlz 2015 van € 18.134.000 is niet bepaald volgens Bijlage 1. 'Modellen financiële verantwoording 2015' van het 'Model uitvoeringsverslag en financieel verslag Wlz-uitvoerders 2015'. Het budget moet volgens deze bijlage € 18.580.000 zijn. Het verschil van € 446.000 moet de Wlz-uitvoerder corrigeren in de financiële verantwoording 2016.

4.1.4 Budgetresultaat

Het budgetresultaat beheerskosten Wlz over 2015 bedraagt volgens de financiële verantwoording +/- € 1.270.000. Volgens de NZa moet het budgetresultaat +/- € 824.000 zijn. Dit verschil wordt veroorzaakt door het verschillend bepalen van het budget beheerskosten (zie hiervoor).

Kenmerk

211711/301653

Pagina

7 van 14

4.1.5 Wettelijke reserve

De stand van de wettelijke reserve Wlz per 31 december 2015 bedraagt volgens de financiële verantwoording € 1.692.000.

Door de Wlz-uitvoerder is een eigen schatting opgenomen voor het voorwaardelijk budget AWBZ 2014 van € 1.785.000. Zoals toegelicht in onderdeel 1 van deze brief maakt de NZa voor dit bedrag een voorbehoud. De NZa verwacht dat de Wlz-uitvoerder de schatting corrigeert overeenkomstig de (voorlopige) beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland. Nadat Zorginstituut Nederland de beschikkingen heeft afgegeven zal de NZa hierover een uitspraak doen.

De stand van de wettelijke reserve Wlz per 31 december 2015 komt volgens de NZa inclusief de correctie voor het budgetresultaat uit op een bedrag van € 2.138.000.

Rendement

De Wlz-uitvoerder heeft in 2015 geen rendement toegerekend aan de wettelijke reserve Wlz. Dit is acceptabel gezien de lage rentestanden. Wel wijst de NZa de Wlz-uitvoerder erop dat er volgens artikel 4.6 van het Besluit Wet financiering sociale verzekeringen (Wfsv) een redelijk rendement toegerekend moet worden op basis van een door Zorginstituut Nederland bepaald rentepercentage.

In bijlage 1 zijn de kerngegevens uit de financiële verantwoording over de beheerskosten en de wettelijke reserve Wlz opgenomen inclusief eventueel door de NZa gemaakte correcties.

5. Bedrijfsopbrengsten en schade

5.1 Rechtmatigheid

De NZa doet jaarlijks onderzoek naar de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schade. Vanaf 1 januari 2015 is dit inclusief het onderzoek naar de opbrengsten en schade voor het pgb. Uit het onderzoek komen de volgende bevindingen:

5.1.1 Rechtmatigheid bedrijfsopbrengsten en schade AWBZ

De NZa constateert dat de bedrijfsopbrengsten AWBZ exclusief subsidies Van € 2.482.000¹ en de schade AWBZ exclusief subsidies van € 297.000 over 2015 rechtmatig zijn met uitzondering van de hierna opgenomen onzekerheid over de rechtmatigheid.

¹ Ten behoeve van een eenduidige presentatie op macroniveau van de budgetresultaten zijn de hiervoor genoemde correcties bij onderdeel 4 van deze brief reeds gecorrigeerd in bijlage 2 van deze brief.

5.1.2 Onzekerheden over de rechtmatigheden

De NZa concludeert op basis van haar onderzoek dat er over 2015 onzekerheid over de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schaden Wlz bestaat over de volgende post:

Kenmerk
211711/301653
Pagina
8 van 14

- *Schatting voorwaardelijke budgetten*

De Wlz-uitvoerder heeft een voorlopige schatting van € 1.785.000 opgenomen voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014. De NZa verwacht dat de Wlz-uitvoerder de schattingen corrigeert overeenkomstig de (voorlopige) beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland. Nadat Zorginstituut Nederland de beschikkingen heeft afgegeven zal de NZa hierover een uitspraak doen.

5.1.3 Rechtmatigheid bedrijfsopbrengsten en schaden Wlz

De NZa constateert dat de bedrijfsopbrengsten Wlz exclusief subsidies (€ 2.546.949.000²) en de schaden Wlz exclusief subsidies (€ 2.528.369.000) over 2015 rechtmatig zijn, met uitzondering van de hierna opgenomen onzekerheden over de rechtmatigheid.

Onzekerheden over de rechtmatigheden in 2015

De NZa concludeert op basis van haar onderzoek dat er over 2015 onzekerheid over de rechtmatigheid van de ontvangsten en uitgaven Wlz bestaat voor een totaal bedrag van € 247.508.000. Het betreft de volgende posten:

- *Pgb*

De Wlz-uitvoerder heeft onvoldoende informatie om vast te kunnen stellen dat de betalingen door de SVB voor een bedrag van € 210.237.000 in overeenstemming met de beschikkingen aan budgethouders hebben plaatsgevonden. Er is hierbij sprake van landelijke problematiek. Daarnaast heeft de Wlz-uitvoerder onvoldoende informatie om met behulp van aanvullende beheersingsmaatregelen de rechtmatigheid van de betalingen vast te kunnen stellen. Hiervoor is een onzekerheid opgenomen in de foutentabel voor een bedrag van € 210.237.000.

De NZa kan op basis van de gegeven informatie en de bovengenoemde onzekerheden van € 210.237.000 niet vaststellen of de pgb-bestedingen rechtmatig zijn. Hierdoor acht de NZa het gehele bedrag aan pgb- bestedingen onzeker. Zorginstituut Nederland bepaalt of de pgb-bestedingen, gezien deze onzekerheden, ten laste van het Wlz-fonds kunnen worden gebracht.

De Staatssecretaris van VWS heeft in een brief aan ZN aangeven dat VWS, Zorginstituut Nederland kan verzoeken om onrechtmatige betalingen over 2015, die ontstaan zijn door de in deze brief geschetste problematiek bij de invoering van de trekkingsrechten pgb, ten laste van het fonds te brengen.

² Ten behoeve van een eenduidige presentatie op macroniveau van de budgetresultaten zijn de hiervoor genoemde correcties bij onderdeel 4 van deze brief reeds gecorrigeerd in bijlage 2 van deze brief.

- *Nacalculatieopgaven*

Er zijn van een aantal zorginstellingen nog geen controleverklaringen bij de nacalculatieopgave 2015 ontvangen. De onzekerheid bedraagt € 37.041.000.

Kenmerk

211711/301653

Pagina

9 van 14

- *Materiële controles*

Bij vijf zorginstellingen zijn de materiële controles nog niet afgerond. Dit resulteert in een onzekerheid van € 230.000.

De Wlz-uitvoerder moet onderzoek doen naar de rechtmatigheid van de in 2015 verantwoorde ontvangsten en uitgaven Wlz die betrekking hebben op de onzekerheden naar aanleiding van de uitgevoerde materiële controles en de nacalculatieopgaven. In afwachting van de resultaten van dit onderzoek schort de NZa haar oordeel over deze bedrijfsopbrengsten en schaden op.

In bijlage 2 zijn de kerngegevens uit de financiële verantwoording opgenomen over de bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten 2015 inclusief eventueel door de NZa gemaakte correcties.

5.2. Specifieke onderwerpen

Hierna zijn onze bevindingen opgenomen over enkele specifieke onderwerpen van de bedrijfsopbrengsten en schaden.

5.2.1 Kosten buitenland

Door Zorginstituut Nederland zijn de jaarstaten 2015 ontvangen van de voormalige AWBZ-verzekeraars. Per 1 januari 2015 is de Wlz in werking getreden. Vanaf dit moment moeten de jaarstaten ingediend worden per Wlz-uitvoerder. Zorginstituut Nederland zal de jaarstaten opnieuw uitvragen. Door de NZa zijn de betreffende jaarstaten al samengevoegd per Wlz-uitvoerder.

De NZa heeft vastgesteld dat de buitenland kosten van de Wlz-uitvoerder van in totaal € 6.000 in de financiële verantwoording 2015 aansluiten bij de jaarstaten van Zorginstituut Nederland. Dit betreft kosten bij wonen en/of tijdelijk verblijf in het buitenland rekening houdend met de aan verzekerden opgelegde eigen bijdragen. Deze kosten zijn ook opgenomen in de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder. In bijlage 3 is een specificatie van de lasten en baten buitenland opgenomen.

5.2.2 Financiële verantwoording

Door de Wlz-uitvoerder zijn de gemaakte kosten voor Verpleging en Verzorging, Gehandicaptenzorg of Geestelijke gezondheidszorg niet juist gerubriceerd in de financiële verantwoording. De Wlz-uitvoerder heeft alsnog een juiste rubricering aangeleverd. De NZa vraagt aandacht voor het juist toepassen van de door de NZa voorgeschreven modellen voor de financiële verantwoording.

6. Outcome-indicatoren

Het onderzoek naar de outcome-indicatoren heeft niet geleid tot het maken van opmerkingen.

Kenmerk
211711/301653

Pagina
10 van 14

7. Handhaving

Handhaving maakt geen onderdeel uit van deze brief.

8. Openbaarmaking

Zienswijze

U bent in de gelegenheid gesteld een zienswijze te geven over ons voornemen tot openbaarmaking van deze brief Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 Stichting Zorgkantoor Menzis en van de uitkomsten van het onderzoek bij Stichting Zorgkantoor Menzis in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016.

U heeft aangegeven dat u hier geen bedenkingen tegen heeft.

Besluit

Gelet op het belang van een goede en democratische bestuursvoering en, in het bijzonder, de openbaarheid van informatie over de uitvoering van de Wlz door Wlz-uitvoerders en zorgkantoren en het toezicht van de NZa daarop, besluit de NZa deze brief en de uitkomsten van het onderzoek bij Stichting Zorgkantoor Menzis in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 openbaar te maken.

De NZa is voornemens het Samenvattend rapport Uitvoering Wet langdurige zorg 2015/2016 en de individuele brieven met de uitkomsten over het Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 uiterlijk in januari 2017 te publiceren op www.nza.nl.

Bezwaar tegen besluit openbaarmaking

U kunt bezwaar maken tegen ons besluit om deze brief en de uitkomsten van het onderzoek bij Stichting Zorgkantoor Menzis in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 openbaar te maken. U kunt geen bezwaar maken tegen de inhoud van de definitieve brieven.

Ingevolge artikel 8:1 Algemene wet bestuursrecht (Awb) juncto artikel 7:1 lid 1 Awb kan een belanghebbende binnen zes weken na de datum van verzending van dit besluit een bezwaarschrift indienen bij de Nederlandse Zorgautoriteit, unit Juridische Zaken, Postbus 3017, 3502 GA Utrecht. Het bezwaar kan per post, per fax of, indien in uw geval van toepassing, via het webportaal Toegang (<https://toegang.nza.nl>) ingediend worden (dus niet via e-mail). In de linkerbovenhoek van de envelop vermeldt u: Bezwaarschrift. Het bezwaar moet volgens artikel 6:5 lid 1 Awb schriftelijk en ondertekend worden ingediend en moet ten minste de volgende gegevens bevatten: naam en adres van de indiener,

de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt en de gronden van het bezwaar. Wij verzoeken u een kopie van het bestreden besluit bij te voegen.

Kenmerk
211711/301653

Pagina
11 van 14

Wij gaan ervan uit dat wij u hiermee voldoende geïnformeerd hebben.

Hoogachtend,
Nederlandse Zorgautoriteit,

Dr. M.J. Kaljouw
voorzitter Raad van Bestuur

Bijlagen

Bijlage 1: Tabel - Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz
Bijlage 2: Tabel - Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten
Bijlage 3: Tabel - Overzicht lasten en baten buitenland

Bijlage 1:

Kenmerk
211711/301653

Tabel: Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz

Pagina
12 van 14

Kerngegevens Wlz-uitvoerder	2015
Budget beheerskosten Wlz boekjaar (x € 1.000)	18.580 ³
Beheerskosten Wlz boekjaar (x € 1.000)	19.404
Budgetresultaat beheerskosten Wlz boekjaar (x €1.000)	-/- 824 ⁴
Wettelijke reserve Wlz ultimo jaar (x € 1.000)	2.138 ⁵
Wettelijke reserve Wlz als percentage van het budget beheerskosten Wlz boekjaar zoals bedoeld in artikel 4.6 van het Besluit Wfsv	11,5%

Bron: De cijfers zijn afkomstig uit de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder en gecorrigeerd voor door de NZa gemaakte correcties (zie onderdeel 4.1 Rechtmatigheid van deze brief).

³ De Wlz-uitvoerder heeft als budget beheerskosten 2015 Wlz in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 18.134.000.

⁴ De Wlz-uitvoerder heeft als budgetresultaat 2015 Wlz in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van -/- € 1.270.000.

⁵ De Wlz-uitvoerder heeft als stand van de wettelijke reserve Wlz per ultimo 2015 in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 1.692.000.

Bijlage 2:**Tabel: Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten**

Kenmerk

211711/301653

Pagina

13 van 14

Kerngegevens Wlz-uitvoerder (x € 1.000)	2015 Wlz	2015 Afwikkeling AWBZ	2015 Totaal
Bedrijfsopbrengsten			
Vergoeding zorganspraken via het CAK	2.318.126	-/- 5	2.318.121
Budget beheerskosten	18.580 ⁶	2.185	20.765
Rentevergoedingen Fonds	0	0	0
Overige renteopbrengsten	0	0	0
Persoonsgebonden budget	210.237	0	210.237
Vergoeding Fonds rechtstreeks met Zorginstituut Nederland te verrekenen kosten en opbrengsten (saldo)	6	258	264
Overige opbrengsten	0	44	44
Totaal bedrijfsopbrengsten exclusief subsidies	2.546.949	2.482	2.549.431
Subsidies	30.868	-/- 469	30.399
Totaal subsidies	30.868	-/- 469	30.399
Totaal bedrijfsopbrengsten	2.577.817	2.013	2.579.830
Bedrijfslasten			
Bruto schaden via het CAK	2.318.126	-/- 5	2.318.121
Bruto schaden niet via het CAK	6	302	308
Schaden afwikkeling	0	0	0
Kosten persoonsgebonden budgetten Wlz	210.237	0	210.237
Totaal schaden exclusief subsidies	2.528.369	297	2.528.666
Kosten subsidieregelingen	30.868	-/- 469	30.399
Totaal kosten subsidieregelingen	30.868	-/- 469	30.399
Totaal schaden	2.559.237	-/- 172	2.559.065
Bedrijfskosten	19.404	3.360 ⁷	22.764
Totaal bedrijfslasten	2.578.641	3.188	2.581.829
Resultaat	-/- 824	-/- 1.175	-/- 1.999

Bron: De cijfers zijn afkomstig uit de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder en gecorrigeerd voor door de NZa gemaakte correcties (zie onderdeel 4 en 5 van deze brief).

⁶ De Wlz-uitvoerder heeft als budget beheerskosten Wlz in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 18.134.000.

⁷ De Wlz-uitvoerder heeft als budget beheerskosten Wlz in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 3.160.000.

Bijlage 3:Kenmerk
211711/301653**Tabel: Overzicht lasten en baten buitenland**Pagina
14 van 14

Lasten en baten buitenland (x € 1.000)	2015
Lasten	
Gecontracteerde Wlz-kosten	0
Niet gecontracteerde Wlz-kosten	6
Totaal lasten	6
Baten	
Baten	0
Totaal baten	0
Saldo	6

Bron: Jaarstaat Zorginstituut Nederland.

Zorgkantoren Coöperatie VGZ
Raad van Bestuur
T.a.v.
Postbus 676
5600 AR EINDHOVEN

Newtonlaan 1-41
3584 BX Utrecht

Postbus 3017
3502 GA Utrecht

T 030 296 81 11
F 030 296 82 96
E info@nza.nl
I www.nza.nl

Behandeld door

Telefoonnummer

E-mailadres

Kenmerk

211711/301657

Onderwerp

Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 Trias Zorgkantoor B.V.

Datum

30 november 2016

Geachte

De Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) houdt op grond van artikel 16 van de Wet marktordening gezondheidszorg (Wmg) toezicht op de rechtmatige en doelmatige uitvoering van de Wet langdurige zorg (Wlz) door de Wlz-uitvoerders.

Voor de uitvoering van de Wlz hebben zich in totaal twaalf Wlz-uitvoerders aangemeld. De Staatssecretaris van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) heeft voor 2015 tien Wlz-uitvoerders aangewezen als zorgkantoor. Een Wlz-uitvoerder is als zorgkantoor voor één of meer van de 32 zorgkantoorregio's aangewezen.

De NZa voert vanaf 2016 het toezicht meer dan voorheen themagericht uit en beoordeelt Wlz-uitvoerders meer op de mate waarin zij hun wettelijke doelen weten te bereiken. Eén van de thema's in 2016 is de financiële rechtmatigheid over 2015 van de verantwoorde zorgkosten en de beheerskosten.

In deze brief heeft de NZa haar bevindingen opgenomen over het onderzoek naar de financiële rechtmatigheid van de Wlz-uitvoering door de Wlz-uitvoerder. De bevindingen in deze brief moeten gelezen worden in samenhang met het samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 (gepubliceerd op de website van de NZa) en de hierin geschetste context. Hierbij zijn de afspraken zoals gemaakt in het 'Convenant Wlz-uitvoerings- en verantwoordingsstructuur 2015-2017' (convenant) in acht genomen.

Het onderzoek is te verdelen in het onderzoek naar de beheerskosten en wettelijke reserve 2015 en het onderzoek naar de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schaden 2015.

Ook zijn in deze brief de bevindingen van de NZa opgenomen over de opvolging van de verbeterpunten van voorgaande jaren. Dit zowel voor verbeterpunten die betrekking hebben op rechtmatigheid als de verbeterpunten voor het onderdeel functioneren.

De NZa geeft in deze brief ook een terugkoppeling over de door de Wlz-uitvoerder in het uitvoeringsverslag en de bestuurlijke verantwoording opgenomen outcome-indicatoren.

Kenmerk
211711/301657

Pagina
2 van 14

Uw Wlz-uitvoerder voerde de Wlz in 2015 uit voor de volgende zorgkantoorregio's:

- Zorgkantoor Midden-Holland;
- Zorgkantoor Waardenland.

1. Verantwoordingsstructuur

Vanaf 1 januari 2015 is de Wlz in werking getreden. Tot 1 januari 2015 was de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ) van toepassing.

In opzet is door de invoering van de Wlz sprake van een andere verantwoordingsstructuur. Door de Wlz-uitvoerder moet jaarlijks verantwoording worden afgelegd over de bij hem ingeschreven verzekerden. De uitvoering van de werkzaamheden vindt echter nog steeds regiogebonden plaats.

Om de uitvoering en verantwoording te verduidelijken en de administratieve lasten te beperken, hebben VWS en Zorgverzekeraars Nederland (ZN) eind 2015 een convenant afgesloten. Zorginstituut Nederland en de NZa hebben verklaringen doen uitgaan waarin zij de in het convenant neergelegde afspraken ondersteunen.

De belangrijkste afspraak in het convenant is dat het uitgangspunt dat de Wlz wordt uitgevoerd voor de verzekerden van de Wlz-uitvoerder, wordt vervangen door het uitgangspunt dat de Wlz regionaal wordt uitgevoerd. Een van de gevolgen hiervan is dat een gedeelte van het beheerskosten budget herverdeeld moet worden volgens de in het convenant beschreven clearinghouse constructie. Ook is geregeld dat de Wlz-uitvoerder zich verantwoordt over de beheerskosten en zorgkosten die verband houden met de werkzaamheden die hij daadwerkelijk uitvoert.

Bij de beoordeling van de financiële verantwoordingen van de Wlz-uitvoerders heeft de NZa geconstateerd dat de Wlz-uitvoerders op verschillende manieren invulling geven aan de wijze van verantwoorden over de beheerskosten (budgetten). Dit geldt ook voor de beheerskosten en zorgkosten die betrekking hebben op de voorwaardelijke budgetten.

Terugkijkend moeten we constateren dat enkele verantwoordingsonderwerpen zoals deze in verschillende documenten, zoals het convenant en de modellen en protocollen van de NZa zijn uitgewerkt, voor Wlz-uitvoerders nog onvoldoende duidelijk zijn gemaakt. De NZa zal om die reden het verantwoordingsjaar 2015 zien als overgangsjaar. De NZa zal de naar voren gekomen onduidelijkheden in overleg met de verschillende betrokken partijen nader afstemmen om in de toekomst te zorgen voor een eenduidige en vergelijkbare wijze van verantwoorden over de beheerskosten (budgetten).

Ten behoeve van een eenduidige en vergelijkbare presentatie van de beheerskosten (budgetten) op macroniveau heeft de NZa in samenspraak met Zorginstituut Nederland gekozen voor de hierna in deze brief opgenomen wijze van verantwoorden. Dit kan afwijken van de

wijze van verantwoorden die door de Wlz-uitvoerder is gekozen. Indien dit het geval is wordt dit door de NZa toegelicht.

Kenmerk
211711/301657

Pagina
3 van 14

1.1 Uitgangspunten verantwoording 2015

Algemeen

In de basis zijn de gemaakte afspraken in het convenant en het Model uitvoeringsverslag en financieel verslag Wlz-uitvoerders 2015 gehanteerd.

Schattingen

Door enkele Wlz-uitvoerders is ervoor gekozen om schattingen op te nemen voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014. Dit omdat de voorwaardelijke bedragen nog niet zijn opgenomen in de beschikkingen die zijn afgegeven door Zorginstituut Nederland. Op macroniveau is hiervoor minimaal een bedrag van € 28.400.000 beschikbaar gesteld. De NZa heeft deze voorlopige schattingen niet gecorrigeerd maar maakt hiervoor wel een voorbehoud aangezien dit eigen schattingen betreft en de voorlopige bedragen niet zijn bepaald door Zorginstituut Nederland. De NZa verwacht dat de Wlz-uitvoerders de schattingen corrigeren overeenkomstig de beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland. Volledigheidshalve vermelden wij dat de NZa ook verwacht, van Wlz-uitvoerders die geen schatting hebben opgenomen, dat zij de beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland uiteindelijk opnemen in hun financiële verantwoording. Nadat Zorginstituut Nederland de beschikkingen heeft afgegeven zal de NZa over het opgenomen bedrag voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014 een uitspraak doen.

Clearinghouse constructie

Door Wlz-uitvoerders zijn verschillende uitkomsten van de clearinghouse constructie gehanteerd in hun financiële verantwoordingen. Om op macroniveau aan te kunnen sluiten met de verstrekte beheerskosten budgetten door Zorginstituut Nederland is in deze brief de versie gehanteerd die door Zorgverzekeraars Nederland op 9 mei 2016 is verstrekt aan de NZa en is gebaseerd op de Aanwijzing 2015. Indien door de Wlz-uitvoerder een andere versie is gehanteerd is dit in deze brief gecorrigeerd in paragraaf 4.1.3.

2. Verantwoordingsinformatie

De verantwoordingsinformatie (uitvoeringsverslag, financiële verantwoording, bestuurlijke verantwoording) over 2015 inclusief de bijbehorende accountantsproducten zijn tijdig ontvangen. De NZa merkt hierbij op dat de bestuursverklaring bij de financiële verantwoording abusievelijk te laat bij de NZa is aangeleverd.

De externe accountant heeft bij de financiële verantwoording een gecombineerde controleverklaring met beperking afgegeven. De onderbouwing voor deze beperking is als volgt:

'In de financiële verantwoording is onder de Bruto schaden een last uit hoofde van persoonsgebonden budgetten van € 42.283.000 verantwoord en onder de Bijdragen Zorginstituut Nederland een zelfde bedrag als Persoonsgebonden budget. Dit bedrag is ontleend aan een opgave van de Sociale Verzekeringsbank (SVB). Trias Zorgkantoor B.V. heeft

onvoldoende informatie verkregen om vast te kunnen stellen dat de betalingen door de Sociale Verzekeringsbank in overeenstemming met de beschikkingen aan budgethouders hebben plaatsgevonden. Daarnaast heeft het zorgkantoor onvoldoende informatie om met behulp van aanvullende beheersingsmaatregelen de rechtmatigheid van de betalingen vast te kunnen stellen. Dit is door het bestuur nader toegelicht in de toelichting van de financiële verantwoording. Wij hebben de juistheid en rechtmatige totstandkoming van genoemde lasten niet op andere rationele wijze kunnen verifiëren.'

Kenmerk
211711/301657

Pagina
4 van 14

3. Opvolging verbeterpunten voorgaande onderzoeken

3.1 Beheerskosten / wettelijke reserve

Uit ons onderzoek naar de uitvoering AWBZ 2014 door de rechtsvoorganger van Trias Zorgkantoor B.V. waren de volgende maatregelen of verbeterpunten naar voren gekomen:

Bij haar onderzoek naar de uitvoering van de AWBZ heeft de NZa geconstateerd dat het door de concessiehouder opgenomen budget beheerskosten 2014 niet bepaald was volgens de voorschriften zoals deze zijn opgenomen in het Model Uitvoeringsverslag en financiële verantwoording 2014 Concessiehouders. De concessiehouder heeft hiervoor de noodzakelijke correctie van € 253.000 doorgevoerd in de financiële verantwoording 2015. Hiermee is het onderzoek 2014 op dit punt afgedaan.

Tijdens haar onderzoek naar de uitvoering van de AWBZ in 2014 heeft de NZa onrechtmatige ontvangsten geconstateerd voor een totaalbedrag van € 426.000. De Wlz-uitvoerder (als rechtsopvolger van de concessiehouder) moest deze ontvangsten corrigeren in de financiële verantwoording 2015. De NZa concludeert dat het onderzoek 2014 op dit punt is afgedaan.

3.2 Bedrijfsopbrengsten en schade AWBZ

3.2.1 Onrechtmatigheden

Bij haar onderzoek naar de uitvoering van de AWBZ in 2014 heeft de NZa onrechtmatige uitgaven geconstateerd voor een totaalbedrag van € 123.000. Een hierin opgenomen bedrag ad € 96.000 die vanuit de uitgevoerde materiële controle een fraudedossier is geworden is nog onderhanden. Het restant ad € 27.000 is gecorrigeerd of teruggevorderd. De Wlz-uitvoerder (als opvolger van de concessiehouder) moest deze uitgaven corrigeren in de financiële verantwoording 2015 en zich hierover verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2015. De NZa concludeert dat de Wlz-uitvoerder de onrechtmatige uitgaven niet heeft gecorrigeerd, zodat het onderzoek 2014 op dit punt niet geheel is afgedaan. De Wlz-uitvoerder moet zich over de onderhanden zijnde controle van € 96.000 en de opvolging daarvan verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2016.

De NZa concludeerde bij haar onderzoek naar de uitvoering van de AWBZ in 2014 dat het opgenomen budget beheerskosten 2014 in de financiële verantwoording niet bepaald is conform het Model Uitvoeringsverslag en financiële verantwoording 2014 Concessiehouders. De Wlz-uitvoerder (als rechtsopvolger van de concessiehouder) moest dit

corrigeren in de financiële verantwoording 2015. De NZa concludeert dat de Wlz-uitvoerder de correctie heeft doorgevoerd en het onderzoek 2014 op dit punt is afgedaan.

Kenmerk
211711/301657

Pagina
5 van 14

3.2.2 Onzekerheden

Bij haar onderzoek naar de uitvoering van de AWBZ in 2014 heeft de NZa geconcludeerd dat over 2014 onzekerheid bestaat over de rechtmatigheid voor een bedrag van € 684.000. De Wlz-uitvoerder (als rechtsopvolger van de concessiehouder) moest onderzoek doen naar de rechtmatigheid en zich hierover verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2015. De Wlz-uitvoerder heeft een bedrag van € 530.000 gecorrigeerd. Na onderzoek door de Wlz-uitvoerder resteert er nog een onzekerheid van € 154.000. De Wlz-uitvoerder moet onderzoek doen naar de onzekerheid van € 154.000 en eventuele onrechtmatigheden corrigeren in de financiële verantwoording 2016. De Wlz-uitvoerder moet zich over het onderzoek en de opvolging verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2016. In afwachting van de resultaten van dit onderzoek schort de NZa haar oordeel over deze bedrijfsopbrengsten en schaden voor een bedrag van € 154.000 op.

3.3 Functioneren

In het Rapport Uitvoering AWBZ 2014 heeft de NZa verbeterpunten over het functioneren opgenomen. De NZa is op basis van de verantwoordingsinformatie van de Wlz-uitvoerder nagegaan of de verbeterpunten uit voorgaande jaren gerealiseerd zijn. De NZa heeft hierbij rekening gehouden met de vraag of deze verbeterpunten ook voor de Wlz relevant zijn. De NZa heeft geconstateerd dat de verbeterpunten op voldoende wijze zijn opgepakt.

4. Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz

4.1. Rechtmatigheid

De NZa doet jaarlijks onderzoek naar de rechtmatigheid van de beheerskosten en de omvang en het verloop van de wettelijke reserve. Uit het onderzoek komen de volgende bevindingen:

4.1.1 Rechtmatigheid beheerskosten AWBZ

De NZa constateert dat de beheerskosten AWBZ (€ 492.000) over 2015 rechtmatig zijn. De NZa heeft over 2015 geen onrechtmatigheden of onzekerheden over de rechtmatigheid geconstateerd.

4.1.2 Rechtmatigheid beheerskosten Wlz

De NZa constateert dat de beheerskosten Wlz (€ 5.147.000) over 2015 rechtmatig zijn. De NZa heeft over 2015 geen onrechtmatigheden of onzekerheden over de rechtmatigheid geconstateerd.

4.1.3 Budget beheerskosten

Het in de financiële verantwoording opgenomen budget beheerskosten Wlz 2015 van € 6.798.000 is niet bepaald volgens Bijlage 1. 'Modellen financiële verantwoording 2015' van het 'Model uitvoeringsverslag en financieel verslag Wlz-uitvoerders 2015'. Het budget moet volgens de bijlage € 5.846.000 zijn. Hierdoor ontstaat een verschil van -/- € 952.000.

De opgenomen schatting van € 606.000 voor transitiekosten AWBZ is abusievelijk verantwoord onder het budget beheerskosten Wlz, terwijl dit AWBZ betreft.

Kenmerk
211711/301657

Pagina
6 van 14

Het resterende verschil van -/- € 346.000 moet de Wlz-uitvoerder corrigeren in de financiële verantwoording over 2016.

4.1.4 Budgetresultaat

Het budgetresultaat beheerskosten Wlz over 2015 bedraagt volgens de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder € 1.045.000. Volgens de NZa moet dit budgetresultaat € 699.000 zijn. Dit verschil van € 346.000 wordt veroorzaakt door het verschillend bepalen van het budget beheerskosten (zie hiervoor).

4.1.5 Wettelijke reserve

De stand van de wettelijke reserve Wlz per 31 december 2015 bedraagt volgens de financiële verantwoording € 1.238.000.

Door de Wlz-uitvoerder is een eigen schatting opgenomen voor het voorwaardelijk budget AWBZ 2014 van € 606.000. Zoals toegelicht in onderdeel 1 van deze brief maakt de NZa voor dit bedrag een voorbehoud. De NZa verwacht dat de Wlz-uitvoerder de schatting corrigeert overeenkomstig de (voorlopige) beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland. Nadat Zorginstituut Nederland de beschikkingen heeft afgegeven zal de NZa hierover een uitspraak doen.

De stand van de wettelijke reserve moet volgens de NZa inclusief de correctie voor het budgetresultaat (-/- € 346.000) en de hieruit voortvloeiende correctie voor de afroaming van de wettelijke reserve € 639.000 zijn.

De Wlz-uitvoerder moet het af te storten bedrag aan het fonds aanpassen in de financiële verantwoording 2016 naar aanleiding van de hiervoor vermelde doorgevoerde correcties.

Rendement

De Wlz-uitvoerder moet volgens artikel 4.6 van het Besluit Wet financiering sociale verzekeringen (Wfsv) een redelijk rendement toerekenen op basis van een door Zorginstituut Nederland bepaald rentepercentage. De Wlz-uitvoerder heeft in 2015 € 1.000 rendement toegerekend aan de wettelijke reserve Wlz. Het rendementspercentage is acceptabel.

In bijlage 1 zijn de kerngegevens uit de financiële verantwoording over de beheerskosten en de wettelijke reserve Wlz opgenomen inclusief eventueel door de NZa gemaakte correcties.

5. Bedrijfsopbrengsten en schade

Kenmerk
211711/301657

5.1 Rechtmatigheid

Pagina
7 van 14

De NZa doet jaarlijks onderzoek naar de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schade. Vanaf 1 januari 2015 is dit inclusief het onderzoek naar de opbrengsten en schade voor het persoonsgebonden budget (pgb). Uit het onderzoek komen de volgende bevindingen:

5.1.1 Rechtmatigheid bedrijfsopbrengsten en schade AWBZ

De NZa constateert dat de bedrijfsopbrengsten AWBZ exclusief subsidies (€ 8.572.000¹) en de schade AWBZ exclusief subsidies (€ 8.368.000) over 2015 rechtmatig zijn, met uitzondering van de hierna opgenomen onzekerheid over de rechtmatigheid.

5.1.2 Onzekerheden over de rechtmatigheden

De NZa concludeert op basis van haar onderzoek dat er over 2015 onzekerheid over de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schade Wlz bestaat over de volgende post:

- *Schatting voorwaardelijke budgetten*
De Wlz-uitvoerder heeft een voorlopige schatting van € 606.000 opgenomen voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014. De NZa verwacht dat de Wlz-uitvoerder de schattingen corrigeert overeenkomstig de (voorlopige) beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland. Nadat Zorginstituut Nederland de beschikkingen heeft afgegeven zal de NZa hierover een uitspraak doen.

5.1.3 Rechtmatigheid bedrijfsopbrengsten en schade Wlz

De NZa constateert dat de bedrijfsopbrengsten Wlz exclusief subsidies (€ 665.849.000²) en de schade Wlz exclusief subsidies (€ 660.003.000) over 2015 rechtmatig zijn, met uitzondering van de hierna opgenomen onrechtmatigheden en onzekerheden over de rechtmatigheid.

Onrechtmatigheden in de verantwoording 2015

De NZa concludeert op basis van haar onderzoek dat er in 2015 onrechtmatige bedrijfsopbrengsten en schade Wlz zijn geconstateerd ten aanzien van de volgende post:

- *Materiële controles (inclusief het doortrekken van voorgaande jaren)*
Bij de uitgevoerde materiële controles is voor een bedrag van € 1.566.000 aan fouten ontdekt.

De Wlz-uitvoerder moet de onrechtmatige bedrijfsopbrengsten en schade Wlz corrigeren in de financiële verantwoording 2016 en zich hierover verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2016.

¹ Ten behoeve van een eenduidige presentatie op macroniveau van de budgetresultaten zijn de hiervoor genoemde correcties bij onderdeel 4 van deze brief reeds gecorrigeerd in bijlage 2 van deze brief.

² Ten behoeve van een eenduidige presentatie op macroniveau van de budgetresultaten zijn de hiervoor genoemde correcties bij onderdeel 4 van deze brief reeds gecorrigeerd in bijlage 2 van deze brief.

Onzekerheden over de rechtmatigheden in 2015

De NZa concludeert op basis van haar onderzoek dat er over 2015 onzekerheid over de rechtmatigheid van de ontvangsten en uitgaven Wlz bestaat over de volgende posten:

Kenmerk
211711/301657
Pagina
8 van 14

- *Pgb*

De Wlz-uitvoerder heeft onvoldoende informatie om vast te kunnen stellen dat de betalingen door de Sociale Verzekeringsbank (SVB) voor een bedrag van € 42.283.000 in overeenstemming met de beschikkingen aan budgethouders hebben plaatsgevonden. Er is hierbij sprake van landelijke problematiek. Daarnaast heeft het zorgkantoor onvoldoende informatie om met behulp van aanvullende beheersingsmaatregelen de rechtmatigheid van de betalingen vast te kunnen stellen. Hiervoor is een onzekerheid opgenomen in de foutentabel voor een bedrag van € 42.283.000.

De NZa kan op basis van de gegeven informatie en de bovengenoemde onzekerheden van € 42.283.000 niet vaststellen of de pgb-bestedingen rechtmatig zijn. Hierdoor acht de NZa het gehele bedrag aan pgb-bestedingen onzeker. Zorginstituut Nederland bepaalt of de pgb-bestedingen, gezien deze onzekerheden, ten laste van het Wlz-fonds kunnen worden gebracht.

De Staatssecretaris van VWS heeft in een brief aan ZN aangegeven dat VWS, Zorginstituut Nederland kan verzoeken om onrechtmatige betalingen over 2015, die ontstaan zijn door de in deze brief geschetste problematiek bij de invoering van de trekkingsrechten pgb, ten laste van het fonds te brengen.

Hierbij merkt de NZa op dat dit bedrag van € 42.283.000 afwijkt van de opgave van de SVB over de bestedingen t/m 23 mei 2016 van het pgb. Volgens deze opgave bedraagt het bedrag € 42.342.000. Door de Wlz-uitvoerder is aangegeven dat dit verschil van € 59.000 wordt veroorzaakt doordat de Wlz-uitvoerder het bedrag in de financiële verantwoording heeft opgenomen exclusief ziekengeld.

- *Rechtmatigheidscontroles Zorg in natura (ZIN)*

Bij de rechtmatigheidscontrole ZIN gaat de Wlz-uitvoerder na of de gedeclareerde ZIN binnen de afgegeven indicaties past. De controleresultaten die door de zorgaanbieders niet via de AW319 zijn gecorrigeerd zullen via de nacalculatie 2015 gecorrigeerd worden. Dit betreft een bedrag ad € 403.000. Dit bedrag is als onzekerheid in de foutentabel opgenomen omdat in de verantwoorde schade een taxatie op over- en onderproductie is opgenomen. Hierdoor bestaat de mogelijkheid dat er een overlap zit tussen de rechtmatigheidscorrectie en de correctie van de overproductie. Omdat deze niet bekend is, is het bedrag als onzekerheid in de foutentabel opgenomen.

- *Materiële controles AWBZ*

Bij de uitgevoerde materiële controles AWBZ is voor een bedrag van € 154.000 aan onzekerheden geconstateerd. De onzekerheden betreffen bedragen waarover onvoldoende informatie beschikbaar is om de rechtmatigheid vast te stellen.

De Wlz-uitvoerder moet onderzoek doen naar de rechtmatigheid van de in 2015 verantwoorde onzekerheid over de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schaden Wlz als gevolg van de uitgevoerde rechtmatigheidscontroles ZIN (€ 403.000) en de uitgevoerde materiële controles (€ 154.000). Eventuele onrechtmatigheden moeten gecorrigeerd worden in de financiële verantwoording 2016. De Wlz-uitvoerder moet zich over het onderzoek en de opvolging verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2016. In afwachting van de resultaten van dit onderzoek schort de NZa haar oordeel over deze bedrijfsopbrengsten en schaden op.

Kenmerk
211711/301657

Pagina
9 van 14

In bijlage 2 zijn de kerngegevens uit de financiële verantwoording opgenomen over de bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten 2015 inclusief eventueel door de NZa gemaakte correcties.

5.2 Specifieke onderwerpen

Hierna zijn onze bevindingen opgenomen over een specifiek onderwerp van de bedrijfsopbrengsten en schaden.

Kosten buitenland

Door Zorginstituut Nederland zijn de jaarstaten 2015 ontvangen van de voormalige AWBZ-verzekeraars. Per 1 januari 2015 is de Wlz in werking getreden. Vanaf dit moment moeten de jaarstaten ingediend worden per Wlz-uitvoerder. Zorginstituut Nederland zal de jaarstaten opnieuw uitvragen. Door de NZa zijn de betreffende jaarstaten al samengevoegd per Wlz-uitvoerder.

De Wlz-uitvoerder heeft geen kosten via de jaarstaat bij Zorginstituut Nederland in rekening gebracht. Er zijn ook geen kosten opgenomen in de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder.

6. Outcome-indicatoren

Het onderzoek naar de outcome-indicatoren heeft geleid tot het maken van de volgende opmerking:

- De Wlz-uitvoerder heeft niet de gegevens bij outcome-indicator doel 6, doorlooptijden persoonsgebonden budget aangeleverd (met betrekking tot de verschillende stappen in het proces). De Wlz-uitvoerder geeft aan dat de gemiddelde doorlooptijd over heel 2015, 86 dagen is. Het meten volgens de vier stappen is nog niet volledig ingericht, omdat niet helder is wat de exacte definitie per stap is. Wij gaan ervan uit dat deze indicator vanaf 2016 volledig ingericht is.

Voor het overige geven de outcome-indicatoren geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.

7. Handhaving

Handhaving maakt geen onderdeel uit van deze brief.

8. Openbaarmaking

Kenmerk

211711/301657

Pagina

10 van 14

Zienswijze

U bent in de gelegenheid gesteld een zienswijze te geven over ons voornemen tot openbaarmaking van deze brief Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 Trias Zorgkantoor B.V. en van de uitkomsten van het onderzoek bij Trias Zorgkantoor B.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016.

U heeft aangegeven dat u hier geen bedenkingen tegen heeft.

Besluit

Gelet op het belang van een goede en democratische bestuursvoering en, in het bijzonder, de openbaarheid van informatie over de uitvoering van de Wlz door Wlz-uitvoerders en zorgkantoren en het toezicht van de NZa daarop, besluit de NZa deze brief en de uitkomsten van het onderzoek bij Trias Zorgkantoor B.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 openbaar te maken.

De NZa is voornemens het Samenvattend rapport Uitvoering Wet langdurige zorg 2015/2016 en de individuele brieven met de uitkomsten over het Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 uiterlijk in januari 2017 te publiceren op www.nza.nl.

Bezwaar tegen besluit openbaarmaking

U kunt bezwaar maken tegen ons besluit om deze brief en de uitkomsten van het onderzoek bij Trias Zorgkantoor B.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 openbaar te maken. U kunt geen bezwaar maken tegen de inhoud van de definitieve brieven.

Ingevolge artikel 8:1 Algemene wet bestuursrecht (Awb) juncto artikel 7:1 lid 1 Awb kan een belanghebbende binnen zes weken na de datum van verzending van dit besluit een bezwaarschrift indienen bij de Nederlandse Zorgautoriteit, unit Juridische Zaken, Postbus 3017, 3502 GA Utrecht. Het bezwaar kan per post, per fax of, indien in uw geval van toepassing, via het webportaal Toegang (<https://toegang.nza.nl>) ingediend worden (dus niet via e-mail). In de linkerbovenhoek van de envelop vermeldt u: Bezwaarschrift. Het bezwaar moet volgens artikel 6:5 lid 1 Awb schriftelijk en ondertekend worden ingediend en moet ten minste de volgende gegevens bevatten: naam en adres van de indiener, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt en de gronden van het bezwaar. Wij verzoeken u een kopie van het bestreden besluit bij te voegen.

Wij gaan ervan uit dat wij u hiermee voldoende geïnformeerd hebben.

Kenmerk
211711/301657

Hoogachtend,
Nederlandse Zorgautoriteit,

Pagina
11 van 14

Dr. M.J. Kaljouw
voorzitter Raad van Bestuur

Bijlagen

Bijlage 1: Tabel - Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz

Bijlage 2: Tabel - Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten

Bijlage 3: Tabel - Overzicht lasten en baten buitenland

Bijlage 1:

Kenmerk
211711/301657

Tabel: Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz

Pagina
12 van 14

Kerngegevens Wlz-uitvoerder	2015
Budget beheerskosten Wlz boekjaar (x € 1.000)	5.846 ³
Beheerskosten Wlz boekjaar (x € 1.000)	5.147
Budgetresultaat beheerskosten Wlz boekjaar (x €1.000)	699 ⁴
Wettelijke reserve Wlz ultimo jaar (x € 1.000)	639 ⁵
Wettelijke reserve Wlz als percentage van het budget beheerskosten Wlz boekjaar zoals bedoeld in artikel 4.6 van het Besluit Wfsv	20%

Bron: De cijfers zijn afkomstig uit de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder en gecorrigeerd voor door de NZa gemaakte correcties (zie onderdeel 4.1 Rechtmatigheid van deze brief).

³ De Wlz-uitvoerder heeft als budget beheerskosten 2015 Wlz in de balans van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 6.192.000.

⁴ De Wlz-uitvoerder heeft als budgetresultaat 2015 Wlz in de balans van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 1.045.000.

⁵ De Wlz-uitvoerder heeft als stand van de wettelijke reserve Wlz per ultimo 2015 in de balans van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 1.238.000.

Bijlage 2:**Tabel: Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten**Kenmerk
211711/301657Pagina
13 van 14

Kerngegevens Wlz-uitvoerder (x € 1.000)	2015 Wlz	2015 Afwikkeling AWBZ	2015 Totaal
Bedrijfsopbrengsten			
Vergoeding zorgaanpakken via het CAK	617.720	8.368	626.088
Budget beheerskosten	5.846 ⁶	203 ⁷	6.049
Rentevergoedingen Fonds	0	1	1
Overige renteopbrengsten	0	0	0
Persoonsgebonden budget	42.283	0	42.283
Vergoeding Fonds rechtstreeks met Zorginstituut Nederland te verrekenen kosten en opbrengsten (saldo)	0	0	0
Overige opbrengsten	0	0	0
Totaal bedrijfsopbrengsten exclusief subsidies	665.849	8.572	674.421
Subsidies	7.146	-/- 9.064	-/- 1.918
Totaal subsidies	7.146	-/- 9.064	-/- 1.918
Totaal bedrijfsopbrengsten	672.995	-/- 492	672.503
Bedrijfslasten			
Bruto schaden via het CAK	617.720	8.368	626.088
Bruto schaden niet via het CAK	0	0	0
Kosten persoonsgebonden budgetten Wlz	42.283	0	42.283
Schaden afwikkeling	0	0	0
Totaal schaden exclusief subsidies	660.003	8.368	668.371
Kosten subsidieregelingen	7.146	-/- 9.064	-/- 1.918
Totaal kosten subsidieregelingen	7.146	-/- 9.064	-/- 1.918
Totaal schaden	667.149	-/- 696	666.453
Bedrijfskosten	5.147	492	5.639
Totaal bedrijfslasten	672.296	-/- 204	672.092
Resultaat	699	-/- 288	411

Bron: De cijfers zijn afkomstig uit de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder en gecorrigeerd voor door de NZa gemaakte correcties (zie onderdeel 4 van deze brief).

⁶ De Wlz-uitvoerder heeft als budget beheerskosten 2015 Wlz in de exploitatierekening van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 6.798.000.

⁷ De Wlz-uitvoerder heeft als budget beheerskosten 2015 AWBZ in de exploitatierekening van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van -/- € 403.000.

Bijlage 3:**Kenmerk**
211711/301657**Tabel: Overzicht lasten en baten buitenland****Pagina**
14 van 14

Lasten en baten buitenland (x € 1.000)	2015
Lasten	
Gecontracteerde Wlz-kosten	0
Niet gecontracteerde Wlz-kosten	0
Totaal lasten	0
Baten	
Baten	0
Totaal baten	0
Saldo	0

Bron: De cijfers zijn afkomstig uit de jaarstaat van Zorginstituut Nederland.

Zorgkantoren Coöperatie VGZ
Raad van Bestuur
T.a.v.
Postbus 676
5600 AR EINDHOVEN

Newtonlaan 1-41
3584 BX Utrecht

Postbus 3017
3502 GA Utrecht

T 030 296 81 11
F 030 296 82 96
E info@nza.nl
I www.nza.nl

Behandeld door

Telefoonnummer

E-mailadres

Kenmerk

211711/301658

Onderwerp

Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 Univé Zorgkantoor B.V.

Datum

30 november 2016

Geachte

De Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) houdt op grond van artikel 16 van de Wet marktordening gezondheidszorg (Wmg) toezicht op de rechtmatige en doelmatige uitvoering van de Wlz (Wet langdurige zorg) door de Wlz-uitvoerders.

Voor de uitvoering van de Wlz hebben zich in totaal twaalf Wlz-uitvoerders aangemeld. De Staatssecretaris van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) heeft voor 2015 tien Wlz-uitvoerders aangewezen als zorgkantoor. Een Wlz-uitvoerder is als zorgkantoor voor één of meer van de 32 zorgkantoorregio's aangewezen.

De NZa voert vanaf 2016 het toezicht meer dan voorheen themagericht uit en beoordeelt Wlz-uitvoerders meer op de mate waarin zij hun wettelijke doelen weten te bereiken. Eén van de thema's in 2016 is de financiële rechtmatigheid over 2015 van de verantwoorde zorgkosten en de beheerskosten.

In deze brief heeft de NZa haar bevindingen opgenomen over het onderzoek naar de financiële rechtmatigheid van de Wlz-uitvoering door de Wlz-uitvoerder. De bevindingen in deze brief moeten gelezen worden in samenhang met het samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 (gepubliceerd op de website van de NZa) en de hierin geschetste context. Hierbij zijn de afspraken zoals gemaakt in het 'Convenant Wlz-uitvoerings- en verantwoordingsstructuur 2015-2017' (convenant) in acht genomen.

Het onderzoek is te verdelen in het onderzoek naar de beheerskosten en wettelijke reserve 2015 en het onderzoek naar de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schade 2015.

Ook zijn in deze brief de bevindingen van de NZa opgenomen over de opvolging van de verbeterpunten van voorgaande jaren. Dit zowel voor verbeterpunten die betrekking hebben op rechtmatigheid als de verbeterpunten voor het onderdeel functioneren.

De NZa geeft in deze brief ook een terugkoppeling over de door de Wlz-uitvoerder in het uitvoeringsverslag en de bestuurlijke verantwoording opgenomen outcome-indicatoren.

Kenmerk
211711/301658

Pagina
2 van 13

Uw Wlz-uitvoerder voerde de Wlz in 2015 uit voor de zorgkantoorregio Noord-Holland Noord.

1. Verantwoordingsstructuur

Vanaf 1 januari 2015 is de Wlz in werking getreden. Tot 1 januari 2015 was de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ) van toepassing.

In opzet is door de invoering van de Wlz sprake van een andere verantwoordingsstructuur. Door de Wlz-uitvoerder moet jaarlijks verantwoording worden afgelegd over de bij hem ingeschreven verzekerden. De uitvoering van de werkzaamheden vindt echter nog steeds regiogebonden plaats.

Om de uitvoering en verantwoording te verduidelijken en de administratieve lasten te beperken, hebben VWS en Zorgverzekeraars Nederland (ZN) eind 2015 een convenant afgesloten. Zorginstituut Nederland en de NZa hebben verklaringen doen uitgaan waarin zij de in het convenant neergelegde afspraken ondersteunen.

De belangrijkste afspraak in het convenant is dat het uitgangspunt dat de Wlz wordt uitgevoerd voor de verzekerden van de Wlz-uitvoerder, wordt vervangen door het uitgangspunt dat de Wlz regionaal wordt uitgevoerd. Een van de gevolgen hiervan is dat een gedeelte van het beheerskosten budget herverdeeld moet worden volgens de in het convenant beschreven clearinghouse constructie. Ook is geregeld dat de Wlz-uitvoerder zich verantwoordt over de beheerskosten en zorgkosten die verband houden met de werkzaamheden die hij daadwerkelijk uitvoert.

Bij de beoordeling van de financiële verantwoordingen van de Wlz-uitvoerders heeft de NZa geconstateerd dat de Wlz-uitvoerders op verschillende manieren invulling geven aan de wijze van verantwoorden over de beheerskosten (budgetten). Dit geldt ook voor de beheerskosten die betrekking hebben op de voorwaardelijke budgetten.

Terugkijkend moeten wij constateren dat enkele verantwoordingsonderwerpen zoals deze in verschillende documenten, zoals het convenant en de modellen en protocollen van de NZa zijn uitgewerkt, voor Wlz-uitvoerders nog onvoldoende duidelijk zijn gemaakt. De NZa zal om die reden het verantwoordingsjaar 2015 zien als overgangsjaar. De NZa zal de naar voren gekomen onduidelijkheden in overleg met de verschillende betrokken partijen nader afstemmen om in de toekomst te zorgen voor een eenduidige en vergelijkbare wijze van verantwoorden over de beheerskosten (budgetten).

Ten behoeve van een eenduidige en vergelijkbare presentatie van de beheerskosten (budgetten) op macroniveau heeft de NZa in samenspraak met Zorginstituut Nederland gekozen voor de hierna in deze brief opgenomen wijze van verantwoorden. Dit kan afwijken van de

wijze van verantwoorden die door de Wlz-uitvoerder is gekozen. Indien dit het geval is wordt dit door de NZa toegelicht.

Kenmerk
211711/301658

Pagina
3 van 13

1.1 Uitgangspunten verantwoording 2015

Algemeen

In de basis zijn de gemaakte afspraken in het convenant en het Model uitvoeringsverslag en financieel verslag Wlz-uitvoerders 2015 gehanteerd.

Schattingen

Door enkele Wlz-uitvoerders is ervoor gekozen om schattingen op te nemen voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014. Dit omdat de voorwaardelijke bedragen nog niet zijn opgenomen in de beschikkingen die zijn afgegeven door Zorginstituut Nederland. Op macroniveau is hiervoor minimaal een bedrag van € 28.400.000 beschikbaar gesteld. De NZa heeft deze voorlopige schattingen niet gecorrigeerd maar maakt hiervoor wel een voorbehoud aangezien dit eigen schattingen betreft en de voorlopige bedragen niet zijn bepaald door Zorginstituut Nederland. De NZa verwacht dat de Wlz-uitvoerders de schattingen corrigeren overeenkomstig de beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland. Volledigheidshalve vermelden wij dat de NZa ook verwacht, van Wlz-uitvoerders die geen schatting hebben opgenomen, dat zij de beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland uiteindelijk opnemen in hun financiële verantwoording. Nadat Zorginstituut Nederland de beschikkingen heeft afgegeven zal de NZa over het opgenomen bedrag voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014 een uitspraak doen.

Clearinghouse constructie

Door Wlz-uitvoerders zijn verschillende uitkomsten van de clearinghouse constructie gehanteerd in hun financiële verantwoordingen. Om op macroniveau aan te kunnen sluiten met de verstrekte beheerskosten budgetten door Zorginstituut Nederland is in deze brief de versie gehanteerd die door Zorgverzekeraars Nederland op 9 mei 2016 is verstrekt aan de NZa en is gebaseerd op de Aanwijzing 2015. Indien door de Wlz-uitvoerder een andere versie is gehanteerd is dit in deze brief gecorrigeerd in paragraaf 4.1.3.

2. Verantwoordingsinformatie

De verantwoordingsinformatie (uitvoeringsverslag, financiële verantwoording, bestuurlijke verantwoording) over 2015 inclusief de bijbehorende accountantsproducten zijn tijdig ontvangen. De NZa merkt hierbij op dat de bestuursverklaring bij de financiële verantwoording abusievelijk te laat bij de NZa is aangeleverd.

De externe accountant heeft bij de financiële verantwoording een gecombineerde controleverklaring met beperking afgegeven. De onderbouwing voor deze beperking is als volgt:

'In de financiële verantwoording is onder Bruto schaden een last uit hoofde van persoonsgebonden budgetten van € 38.730.000 verantwoord en onder de Bijdragen Zorginstituut Nederland een zelfde bedrag als Persoonsgebonden budget. Dit bedrag is ontleend aan een opgaven van

de Sociale Verzekeringsbank (SVB). Univé Zorgkantoor B.V. heeft onvoldoende informatie verkregen om vast te kunnen stellen dat de betalingen door de Sociale Verzekeringsbank in overeenstemming met de beschikkingen aan budgethouders hebben plaatsgevonden. Daarnaast heeft het zorgkantoor onvoldoende informatie om met behulp van aanvullende beheersingsmaatregelen de rechtmatigheid van de betalingen vast te kunnen stellen. Dit is door het bestuur nader toegelicht in de toelichting van de financiële verantwoording. Wij hebben de juistheid en rechtmatige totstandkoming van genoemde lasten niet op andere rationele wijze kunnen verifiëren.'

Kenmerk
211711/301658

Pagina
4 van 13

3. Opvolging verbeterpunten voorgaande onderzoeken

3.1 Beheerskosten / wettelijke reserve

Uit ons onderzoek naar de uitvoering AWBZ 2014 door de rechtsvoorganger van Univé Zorgkantoor B.V. waren de volgende maatregelen of verbeterpunten naar voren gekomen:

Bij haar onderzoek naar de uitvoering van de AWBZ in 2014 heeft de NZa onrechtmatige ontvangsten geconstateerd voor een totaalbedrag van € 383.000. De Wlz-uitvoerder (als rechtsopvolger van de concessiehouder) moest deze ontvangsten corrigeren in de financiële verantwoording 2015. De NZa concludeert dat het onderzoek 2014 op dit punt is afgedaan.

De NZa concludeerde bij haar onderzoek naar de uitvoering van de AWBZ in 2014 dat het opgenomen budget beheerskosten 2014 in de financiële verantwoording niet bepaald was conform het Model Uitvoeringsverslag en financiële verantwoording 2014 Concessiehouders. De Wlz-uitvoerder (als rechtsopvolger van de concessiehouder) moest dit corrigeren in de financiële verantwoording 2015. De NZa concludeert dat de Wlz-uitvoerder de correctie heeft doorgevoerd en het onderzoek 2014 op dit punt is afgedaan.

3.2 Bedrijfsopbrengsten en schaden AWBZ

Bij haar onderzoek naar de uitvoering van de AWBZ in 2014 heeft de NZa onrechtmatige bedrijfsopbrengsten en schaden geconstateerd voor een totaalbedrag van € 514.000. De Wlz-uitvoerder (als rechtsopvolger van de concessiehouder) moest deze bedrijfsopbrengsten en schaden corrigeren in de financiële verantwoording 2015 en zich hierover verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2015. De NZa concludeert dat de Wlz-uitvoerder de onrechtmatige bedrijfsopbrengsten en schaden heeft gecorrigeerd, zodat het onderzoek 2014 op dit punt is afgedaan.

Bij haar onderzoek naar de uitvoering van de AWBZ in 2014 heeft de NZa geconcludeerd dat over 2014 onzekerheid bestond over de rechtmatigheid voor een bedrag van € 224.000. De Wlz-uitvoerder (als rechtsopvolger van de concessiehouder) moest onderzoek doen naar de rechtmatigheid en zich hierover verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2015. De Wlz-uitvoerder heeft nader onderzoek gedaan. Er resteert een onzekerheid van € 2.000. De Wlz-uitvoerder moet zich over het onderzoek en de opvolging van de

resterende onzekerheden verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2016. In afwachting van de resultaten van dit onderzoek schort de NZa haar oordeel over deze bedrijfsopbrengsten en schade voor een bedrag van € 2.000 op.

Kenmerk
211711/301658

Pagina
5 van 13

3.3 Functioneren

In het Rapport Uitvoering AWBZ 2014 heeft de NZa verbeterpunten over het functioneren opgenomen. De NZa is op basis van de verantwoordingsinformatie van de Wlz-uitvoerder nagegaan of de verbeterpunten uit voorgaande jaren gerealiseerd zijn.

De NZa heeft hierbij rekening gehouden met de vraag of deze verbeterpunten ook voor de Wlz relevant zijn. De NZa heeft geconstateerd dat de verbeterpunten op voldoende wijze zijn opgepakt.

4. Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz

4.1. Rechtmatigheid

De NZa doet jaarlijks onderzoek naar de rechtmatigheid van de beheerskosten en de omvang en het verloop van de wettelijke reserve. Uit het onderzoek komen de volgende bevindingen:

4.1.1 Rechtmatigheid beheerskosten AWBZ

De NZa constateert dat de beheerskosten AWBZ (€ 476.000) over 2015 rechtmatig zijn. De NZa heeft over 2015 geen onrechtmatigheden of onzekerheden over de rechtmatigheid geconstateerd.

4.1.2 Rechtmatigheid beheerskosten Wlz

De NZa constateert dat de beheerskosten Wlz (€ 4.964.000) over 2015 rechtmatig zijn. De NZa heeft over 2015 geen onrechtmatigheden of onzekerheden over de rechtmatigheid geconstateerd.

4.1.3 Budget beheerskosten

Het in de financiële verantwoording opgenomen budget beheerskosten Wlz 2015 van € 6.484.000 is niet bepaald volgens Bijlage 1. 'Modellen financiële verantwoording 2015' van het 'Model uitvoeringsverslag en financieel verslag Wlz-uitvoerders 2015'. Het budget moet volgens de bijlage € 5.761.000 zijn. Hierdoor ontstaat een verschil van -/- € 723.000.

Verder is de opgenomen schatting van € 582.000 voor transitiekosten AWBZ abusievelijk verantwoord onder het budget beheerskosten Wlz, terwijl dit AWBZ betreft.

Het resterende verschil van -/- € 141.000 moet de Wlz-uitvoerder corrigeren in de financiële verantwoording over 2016.

4.1.4 Budgetresultaat

Het budgetresultaat beheerskosten Wlz over 2015 bedraagt volgens de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder € 938.000. Volgens de NZa moet dit budgetresultaat € 797.000 zijn. Dit verschil wordt veroorzaakt door het verschillend bepalen van het budget beheerskosten (zie hiervoor).

4.1.5 Wettelijke reserve

De stand van de wettelijke reserve Wlz per 31 december 2015 bedraagt volgens de financiële verantwoording € 1.180.000.

Kenmerk
211711/301658

Pagina
6 van 13

Door de Wlz-uitvoerder is een eigen schatting opgenomen voor het voorwaardelijk budget AWBZ 2014 van € 582.000. Zoals toegelicht in onderdeel 1 van deze brief maakt de NZa voor dit bedrag een voorbehoud. De NZa verwacht dat de Wlz-uitvoerder de schatting corrigeert overeenkomstig de (voorlopige) beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland. Nadat Zorginstituut Nederland de beschikkingen heeft afgegeven zal de NZa hierover een uitspraak doen.

De stand van de wettelijke reserve moet volgens de NZa inclusief de correctie voor het budgetresultaat (-/- € 141.000) en de hieruit voortvloeiende correctie voor de afroaming van de wettelijke reserve € 1.365.000 zijn.

De Wlz-uitvoerder moet het af te storten bedrag aan het fonds aanpassen in de financiële verantwoording 2016 naar aanleiding van de hiervoor vermelde doorgevoerde correcties.

Rendement

De Wlz-uitvoerder moet volgens artikel 4.6 van het Besluit Wet financiering sociale verzekeringen (Wfsv) een redelijk rendement toerekenen op basis van een door Zorginstituut Nederland bepaald rentepercentage. De Wlz-uitvoerder heeft in 2015 € 1.000 rendement toegerekend aan de wettelijke reserve Wlz. Het rendementspercentage is acceptabel.

In bijlage 1 zijn de kerngegevens uit de financiële verantwoording over de beheerskosten en de wettelijke reserve Wlz opgenomen inclusief eventueel door de NZa gemaakte correcties.

5. Bedrijfsopbrengsten en schade

5.1. Rechtmatigheid

De NZa doet jaarlijks onderzoek naar de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schade. Vanaf 1 januari 2015 is dit inclusief het onderzoek naar de opbrengsten en schade voor het persoonsgebonden budget (pgb). Uit het onderzoek komen de volgende bevindingen:

5.1.1 Rechtmatigheid bedrijfsopbrengsten en schade AWBZ

De NZa constateert dat de bedrijfsopbrengsten AWBZ exclusief subsidies (€ 11.223.000¹) en de schade AWBZ exclusief subsidies (€ 10.337.000¹) over 2015 rechtmatig zijn, met uitzondering van de hierna opgenomen onzekerheid over de rechtmatigheid.

¹ Ten behoeve van een eenduidige presentatie op macroniveau van de budgetresultaten zijn de hiervoor genoemde correcties bij onderdeel 4 van deze brief reeds gecorrigeerd in bijlage 2 van deze brief.

5.1.2 Onzekerheden over de rechtmatigheden

De NZa concludeert op basis van haar onderzoek dat er over 2015 onzekerheid over de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schaden Wlz bestaat over de volgende post:

Kenmerk
211711/301658
Pagina
7 van 13

- *Schatting voorwaardelijke budgetten*

De Wlz-uitvoerder heeft een voorlopige schatting van € 582.000 opgenomen voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014. De NZa verwacht dat de Wlz-uitvoerder de schattingen corrigeert overeenkomstig de (voorlopige) beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland. Nadat Zorginstituut Nederland de beschikkingen heeft afgegeven zal de NZa hierover een uitspraak doen.

5.1.3 Rechtmatigheid bedrijfsopbrengsten en schaden Wlz

De NZa constateert dat de bedrijfsopbrengsten Wlz exclusief subsidies (€ 678.441.000²) en de schaden Wlz exclusief subsidies (€ 672.680.000) over 2015 rechtmatig zijn, met uitzondering van de hierna opgenomen onzekerheden over de rechtmatigheid.

Onzekerheden over de rechtmatigheden in 2015

De NZa concludeert op basis van haar onderzoek dat er over 2015 onzekerheid over de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schaden Wlz bestaat ten aanzien van de volgende post:

- *Pgb*

De Wlz-uitvoerder heeft onvoldoende informatie om vast te kunnen stellen dat de betalingen door de SVB voor een bedrag van € 38.730.000 in overeenstemming met de beschikkingen aan budgethouders hebben plaatsgevonden. Er is hierbij sprake van landelijke problematiek. Daarnaast heeft de Wlz-uitvoerder onvoldoende informatie om met behulp van aanvullende beheersingsmaatregelen de rechtmatigheid van de betalingen vast te kunnen stellen. Hiervoor is een onzekerheid opgenomen in de foutentabel voor een bedrag van € 38.730.000.

De NZa kan op basis van de gegeven informatie en de bovengenoemde onzekerheden van € 38.730.000 niet vaststellen of de pgb-bestedingen rechtmatig zijn. Hierdoor acht de NZa het gehele bedrag aan pgb-bestedingen onzeker. Zorginstituut Nederland bepaalt of de pgb-bestedingen, gezien deze onzekerheden, ten laste van het Wlz-fonds kunnen worden gebracht.

De Staatssecretaris van VWS heeft in een brief aan ZN aangeven dat VWS, Zorginstituut Nederland kan verzoeken om onrechtmatige betalingen over 2015, die ontstaan zijn door de in deze brief geschetste problematiek bij de invoering van de trekkingsrechten pgb, ten laste van het fonds te brengen.

Hierbij merkt de NZa op dat dit bedrag van € 38.730.000 afwijkt van de opgave van de SVB over de bestedingen t/m 23 mei 2016 van het

² Ten behoeve van een eenduidige presentatie op macroniveau van de budgetresultaten zijn de hiervoor genoemde correcties bij onderdeel 4 van deze brief reeds gecorrigeerd in bijlage 2 van deze brief.

pgb. Volgens deze opgave bedraagt het bedrag € 38.839.000. Door de Wlz-uitvoerder is aangegeven dat dit verschil van € 109.000 wordt veroorzaakt doordat de Wlz-uitvoerder het bedrag in de financiële verantwoording heeft opgenomen exclusief ziekengeld (€ 57.000) en ambtshalve bestedingen (€ 52.000).

Kenmerk
211711/301658

Pagina
8 van 13

- *Rechtmatigheidscontroles Zorg in natura (ZIN)*

Bij de rechtmatigheidscontrole ZIN gaat de Wlz-uitvoerder na of de gedeclareerde ZIN binnen de afgegeven indicaties past. De controleresultaten die door de zorgaanbieders niet via de AW319 zijn gecorrigeerd zullen via de nacalculatie 2015 gecorrigeerd worden. Dit betreft een bedrag ad € 280.000. Dit bedrag is als onzekerheid in de foutentabel opgenomen omdat in de verantwoorde schade een taxatie op over- en onderproductie is opgenomen. Hierdoor bestaat de mogelijkheid dat er een overlap zit tussen de rechtmatigheidscorrectie en de correctie van de overproductie. Omdat deze niet bekend is, is het bedrag als onzekerheid in de foutentabel opgenomen.

De Wlz-uitvoerder moet onderzoek doen naar de rechtmatigheid van de in 2015 verantwoorde onzekerheid over de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schaden Wlz als gevolg van de uitgevoerde rechtmatigheidscontroles ZIN (€ 280.000). Eventuele onrechtmatigheden moeten gecorrigeerd worden in de financiële verantwoording 2016. De Wlz-uitvoerder moet zich over het onderzoek en de opvolging verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2016. In afwachting van de resultaten van dit onderzoek schort de NZa haar oordeel over deze bedrijfsopbrengsten en schaden op.

In bijlage 2 zijn de kerngegevens uit de financiële verantwoording opgenomen over de bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten 2015 inclusief eventueel door de NZa gemaakte correcties.

5.2. Specifieke onderwerpen

Hierna zijn onze bevindingen opgenomen over enkele specifieke onderwerpen van de bedrijfsopbrengsten en schaden.

Kosten buitenland

Door het Zorginstituut Nederland zijn de jaarstaten 2015 ontvangen van de voormalige AWBZ-verzekeraars. Per 1 januari 2015 is de Wlz in werking getreden. Vanaf dit moment moeten de jaarstaten ingediend worden per Wlz-uitvoerder. Zorginstituut Nederland zal de jaarstaten opnieuw uitvragen. Door de NZa zijn de betreffende jaarstaten al samengevoegd per Wlz-uitvoerder.

De NZa heeft vastgesteld dat de buitenland kosten van de Wlz-uitvoerder van in totaal € 100.000 in de financiële verantwoording 2015 aansluiten bij de jaarstaten van Zorginstituut Nederland. Dit betreft kosten bij wonen en/of tijdelijk verblijf in het buitenland rekening houdend met de aan verzekerden opgelegde eigen bijdragen.

In bijlage 3 is een specificatie van de lasten en baten buitenland opgenomen.

6. Outcome-indicatoren

Kenmerk
211711/301658

Het onderzoek naar de outcome-indicatoren heeft geleid tot het maken van de volgende opmerking:

Pagina
9 van 13

- De Wlz-uitvoerder heeft niet de gegevens bij outcome-indicator doel 6, doorlooptijden persoonsgebonden budget aangeleverd (met betrekking tot de verschillende stappen in het proces). De Wlz-uitvoerder geeft aan dat de gemiddelde doorlooptijd over heel 2015, 86 dagen is. Het meten volgens de vier stappen is nog niet volledig ingericht, omdat niet helder is wat de exacte definitie per stap is. Wij gaan er van uit dat deze indicator vanaf 2016 volledig ingericht is.

Voor het overige geven de outcome-indicatoren geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.

7. Handhaving

Handhaving maakt geen onderdeel uit van deze brief.

8. Openbaarmaking

Zienswijze

U bent in de gelegenheid gesteld een zienswijze te geven over ons voornemen tot openbaarmaking van deze brief Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 Univé Zorgkantoor B.V. en van de uitkomsten van het onderzoek bij Univé Zorgkantoor B.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016.

U heeft aangegeven dat u hier geen bedenkingen tegen heeft.

Besluit

Gelet op het belang van een goede en democratische bestuursvoering en, in het bijzonder, de openbaarheid van informatie over de uitvoering van de Wlz door Wlz-uitvoerders en zorgkantoren en het toezicht van de NZa daarop, besluit de NZa deze brief en de uitkomsten van het onderzoek bij Univé Zorgkantoor B.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 openbaar te maken.

De NZa is voornemens het Samenvattend rapport Uitvoering Wet langdurige zorg 2015/2016 en de individuele brieven met de uitkomsten over het Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 uiterlijk in januari 2017 te publiceren op www.nza.nl.

Bezwaar tegen besluit openbaarmaking

U kunt bezwaar maken tegen ons besluit om deze brief en de uitkomsten van het onderzoek bij Univé Zorgkantoor B.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 openbaar te maken. U kunt geen bezwaar maken tegen de inhoud van de definitieve brieven.

Ingevolge artikel 8:1 Algemene wet bestuursrecht (Awb) juncto artikel 7:1 lid 1 Awb kan een belanghebbende binnen zes weken na de datum van verzending van dit besluit een bezwaarschrift indienen bij de Nederlandse Zorgautoriteit, unit Juridische Zaken, Postbus 3017, 3502 GA Utrecht. Het bezwaar kan per post, per fax of, indien in uw geval van toepassing, via het webportaal Toegang (<https://toegang.nza.nl>) ingediend worden (dus niet via e-mail). In de linkerbovenhoek van de

envelop vermeldt u: Bezwaarschrift. Het bezwaar moet volgens artikel 6:5 lid 1 Awb schriftelijk en ondertekend worden ingediend en moet ten minste de volgende gegevens bevatten: naam en adres van de indiener, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt en de gronden van het bezwaar. Wij verzoeken u een kopie van het bestreden besluit bij te voegen.

Kenmerk
211711/301658

Pagina
10 van 13

Wij gaan ervan uit dat wij u hiermee voldoende geïnformeerd hebben.

Hoogachtend,
Nederlandse Zorgautoriteit,

Dr. M.J. Kaljouw
voorzitter Raad van Bestuur

Bijlagen

Bijlage 1: Tabel - Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz
Bijlage 2: Tabel - Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten
Bijlage 3: Tabel - Overzicht lasten en baten buitenland

Bijlage 1:

Kenmerk
211711/301658

Tabel: Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz

Pagina
11 van 13

Kerngegevens Wlz-uitvoerder	2015
Budget beheerskosten Wlz boekjaar (x € 1.000)	5.761 ³
Beheerskosten Wlz boekjaar (x € 1.000)	4.964
Budgetresultaat beheerskosten Wlz boekjaar (x €1.000)	797 ⁴
Wettelijke reserve Wlz ultimo jaar (x € 1.000)	1.365 ⁵
Wettelijke reserve Wlz als percentage van het budget beheerskosten Wlz boekjaar zoals bedoeld in artikel 4.6 van het Besluit Wfsv	20%

Bron: De cijfers zijn afkomstig uit de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder en gecorrigeerd voor door de NZa gemaakte correcties (zie onderdeel 4.1 Rechtmatigheid van deze brief).

³ De Wlz-uitvoerder heeft als budget beheerskosten 2015 Wlz in de balans van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 5.902.000.

⁴ De Wlz-uitvoerder heeft als budgetresultaat 2015 Wlz in de balans van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 938.000.

⁵ De Wlz-uitvoerder heeft als stand van de wettelijke reserve Wlz per ultimo 2015 in de balans van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 1.180.000.

Bijlage 2:**Tabel: Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten**

Kenmerk

211711/301658

Pagina

12 van 13

Kerngegevens Wlz-uitvoerder (x € 1.000)	2015 Wlz	2015 Afwikkeling AWBZ	2015 Totaal
Bedrijfsopbrengsten			
Vergoeding zorgaanpakken via het CAK	633.869	10.318	644.187
Budget beheerskosten	5.761 ⁶	885 ⁷	6.646
Rentevergoedingen Fonds	0	1	1
Overige renteopbrengsten	0	0	0
Persoonsgebonden budget	38.730	0	38.730
Vergoeding Fonds rechtstreeks met Zorginstituut Nederland te verrekenen kosten en opbrengsten (saldo)	81	19	100
Overige opbrengsten	0	0	0
Totaal bedrijfsopbrengsten exclusief subsidies	678.441	11.223	689.664
Subsidies	5.477	-/- 9.477	-/- 4.000
Totaal subsidies	5.477	-/- 9.477	-/- 4.000
Totaal bedrijfsopbrengsten	683.918	1.746	685.664
Bedrijfslasten			
Bruto schaden via het CAK	633.869	10.318	644.187
Bruto schaden niet via het CAK	81	19	100
Kosten persoonsgebonden budget	38.730	0	38.730
Schaden afwikkeling	0	0	0
Totaal schaden exclusief subsidies	672.680	10.337	683.017
Kosten subsidieregelingen	5.477	-/- 9.477	-/- 4.000
Totaal kosten subsidieregelingen	5.477	-/- 9.477	-/- 4.000
Totaal schaden	678.157	860	679.017
Bedrijfskosten	4.964	476	5.440
Totaal bedrijfslasten	683.121	1.336	684.457
Resultaat	797	410	1.207

Bron: De cijfers zijn afkomstig uit de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder en gecorrigeerd voor door de NZa gemaakte correcties (zie onderdeel 4 van deze brief).

⁶ De Wlz-uitvoerder heeft als budget beheerskosten 2015 Wlz in de exploitatierekening van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 6.484.000.

⁷ De Wlz-uitvoerder heeft als budget beheerskosten 2015 AWBZ in de exploitatierekening van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 303.000.

Bijlage 3:Kenmerk
211711/301658**Tabel: Overzicht lasten en baten buitenland**Pagina
13 van 13

Lasten en baten buitenland (x € 1.000)	2015
Lasten	
Gecontracteerde Wlz-kosten	49
Niet gecontracteerde Wlz-kosten	51
Totaal lasten	100
Baten	
Baten	0
Totaal baten	0
Saldo	100

Bron: Jaarstaat Zorginstituut Nederland.

Zilveren Kruis Zorgkantoor N.V.
Raad van Bestuur
T.a.v.
Postbus 444
2300 AK LEIDEN

Newtonlaan 1-41
3584 BX Utrecht

Postbus 3017
3502 GA Utrecht

T 030 296 81 11
F 030 296 82 96
E info@nza.nl
I www.nza.nl

Behandeld door	Telefoonnummer	E-mailadres	Kenmerk
			211711/301668
Onderwerp			Datum
Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 Zilveren Kruis Zorgkantoor N.V.			30 november 2016

Geachte

De Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) houdt op grond van artikel 16 van de Wet marktordening gezondheidszorg (Wmg) toezicht op de rechtmatige en doelmatige uitvoering van de Wlz (Wet langdurige zorg) door de Wlz-uitvoerders.

Voor de uitvoering van de Wlz hebben zich in totaal twaalf Wlz-uitvoerders aangemeld. De Staatssecretaris van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) heeft voor 2015 tien Wlz-uitvoerders aangewezen als zorgkantoor. Een Wlz-uitvoerder is als zorgkantoor voor één of meer van de 32 zorgkantoorregio's aangewezen.

De NZa voert vanaf 2016 het toezicht meer dan voorheen themagericht uit en beoordeelt Wlz-uitvoerders meer op de mate waarin zij hun wettelijke doelen weten te bereiken. Eén van de thema's in 2016 is de financiële rechtmatigheid over 2015 van de verantwoorde zorgkosten en de beheerskosten.

In deze brief heeft de NZa haar bevindingen opgenomen over het onderzoek naar de financiële rechtmatigheid van de Wlz-uitvoering door de Wlz-uitvoerder. De bevindingen in deze brief moeten gelezen worden in samenhang met het samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 (gepubliceerd op de website van de NZa) en de hierin geschetste context. Hierbij zijn de afspraken zoals gemaakt in het 'Convenant Wlz-uitvoerings- en verantwoordingsstructuur 2015-2017' (convenant) in acht genomen.

Het onderzoek is te verdelen in het onderzoek naar de beheerskosten en wettelijke reserve 2015 en het onderzoek naar de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schaden 2015.

Verder zijn in deze brief de bevindingen van de NZa opgenomen over de opvolging van de verbeterpunten van voorgaande jaren. Dit zowel voor verbeterpunten die betrekking hebben op rechtmatigheid als de verbeterpunten voor het onderdeel functioneren.

De NZa geeft in deze brief ook een terugkoppeling over de door de Wlz-uitvoerder in het uitvoeringsverslag en de bestuurlijke verantwoording opgenomen outcome-indicatoren.

Kenmerk
211711/301668

agina
2 van 16

Uw Wlz-uitvoerder voerde de Wlz in 2015 uit voor de volgende zorgkantoorregio's:

- Amsterdam;
- Apeldoorn / Zutphen en omstreken;
- Drenthe;
- Flevoland;
- 't Gooi;
- Kennemerland;
- Rotterdam;
- Utrecht;
- Zaanstreek / Waterland;
- Zwolle.

Tot 1 januari 2015 werden de werkzaamheden voor de zorgkantoorregio's uitgevoerd door twee concessiehouders, Achmea Zorgkantoor N.V. en Agis Zorgverzekeringen N.V. Na 1 januari 2015 worden de werkzaamheden voor deze zorgkantoorregio's uitgevoerd door Achmea Zorgkantoor N.V. Per 1 januari 2016 heeft Achmea Zorgkantoor N.V. haar naam gewijzigd in Zilveren Kruis Zorgkantoor N.V.

1. Verantwoordingsstructuur

Vanaf 1 januari 2015 is de Wlz in werking getreden. Tot 1 januari 2015 was de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ) van toepassing.

In opzet is door de invoering van de Wlz sprake van een andere verantwoordingsstructuur. Door de Wlz-uitvoerder moet jaarlijks verantwoording worden afgelegd over de bij hem ingeschreven verzekerden. De uitvoering van de werkzaamheden vindt echter nog steeds regiogebonden plaats.

Om de uitvoering en verantwoording te verduidelijken en de administratieve lasten te beperken, hebben VWS en Zorgverzekeraars Nederland (ZN) eind 2015 een convenant afgesloten. Zorginstituut Nederland en de NZa hebben verklaringen doen uitgaan waarin zij de in het convenant neergelegde afspraken ondersteunen.

De belangrijkste afspraak in het convenant is dat het uitgangspunt dat de Wlz wordt uitgevoerd voor de verzekerden van de Wlz-uitvoerder, wordt vervangen door het uitgangspunt dat de Wlz regionaal wordt uitgevoerd. Een van de gevolgen hiervan is dat een gedeelte van het beheerskosten budget herverdeeld moet worden volgens de in het convenant beschreven clearinghouse constructie. Ook is geregeld dat de Wlz-uitvoerder zich verantwoordt over de beheerskosten en zorgkosten die verband houden met de werkzaamheden die hij daadwerkelijk uitvoert.

Bij de beoordeling van de financiële verantwoordingen van de Wlz-uitvoerders heeft de NZa geconstateerd dat de Wlz-uitvoerders op verschillende manieren invulling geven aan de wijze van verantwoorden over de beheerskosten (budgetten). Dit geldt ook voor de beheerskosten die betrekking hebben op de voorwaardelijke budgetten.

Kenmerk
211711/301668
agina
3 van 16

Terugkijkend moeten wij constateren dat enkele verantwoordingsonderwerpen zoals deze in verschillende documenten, zoals het convenant en de modellen en protocollen van de NZa zijn uitgewerkt, voor Wlz-uitvoerders nog onvoldoende duidelijk zijn gemaakt. De NZa zal om die reden het verantwoordingsjaar 2015 zien als overgangsjaar. De NZa zal de naar voren gekomen onduidelijkheden in overleg met de verschillende betrokken partijen nader afstemmen om in de toekomst te zorgen voor een eenduidige en vergelijkbare wijze van verantwoorden over de beheerskosten (budgetten).

Ten behoeve van een eenduidige en vergelijkbare presentatie van de beheerskosten (budgetten) op macroniveau heeft de NZa in samenspraak met Zorginstituut Nederland gekozen voor de hierna in deze brief opgenomen wijze van verantwoorden. Dit kan afwijken van de wijze van verantwoorden die door de Wlz-uitvoerder is gekozen. Indien dit het geval is wordt dit door de NZa toegelicht.

1.1 Uitgangspunten verantwoording 2015

Algemeen

In de basis zijn de gemaakte afspraken in het convenant en het Model uitvoeringsverslag en financieel verslag Wlz-uitvoerders 2015 gehanteerd.

Schattingen

Door enkele Wlz-uitvoerders is ervoor gekozen om schattingen op te nemen voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014. Dit omdat de voorwaardelijke bedragen nog niet zijn opgenomen in de beschikkingen die zijn afgegeven door Zorginstituut Nederland. Op macroniveau is hiervoor minimaal een bedrag van € 28.400.000 beschikbaar gesteld. De NZa heeft deze voorlopige schattingen niet gecorrigeerd maar maakt hiervoor wel een voorbehoud aangezien dit eigen schattingen betreft en de voorlopige bedragen niet zijn bepaald door Zorginstituut Nederland. De NZa verwacht dat de Wlz-uitvoerders de schattingen corrigeren overeenkomstig de beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland. Volledigheidshalve vermelden wij dat de NZa ook verwacht, van Wlz-uitvoerders die geen schatting hebben opgenomen, dat zij de beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland uiteindelijk opnemen in hun financiële verantwoording. Nadat Zorginstituut Nederland de beschikkingen heeft afgegeven zal de NZa over het opgenomen bedrag voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014 een uitspraak doen.

Clearinghouse constructie

Door Wlz-uitvoerders zijn verschillende uitkomsten van de clearinghouse constructie gehanteerd in hun financiële verantwoordingen. Om op macroniveau aan te kunnen sluiten met de verstrekte beheerskosten budgetten door Zorginstituut Nederland is in deze brief de versie gehanteerd die door Zorgverzekeraars Nederland op 9 mei 2016 is verstrekt aan de NZa en is gebaseerd op de Aanwijzing 2015. Indien door de Wlz-uitvoerder een andere versie is gehanteerd is dit in deze brief gecorrigeerd in paragraaf 4.1.3.

2. Verantwoordingsinformatie

Kenmerk
211711/301668

De verantwoordingsinformatie (uitvoeringsverslag, financiële verantwoording, bestuurlijke verantwoording) over 2015 inclusief de bijbehorende accountantsproducten zijn tijdig ontvangen.

agina
4 van 16

De externe accountant heeft bij de financiële verantwoording een gecombineerde controleverklaring met beperking afgegeven. De onderbouwing voor deze beperking is als volgt:

'In de financiële verantwoording is een last uit hoofde van persoonsgebonden budgetten van € 396.697.000 verantwoord. Dit bedrag is ontleend aan een opgave van de Sociale Verzekeringsbank (SVB). Achmea Zorgkantoor N.V. heeft onvoldoende informatie verkregen om vast te kunnen stellen dat de betalingen door de Sociale Verzekeringsbank in overeenstemming met de beschikkingen aan budgethouders hebben plaatsgevonden (punt 1). Daarnaast heeft het zorgkantoor onvoldoende informatie om met behulp van aanvullende maatregelen de rechtmatigheid van de betalingen vast te kunnen stellen (punt 2). Wij hebben de juistheid en rechtmatige totstandkoming van genoemde lasten niet op andere rationele wijze kunnen verifiëren. Op grond hiervan heeft het bestuur deze last en de hiermee samenhangende opbrengsten volledig als onzeker geclassificeerd.'

3. Opvolging verbeterpunten voorgaande onderzoeken

3.1 Beheerskosten / wettelijke reserve

In de Rapporten Uitvoering AWBZ 2014 van Achmea Zorgkantoor N.V. en Agis Zorgverzekeringen N.V. (de rechtsvoorgangers van de Wlz-uitvoerder) concludeerde de NZa dat er onzekerheid over de rechtmatigheid van de beheerskosten bestond.

Over de beheerskosten waren door de NZa nadere vragen gesteld. De NZa heeft hierop een terugkoppeling ontvangen. De beoordeling van deze terugkoppeling, door de NZa, was nog niet afgerond. De NZa schortte haar oordeel over de genoemde onzekerheden, in afwachting van de uitkomsten van de nadere beoordeling van de ontvangen informatie, op. De NZa heeft de beoordeling afgerond en geconcludeerd dat er geen correctie hoeft plaats te vinden. Het onderzoek 2014 is op dit punt afgedaan.

3.2 Bedrijfsopbrengsten en schaden AWBZ

3.2.1 Opvolging 2014

3.2.1.1 Onrechtmatigheden

In het Rapport Uitvoering AWBZ 2014 van Achmea Zorgkantoor N.V. concludeerde de NZa dat er over 2014 voor een totaalbedrag van € 38.000 aan onrechtmatige bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten AWBZ waren geconstateerd vanwege uitgevoerde controles 'vergoedingen tandheelkunde'. In het Rapport Uitvoering AWBZ 2014 van Agis Zorgverzekeringen N.V. bedroeg deze onrechtmatigheid € 39.000. De Wlz-uitvoerder (als rechtsopvolger van de concessiehouders) moest de onrechtmatige bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten AWBZ corrigeren in de financiële verantwoording 2015 en zich hierover verantwoorden in de

verantwoordingsinformatie over 2015. Uit nader onderzoek van de Wlz-uitvoerder is gebleken dat er geen sprake is van fouten en er geen correctie plaats hoeft te vinden. De NZa concludeert dat het onderzoek 2014 op dit punt is afgedaan.

Kenmerk
211711/301668
agina
5 van 16

3.2.1.2 Onzekerheden

In het Rapport Uitvoering AWBZ 2014 van Achmea Zorgkantoor N.V. heeft de NZa geconstateerd dat de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder over 2014 onzekerheden over de rechtmatigheid bevatte voor een totaalbedrag van € 3.560.000 vanwege uitgevoerde materiële controles. In het Rapport Uitvoering AWBZ 2014 van Agis Zorgverzekeringen N.V. bedroeg deze onzekerheid € 2.854.000. De Wlz-uitvoerder (als rechtsopvolger van de concessiehouders) moest onderzoek doen naar de rechtmatigheid van deze onzekerheden en zich over de onderzoeksresultaten verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2015. In afwachting van de resultaten van dit onderzoek schortte de NZa haar oordeel over deze uitgaven op.

De Wlz-uitvoerder heeft aangegeven dat het onderzoek naar de onzekerheden deels is afgewikkeld. Voor een bedrag van € 530.000 bestaat er naar aanleiding van de uitgevoerde materiële controles AWBZ nog onzekerheid over de rechtmatigheid (zie ook de foutentabel 2015). De Wlz-uitvoerder moet onderzoek doen naar de rechtmatigheid van deze onzekerheden en zich over de onderzoeksresultaten verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2016. In afwachting van de resultaten van dit onderzoek schort de NZa haar oordeel over deze uitgaven voor een bedrag van € 530.000 op.

3.2.2 Opvolging oudere jaren

3.2.2.1 Onrechtmatigheden

Hulpmiddelen

In het Rapport Uitvoering AWBZ 2014 van Achmea Zorgkantoor N.V. concludeerde de NZa dat er, na aanvullend onderzoek door Achmea Zorgkantoor N.V. en een externe accountant, voor een bedrag van € 804.000 aan gedeclareerde hulpmiddelen voor de periode 2006-2011, niet aangetoond kon worden dat deze rechtmatig gedeclareerd zijn. De Wlz-uitvoerder (als rechtsopvolger van de concessiehouder) moest de onrechtmatige bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten AWBZ corrigeren in de financiële verantwoording 2015 en zich hierover verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2015.

De Wlz-uitvoerder heeft geen correctie doorgevoerd en heeft in een brief toegelicht waarom zij van mening is dat de declaraties 'waarschijnlijk' rechtmatig zijn. De onderbouwing betreft een tekstuele toelichting. In haar brief van 1 april 2016 met kenmerk F&C EA 2016-009 heeft de Wlz-uitvoerder de volgende conclusie opgenomen:

'Wij zijn van mening dat voorgaande voldoende onderbouwing geeft voor de stelling dat de declaraties van de in bruikleen geleverde AWBZ-hulpmiddelen met een bedrag van EUR 804.000 waarschijnlijk ook rechtmatig zijn.'

De NZa concludeert dat de Wlz-uitvoerder het bedrag van € 804.000 aan declaraties waarvan de NZa de rechtmatigheid niet heeft kunnen

vaststellen niet gecorrigeerd heeft in de financiële verantwoording. Hierdoor is het bedrag van € 804.000 (in 2011) aan onrechtmatige declaraties ten laste van het Algemene Fonds Bijzondere Ziektekosten gebracht. Zorginstituut Nederland bepaalt of deze declaraties ten laste van het fonds kunnen worden gebracht.

Kenmerk
211711/301668

agina
6 van 16

Vordering zorgaanbieder

In het Rapport Uitvoering AWBZ 2014 van Agis Zorgverzekeringen N.V. concludeerde de NZa dat de Wlz-uitvoerder (als rechtsopvolger van de concessiehouder) crediteur is in een faillissement van een zorgaanbieder. De Wlz-uitvoerder heeft een vordering op de failliete zorgaanbieder, naar aanleiding van onrechtmatige declaraties. In afwachting van de resultaten van de afwikkeling van het faillissement schort de NZa haar oordeel over deze vordering op.

3.3 Functioneren

In de Rapporten Uitvoering AWBZ 2014 heeft de NZa verbeterpunten over het functioneren opgenomen. De NZa is op basis van de verantwoordingsinformatie van de Wlz-uitvoerder nagegaan met de vraag of de verbeterpunten uit voorgaande jaren gerealiseerd zijn. De NZa heeft hierbij rekening gehouden met de vraag of deze verbeterpunten ook voor de Wlz nog relevant zijn. Niet relevante punten zijn hier niet meer opgenomen. In de onderstaande tabel zijn de niet opgevolgde verbeterpunten opgenomen:

Tabel: Opvolging verbeterpunten voorgaande jaren

	Verbeterpunten oude jaren die niet (geheel) gerealiseerd zijn
1.	<i>Administratieve organisatie en interne beheersing:</i> - Het gespreid over en gedurende het boekjaar uitvoeren van controles zodat bijsturing tijdens het boekjaar kan plaatsvinden (vooral formele en materiële controles). - Het vaststellen van de opzet, het bestaan en de blijvend juiste werking van de application controls. In de verantwoordingsinformatie is aangegeven dat dit verbeterpunt volgens de planning aan het einde van het tweede kwartaal 2016 zal zijn gerealiseerd. De voortgang zal intensief worden gemonitord.

Bron: NZa

De Wlz-uitvoerder moet zich over de gevraagde verbeterpunten expliciet verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2016.

4. Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz

4.1. Rechtmatigheid

De NZa doet jaarlijks onderzoek naar de rechtmatigheid van de beheerskosten en de omvang en het verloop van de wettelijke reserve. Uit het onderzoek komen de volgende bevindingen:

4.1.1 Rechtmatigheid beheerskosten AWBZ

De NZa constateert dat de beheerskosten AWBZ (€ 12.180.000) over 2015 rechtmatig zijn. De NZa heeft over 2015 geen onrechtmatigheden of onzekerheden over de rechtmatigheid geconstateerd.

4.1.2 *Rechtmatigheid beheerskosten Wlz*

De NZa constateert dat de beheerskosten Wlz (€ 39.170.000) over 2015 rechtmatig zijn. De NZa heeft over 2015 geen onrechtmatigheden of onzekerheden over de rechtmatigheid geconstateerd.

Kenmerk

211711/301668

agina

7 van 16

4.1.3 *Budget beheerskosten*

Het in de balans van de financiële verantwoording opgenomen budget beheerskosten Wlz 2015 van € 45.050.000 is niet bepaald volgens Bijlage 1. 'Modellen financiële verantwoording 2015' van het 'Model uitvoeringsverslag en financieel verslag Wlz-uitvoerders 2015'. Het budget moet volgens de bijlage € 45.551.000 zijn. Het verschil van € 502.000 moet de Wlz-uitvoerder corrigeren in de financiële verantwoording over 2016.

Reactie Zilveren Kruis Zorgkantoor N.V.

De door de NZa voorgestelde correctie betrekking heeft op het budget voor onafhankelijke cliëntondersteuning. Voor deze onafhankelijke cliëntondersteuning is in de Aanwijzing besteedbare middelen Wlz 2015 voor het kalenderjaar 2015 een bedrag beschikbaar gesteld. Ten aanzien van het inzetten van deze middelen zal aan Wlz-uitvoerders worden gevraagd een opgave te doen van de afgesloten contracten die ten grondslag liggen aan de onafhankelijke cliëntondersteuning. Indien uit deze verantwoording blijkt dat een deel van de beschikbaar gestelde middelen niet is besteed, dan zal Zorginstituut Nederland een korting op de daarvoor beschikbaar gestelde budgetten toepassen. Zilveren Kruis Zorgkantoor N.V. heeft op basis van voorgaande eisen een inschatting gemaakt van de inzet van beschikbaar gestelde middelen voor onafhankelijke cliëntondersteuning. Op basis van deze inschatting verwacht Zilveren Kruis Zorgkantoor N.V. dat zij niet het volledig aan haar beschikbaar gestelde budget zal inzetten. Zilveren Kruis Zorgkantoor N.V. verwacht derhalve dat een deel van de aan haar beschikbaar gestelde middelen terugbetaald moet worden. In de financiële verantwoording over 2015 heeft Zilveren Kruis Zorgkantoor N.V. hiermee rekening gehouden door het bedrag dat waarschijnlijk terugbetaald zal moeten worden te corrigeren op de opbrengsten in de financiële verantwoording over 2015. Zilveren Kruis Zorgkantoor NV. neemt hiermee artikel 362-3 en artikel 384-2 (titel 9 BW 2) in acht en is dan ook van mening dat zij correct heeft gehandeld.

Reactie NZa

De NZa heeft ervoor gekozen om de door Zorginstituut Nederland toegekende budgetten over 2015 geheel mee te nemen in de financiële verantwoording 2015. Ten behoeve van eenduidige verwerking en vergelijkbaarheid wordt het Model uitvoeringsverslag en financieel verslag Wlz-uitvoerders 2015 aangehouden en worden er geen schattingen meegenomen, ook niet als deze betrekking hebben op eventueel mogelijk terug te betalen bedragen. De NZa verwacht dat de Wlz-uitvoerders eventuele aanpassingen doorvoeren als budgetten definitief worden vastgesteld.

4.1.4 *Budgetresultaat*

Het budgetresultaat beheerskosten Wlz over 2015 bedraagt volgens de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder € 5.880.000. Volgens de NZa moet dit budgetresultaat € 6.381.000 zijn. Dit verschil wordt

veroorzaakt door het verschillend bepalen van het budget beheerskosten (zie hiervoor).

Kenmerk
211711/301668

4.1.5 Wettelijke reserve

agina
8 van 16

De stand van de wettelijke reserve Wlz per 31 december 2015 bedraagt volgens de financiële verantwoording € 6.804.000.

Door de Wlz-uitvoerder is een eigen schatting opgenomen voor het voorwaardelijk budget AWBZ 2014 van € 8.089.000. Zoals toegelicht in onderdeel 1 van deze brief maakt de NZa voor dit bedrag een voorbehoud. De NZa verwacht dat de Wlz-uitvoerder de schatting corrigeert overeenkomstig de (voorlopige) beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland. Nadat Zorginstituut Nederland de beschikkingen heeft afgegeven zal de NZa hierover een uitspraak doen.

De stand van de wettelijke reserve komt volgens de NZa inclusief de correctie voor het budgetresultaat (€ 502.000) uit op een bedrag van € 7.305.000.

Rendement

De Wlz-uitvoerder heeft in 2015 een rendement van € 36.000 toegerekend aan de wettelijke reserve Wlz. Dit is acceptabel. Wel wijst de NZa de Wlz-uitvoerder erop dat er volgens artikel 4.6 van het Besluit Wet financiering sociale verzekeringen (Wfsv) een redelijk rendement toegerekend moet worden op basis van een door Zorginstituut Nederland bepaald rentepercentage.

In bijlage 1 zijn de kerngegevens uit de financiële verantwoording over de beheerskosten en de wettelijke reserve Wlz opgenomen inclusief eventueel door de NZa gemaakte correcties.

5. Bedrijfsopbrengsten en schade

5.1. Rechtmatigheid

De NZa doet jaarlijks onderzoek naar de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schade. Vanaf 1 januari 2015 is dit inclusief het onderzoek naar de opbrengsten en schade voor het persoonsgebonden budget (pgb). Uit het onderzoek komen de volgende bevindingen:

5.1.1 Rechtmatigheid bedrijfsopbrengsten en schade AWBZ

De NZa constateert dat de bedrijfsopbrengsten AWBZ exclusief subsidies (-/- € 85.902.000¹) en de schade AWBZ exclusief subsidies (-/- € 93.991.000¹) over 2015 rechtmatig zijn, met uitzondering van de hierna opgenomen onrechtmatigheden en onzekerheden over de rechtmatigheid.

¹ Ten behoeve van een eenduidige presentatie op macroniveau van de budgetresultaten en de kosten buitenland zijn de hiervoor genoemde correcties bij onderdeel 4 en 5.2 van deze brief reeds gecorrigeerd in bijlage 2 van deze brief.

Onrechtmatigheden in de verantwoording 2015

De NZa concludeert op basis van haar onderzoek dat er over 2015 onrechtmatige bedrijfsopbrengsten en schade AWBZ zijn geconstateerd ten aanzien van de volgende posten:

Kenmerk
211711/301668
agina
9 van 16

- *Materiële controles*

Er is een fout van € 5.000 geconstateerd in verband met uitgevoerde materiële controles.

De Wlz-uitvoerder moet de onrechtmatige bedrijfsopbrengsten en schade AWBZ corrigeren in de financiële verantwoording 2016 en zich hierover verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2016.

Onzekerheden over de rechtmatigheden 2015

De NZa concludeert op basis van haar onderzoek dat er over 2015 onzekerheden over de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schade AWBZ bestaan ten aanzien van de volgende posten:

- *Tandheelkunde*

Er is een onzekerheid geconstateerd in het kader van dubbel vergoede declaraties voor tandheelkunde voor een bedrag van € 1.000.

- *Materiële controles*

Er zijn onzekerheden geconstateerd in verband met uitgevoerde materiële controles voor een bedrag van € 530.000.

- *Schatting voorwaardelijke budgetten*

De Wlz-uitvoerder heeft een voorlopige schatting van € 8.089.000 opgenomen voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014. De NZa verwacht dat de Wlz-uitvoerder de schattingen corrigeert overeenkomstig de (voorlopige) beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland. Nadat Zorginstituut Nederland de beschikkingen heeft afgegeven zal de NZa hierover een uitspraak doen.

De Wlz-uitvoerder moet onderzoek doen naar de rechtmatigheid van de in 2015 verantwoorde onzekerheid over de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schade. In afwachting van de resultaten van dit onderzoek schort de NZa haar oordeel over deze bedrijfsopbrengsten en schade op.

5.1.2 Rechtmatigheid bedrijfsopbrengsten en schade Wlz

De NZa constateert dat de bedrijfsopbrengsten Wlz exclusief subsidies (€ 6.021.314.000²) en de schade Wlz exclusief subsidies (€ 5.975.727.000²) over 2015 rechtmatig zijn, met uitzondering van de hierna opgenomen onrechtmatigheden en onzekerheden over de rechtmatigheid.

² Ten behoeve van een eenduidige presentatie op macroniveau van de budgetresultaten en de kosten buitenland zijn de hiervoor genoemde correcties bij onderdeel 4 en 5.2 van deze brief reeds gecorrigeerd in bijlage 2 van deze brief.

Onrechtmatigheden in de verantwoording 2015

De NZa concludeert op basis van haar onderzoek dat er over 2015 onrechtmatige bedrijfsopbrengsten en schade Wlz zijn geconstateerd ten aanzien van de volgende posten:

Kenmerk
211711/301668
agina
10 van 16

- *Pgb*

Er is een fout geconstateerd in verband met het onjuist toekennen van pgb's voor een bedrag van € 8.000.

- *Samenloop pgb en zorg in natura*

Er is een fout geconstateerd die betrekking heeft op de samenloop van pgb's en zorg in natura voor een bedrag van € 65.000.

De Wlz-uitvoerder moet de onrechtmatige bedrijfsopbrengsten en schade Wlz corrigeren in de financiële verantwoording 2016 en zich hierover verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2016.

Onzekerheden over de rechtmatigheden 2015

De NZa concludeert op basis van haar onderzoek dat er over 2015 onzekerheid over de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schade Wlz bestaan ten aanzien van de volgende posten:

- *Pgb*

De Wlz-uitvoerder heeft onvoldoende informatie om vast te kunnen stellen dat de betalingen door de SVB voor een bedrag van € 396.697.000 in overeenstemming met de beschikkingen aan budgethouders hebben plaatsgevonden. Er is hierbij sprake van landelijke problematiek. Daarnaast heeft de Wlz-uitvoerder onvoldoende informatie om met behulp van aanvullende beheersingsmaatregelen de rechtmatigheid van de betalingen vast te kunnen stellen. Hiervoor is een onzekerheid opgenomen in de foutentabel voor een bedrag van € 396.697.000.

De NZa kan op basis van de gegeven informatie en de bovengenoemde onzekerheden van € 396.697.000 niet vaststellen of de pgb-bestedingen rechtmatig zijn. Hierdoor acht de NZa het gehele bedrag aan pgb-bestedingen onzeker. Zorginstituut Nederland bepaalt of de pgb-bestedingen, gezien deze onzekerheden, ten laste van het Wlz-fonds kunnen worden gebracht.

De Staatssecretaris van VWS heeft in een brief aan ZN aangegeven dat VWS, Zorginstituut Nederland kan verzoeken om onrechtmatige betalingen over 2015, die ontstaan zijn door de in deze brief geschetste problematiek bij de invoering van de trekkingsrechten pgb, ten laste van het fonds te brengen.

- *Tandheelkunde*

Er is een onzekerheid geconstateerd in het kader van dubbel vergoede declaraties voor tandheelkunde voor een bedrag van € 6.000.

- *Hulpmiddelen en rolstoelen*

Tijdens het onderzoek is een onzekerheid geconstateerd voor een bedrag van € 221.000. Mogelijk zijn er hulpmiddelen/rolstoelen vergoed waarvoor op basis van de indicatie geen recht bestond.

- *Contracten zelfstandige ondernemers*
Er zijn declaraties vergoed aan zelfstandige ondernemers zonder personeel waarvoor het contract (nog) niet geverifieerd kan worden voor een bedrag van € 17.000.
- *Materiële controles*
Er zijn onzekerheden geconstateerd in verband met uitgevoerde materiële controles voor een bedrag van € 4.232.000.

Kenmerk
211711/301668
agina
11 van 16

De Wlz-uitvoerder moet onderzoek doen naar de rechtmatigheid van de in 2015 verantwoorde onzekerheid over de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schade van in totaal € 4.476.000. Eventuele onrechtmatigheden moeten gecorrigeerd worden in de financiële verantwoording 2016. De Wlz-uitvoerder moet zich over het onderzoek en de opvolging verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2016. In afwachting van de resultaten van dit onderzoek schort de NZa haar oordeel over deze bedrijfsopbrengsten en schade op.

In bijlage 2 zijn de kerngegevens uit de financiële verantwoording over de bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten 2015 opgenomen inclusief eventueel door de NZa gemaakte correcties.

5.2. Specifieke onderwerpen

Hierna zijn onze bevindingen opgenomen over een specifiek onderwerp van de bedrijfsopbrengsten en schade.

Kosten buitenland

Door Zorginstituut Nederland zijn de jaarstaten 2015 ontvangen van de voormalige AWBZ-verzekeraars. Per 1 januari 2015 is de Wlz in werking getreden. Vanaf dit moment moeten de jaarstaten ingediend worden per Wlz-uitvoerder. Zorginstituut Nederland zal de jaarstaten opnieuw uitvragen. Door de NZa zijn de betreffende jaarstaten al samengevoegd per Wlz-uitvoerder.

De NZa heeft geconstateerd dat de buitenland kosten van de Wlz-uitvoerder in de financiële verantwoording 2015 niet aansluiten bij de jaarstaten van Zorginstituut Nederland. De buitenland kosten voor de Wlz-uitvoerder bedragen in totaal € 73.000. De Wlz-uitvoerder heeft deze kosten niet in de financiële verantwoording opgenomen.

De Wlz-uitvoerder heeft wel een bedrag van € 6.554.000 opgenomen in de financiële verantwoording 2015. Dit bedrag bestaat uit kosten buitenland waarbij de Wlz-uitvoerder (als rechtsopvolger van Agis Zorgverzekeringen N.V.) uitvoering geeft aan de overgangsregeling AWBZ zorg in het buitenland. De Wlz-uitvoerder is aangewezen om voor personen die op grond van een verdragsregeling (Europese Unie of bilaterale verdragen) bij tijdelijk verblijf in Nederland recht hebben op zorg ingevolge de AWBZ, de betreffende verdragsregeling uit te voeren. Zorginstituut Nederland heeft de Wlz-uitvoerder mandaat en volmacht verleend om de overgangsregeling AWBZ-zorg in het buitenland uit te voeren. Op basis van de financiële verantwoording constateert de NZa geen bijzonderheden.

Wij hebben om dit gecorrigeerd weer te geven in Bijlage 2 en Bijlage 3 de buitenland kosten volgens de jaarstaten opgenomen. De Wlz-uitvoerder moet dit corrigeren in de financiële verantwoording over 2016 en zich hierover verantwoorden in de verantwoordingsinformatie 2016.

Kenmerk
211711/301668
pagina
12 van 16

In bijlage 3 is een specificatie van de lasten en baten buitenland opgenomen.

In de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder is als schaden buitenlandzorg een bedrag verantwoord van € 6.554.000.

Reactie Zilveren Kruis Zorgkantoor N.V.

Zilveren Kruis Zorgkantoor N.V. heeft aangegeven dat ten behoeve van eenduidige verantwoording het bedrag voor kosten buitenland voor een bedrag van € 73.000 uitsluitend verantwoord is in de Jaarstaat Wlz 2015 Wlz-uitvoerder. Modellen en handboeken brachten onvoldoende duidelijkheid over de te hanteren formats en definities van de op te nemen schaden.

Reactie NZa

De NZa zal met de verschillende betrokken partijen nader afstemmen om richting de toekomst te zorgen voor een eenduidige en vergelijkbare wijze van verantwoorden.

6. Outcome-indicatoren

Het onderzoek naar de outcome-indicatoren heeft niet geleid tot het maken van opmerkingen.

7. Handhaving

Handhaving maakt geen onderdeel uit van deze brief.

8. Openbaarmaking

Zienswijze

U bent in de gelegenheid gesteld een zienswijze te geven over ons voornemen tot openbaarmaking van deze brief Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 Zilveren Kruis Zorgkantoor N.V. en van de uitkomsten van het onderzoek bij Zilveren Kruis Zorgkantoor N.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016.

U heeft bezwaar gemaakt tegen openbaarmaking van een specifiek onderdeel in deze brief. Wij hebben deze passage aangepast op basis van uw reactie. Tegen de openbaarmaking van de overige delen van deze brief heeft u geen bezwaar gemaakt.

Besluit

Gelet op het belang van een goede en democratische bestuursvoering en, in het bijzonder, de openbaarheid van informatie over de uitvoering van de Wlz door Wlz-uitvoerders en zorgkantoren en het toezicht van de NZa daarop, besluit de NZa deze brief en de uitkomsten van het onderzoek bij Zilveren Kruis Zorgkantoor N.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 openbaar te maken.

De NZa is voornemens het Samenvattend rapport Uitvoering Wet langdurige zorg 2015/2016 en de individuele brieven met de uitkomsten over het Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 uiterlijk in januari 2017 te publiceren op www.nza.nl.

Kenmerk
211711/301668

agina
13 van 16

Bezwaar tegen besluit openbaarmaking

U kunt bezwaar maken tegen ons besluit om deze brief en de uitkomsten van het onderzoek bij Zilveren Kruis Zorgkantoor N.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 openbaar te maken. U kunt geen bezwaar maken tegen de inhoud van de definitieve brieven.

Ingevolge artikel 8:1 Algemene wet bestuursrecht (Awb) juncto artikel 7:1 lid 1 Awb kan een belanghebbende binnen zes weken na de datum van verzending van dit besluit een bezwaarschrift indienen bij de Nederlandse Zorgautoriteit, unit Juridische Zaken, Postbus 3017, 3502 GA Utrecht. Het bezwaar kan per post, per fax of, indien in uw geval van toepassing, via het webportaal Toegang (<https://toegang.nza.nl>) ingediend worden (dus niet via e-mail). In de linkerbovenhoek van de envelop vermeldt u: Bezwaarschrift. Het bezwaar moet volgens artikel 6:5 lid 1 Awb schriftelijk en ondertekend worden ingediend en moet ten minste de volgende gegevens bevatten: naam en adres van de indiener, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt en de gronden van het bezwaar. Wij verzoeken u een kopie van het bestreden besluit bij te voegen.

Wij gaan ervan uit dat wij u hiermee voldoende geïnformeerd hebben.

Hoogachtend,
Nederlandse Zorgautoriteit,

Dr. M.J. Kaljouw
voorzitter Raad van Bestuur

Bijlagen

Bijlage 1: Tabel - Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz
Bijlage 2: Tabel - Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten
Bijlage 3: Tabel - Overzicht lasten en baten buitenland

Bijlage 1:

Kenmerk
211711/301668

Tabel: Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz

pagina
14 van 16

Kerngegevens Wlz-uitvoerder	2015
Budget beheerskosten Wlz boekjaar (x € 1.000)	45.551 ³
Beheerskosten Wlz boekjaar (x € 1.000)	39.170
Budgetresultaat beheerskosten Wlz boekjaar (x €1.000)	6.381 ⁴
Wettelijke reserve Wlz ultimo jaar (x € 1.000)	7.305 ⁵
Wettelijke reserve Wlz als percentage van het budget beheerskosten Wlz boekjaar zoals bedoeld in artikel 4.6 van het Besluit Wfsv	17,9%

Bron: De cijfers zijn afkomstig uit de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder en gecorrigeerd voor door de NZa gemaakte correcties (zie onderdeel 4.1 Rechtmatigheid van deze brief).

³ De Wlz-uitvoerder heeft als budget beheerskosten 2015 Wlz in de balans van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 45.049.000.

⁴ De Wlz-uitvoerder heeft als budgetresultaat 2015 Wlz in de balans van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 5.880.000.

⁵ De Wlz-uitvoerder heeft als stand van de wettelijke reserve Wlz per ultimo 2015 in de balans van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 6.804.000.

Bijlage 2: Tabel: Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten

Kerngegevens Wlz-uitvoerder (x € 1.000)	2015 Wlz	2015 Afwikkeling AWBZ	2015 Totaal
Bedrijfsopbrengsten			
Vergoeding zorgaanpakken via het CAK	5.578.957	-/- 100.544	5.478.413
Budget beheerskosten	45.551 ⁶	8.089	53.640
Rentevergoedingen Fonds	0	0	0
Overige renteopbrengsten	38	0	38
Persoonsgebonden budget	396.697	0	396.697
Vergoeding Fonds rechtstreeks met Zorginstituut Nederland te verrekenen kosten en opbrengsten (saldo)	73 ⁷	6.554	6.627
Overige opbrengsten	-/- 2	-/- 1	-/- 3
Totaal bedrijfsopbrengsten exclusief subsidies	6.021.314	-/- 85.902	5.935.412
Subsidies	78.248	-/- 104.178	-/- 25.930
Totaal subsidies	78.248	-/- 104.178	-/- 25.930
Totaal bedrijfsopbrengsten	6.099.562	-/- 190.080	5.909.482
Bedrijfslasten			
Bruto schaden via het CAK	5.578.957	-/- 100.545	5.478.412
Bruto schaden niet via het CAK	73 ⁸	6.554	6.627
Kosten persoonsgebonden budget Wlz	396.697	0	396.697
Schaden afwikkeling	0	0	0
Totaal schaden exclusief subsidies	5.975.727	-/- 93.991	5.881.736
Kosten subsidieregelingen	78.248	-/- 104.178	-25.930
Totaal kosten subsidieregelingen	78.248	-/- 104.178	-25.930
Totaal schaden	6.053.975	-/- 198.169	5.855.806
Bedrijfskosten	39.170	12.180	51.350
Totaal bedrijfslasten	6.093.145	-/- 185.989	5.907.156
Resultaat	6.417	-/- 4.091	2.326

Kenmerk

211711/301668

agina

15 van 16

Bron: De cijfers zijn afkomstig uit de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder en gecorrigeerd voor door de NZa gemaakte correcties (zie onderdeel 4 en 5 van deze brief).

⁶ De Wlz-uitvoerder heeft als budget beheerskosten 2015 Wlz in de exploitatierekening van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 45.050.000.

⁷ De Wlz-uitvoerder heeft als vergoedingen Fonds rechtstreeks met Zorginstituut Nederland te verrekenen kosten en baten (saldo) 2015 Wlz hier een bedrag opgenomen van nihil.

⁸ De Wlz-uitvoerder heeft als bruto schaden niet via het CAK 2015 Wlz hier een bedrag opgenomen van nihil.

Bijlage 3:**Tabel: Overzicht lasten en baten buitenland**Kenmerk
211711/301668agina
16 van 16

Lasten en baten buitenland (x € 1.000)	2015
Lasten	
Gecontracteerde Wlz-kosten	0
Niet gecontracteerde Wlz-kosten	73
Totaal lasten	73
Baten	
Baten	0
Totaal baten	0
Saldo	73

Bron: Jaarstaat Zorginstituut Nederland.

Zorgkantoor Friesland B.V.
Raad van Bestuur
T.a.v.
Postbus 730
8901 BB LEEUWARDEN

Newtonlaan 1-41
3584 BX Utrecht

Postbus 3017
3502 GA Utrecht

T 030 296 81 11
F 030 296 82 96
E info@nza.nl
I www.nza.nl

Behandeld door

Telefoonnummer

E-mailadres

Kenmerk

211711/301650

Onderwerp

Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 Zorgkantoor Friesland B.V.

Datum

30 november 2016

Geachte

De Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) houdt op grond van artikel 16 van de Wet marktordening gezondheidszorg (Wmg) toezicht op de rechtmatige en doelmatige uitvoering van de Wet langdurige zorg (Wlz) door de Wlz-uitvoerders.

Voor de uitvoering van de Wlz hebben zich in totaal twaalf Wlz-uitvoerders aangemeld. De Staatssecretaris van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) heeft voor 2015 tien Wlz-uitvoerders aangewezen als zorgkantoor. Een Wlz-uitvoerder is als zorgkantoor voor één of meer van de 32 zorgkantoorregio's aangewezen.

De NZa voert vanaf 2016 het toezicht meer dan voorheen themagericht uit en beoordeelt Wlz-uitvoerders meer op de mate waarin zij hun wettelijke doelen weten te bereiken. Eén van de thema's in 2016 is de financiële rechtmatigheid over 2015 van de verantwoorde zorgkosten en de beheerskosten.

In deze brief heeft de NZa haar bevindingen opgenomen over het onderzoek naar de financiële rechtmatigheid van de Wlz-uitvoering door de Wlz-uitvoerder. De bevindingen in deze brief moeten gelezen worden in samenhang met het samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 (gepubliceerd op de website van de NZa) en de hierin geschetste context. Hierbij zijn de afspraken zoals gemaakt in het 'Convenant Wlz-uitvoerings- en verantwoordingsstructuur 2015-2017' (convenant) in acht genomen.

Het onderzoek is te verdelen in het onderzoek naar de beheerskosten en wettelijke reserve 2015 en het onderzoek naar de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schade 2015.

Ook zijn in deze brief de bevindingen van de NZa opgenomen over de opvolging van de verbeterpunten van voorgaande jaren. Dit zowel voor verbeterpunten die betrekking hebben op rechtmatigheid als de verbeterpunten voor het onderdeel functioneren.

De NZa geeft in deze brief ook een terugkoppeling over de door de Wlz-uitvoerder in het uitvoeringsverslag en de bestuurlijke verantwoording opgenomen outcome-indicatoren.

Kenmerk
211711/301650

Pagina
2 van 14

Uw Wlz-uitvoerder voerde de Wlz in 2015 uit voor de zorgkantoorregio Friesland.

1. Verantwoordingsstructuur

Vanaf 1 januari 2015 is de Wlz in werking getreden. Tot 1 januari 2015 was de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ) van toepassing.

In opzet is door de invoering van de Wlz sprake van een andere verantwoordingsstructuur. Door de Wlz-uitvoerder moet jaarlijks verantwoording worden afgelegd over de bij hem ingeschreven verzekerden. De uitvoering van de werkzaamheden vindt echter nog steeds regiogebonden plaats.

Om de uitvoering en verantwoording te verduidelijken en de administratieve lasten te beperken, hebben VWS en Zorgverzekeraars Nederland (ZN) eind 2015 een convenant afgesloten. Zorginstituut Nederland en de NZa hebben verklaringen doen uitgaan waarin zij de in het convenant neergelegde afspraken ondersteunen.

De belangrijkste afspraak in het convenant is dat het uitgangspunt dat de Wlz wordt uitgevoerd voor de verzekerden van de Wlz-uitvoerder, wordt vervangen door het uitgangspunt dat de Wlz regionaal wordt uitgevoerd. Een van de gevolgen hiervan is dat een gedeelte van het beheerskosten budget herverdeeld moet worden volgens de in het convenant beschreven clearinghouse constructie. Ook is geregeld dat de Wlz-uitvoerder zich verantwoordt over de beheerskosten en zorgkosten die verband houden met de werkzaamheden die hij daadwerkelijk uitvoert.

Bij de beoordeling van de financiële verantwoordingen van de Wlz-uitvoerders heeft de NZa geconstateerd dat de Wlz-uitvoerders op verschillende manieren invulling geven aan de wijze van verantwoorden over de beheerskosten (budgetten). Dit geldt ook voor de beheerskosten die betrekking hebben op de voorwaardelijke budgetten.

Terugkijkend moeten wij constateren dat enkele verantwoordingsonderwerpen zoals deze in verschillende documenten, zoals het convenant en de modellen en protocollen van de NZa zijn uitgewerkt, voor Wlz-uitvoerders nog onvoldoende duidelijk zijn gemaakt. De NZa zal om die reden het verantwoordingsjaar 2015 zien als overgangsjaar. De NZa zal de naar voren gekomen onduidelijkheden in overleg met de verschillende betrokken partijen nader afstemmen om in de toekomst te zorgen voor een eenduidige en vergelijkbare wijze van verantwoorden over de beheerskosten (budgetten).

Ten behoeve van een eenduidige en vergelijkbare presentatie van de beheerskosten (budgetten) op macroniveau heeft de NZa in samenspraak met Zorginstituut Nederland gekozen voor de hierna in deze brief opgenomen wijze van verantwoorden. Dit kan afwijken van de wijze van verantwoorden die door de Wlz-uitvoerder is gekozen. Indien dit het geval is wordt dit door de NZa toegelicht.

1.1 Uitgangspunten verantwoording 2015

Kenmerk

211711/301650

Pagina

3 van 14

Algemeen

In de basis zijn de gemaakte afspraken in het convenant en het Model uitvoeringsverslag en financieel verslag Wlz-uitvoerders 2015 gehanteerd.

Schattingen

Door enkele Wlz-uitvoerders is ervoor gekozen om schattingen op te nemen voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014. Dit omdat de voorwaardelijke bedragen nog niet zijn opgenomen in de beschikkingen die zijn afgegeven door Zorginstituut Nederland. Op macroniveau is hiervoor minimaal een bedrag van € 28.400.000 beschikbaar gesteld. De NZa heeft deze voorlopige schattingen niet gecorrigeerd maar maakt hiervoor wel een voorbehoud aangezien dit eigen schattingen betreft en de voorlopige bedragen niet zijn bepaald door Zorginstituut Nederland. De NZa verwacht dat de Wlz-uitvoerders de schattingen corrigeren overeenkomstig de beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland. Volledigheidshalve vermelden wij dat de NZa ook verwacht, van Wlz-uitvoerders die geen schatting hebben opgenomen, dat zij de beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland uiteindelijk opnemen in hun financiële verantwoording. Nadat Zorginstituut Nederland de beschikkingen heeft afgegeven zal de NZa over het opgenomen bedrag voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014 een uitspraak doen.

Clearinghouse constructie

Door Wlz-uitvoerders zijn verschillende uitkomsten van de clearinghouse constructie gehanteerd in hun financiële verantwoordingen. Om op macroniveau aan te kunnen sluiten met de verstrekte beheerskosten budgetten door Zorginstituut Nederland is in deze brief de versie gehanteerd die door Zorgverzekeraars Nederland op 9 mei 2016 is verstrekt aan de NZa en is gebaseerd op de Aanwijzing 2015. Indien door de Wlz-uitvoerder een andere versie is gehanteerd is dit in deze brief gecorrigeerd in paragraaf 4.1.3.

2. Verantwoordingsinformatie

De verantwoordingsinformatie (uitvoeringsverslag, financiële verantwoording, bestuurlijke verantwoording) over 2015 inclusief de bijbehorende accountantsproducten zijn niet tijdig ontvangen. De Wlz-uitvoerder heeft hiervoor op 5 juli 2016 een aanwijzing ontvangen. Op 8 juli 2016 heeft de Wlz-uitvoerder voldaan aan de aanwijzing.

De externe accountant heeft bij de financiële verantwoording een gecombineerde controleverklaring met oordeelsonthouding afgegeven. De onderbouwing voor de oordeelsonthouding is als volgt:

'In de financiële verantwoording is een last uit hoofde van persoonsgebonden budgetten van € 80.064.000 verantwoord. Dit bedrag is ontleend aan een opgave van de Sociale Verzekeringsbank (SVB). Zorgkantoor Friesland B.V. heeft onvoldoende informatie verkregen om vast te kunnen stellen dat de betalingen door de Sociale Verzekeringsbank in overeenstemming met de beschikkingen aan budgethouders hebben plaatsgevonden. Daarnaast heeft het Zorgkantoor onvoldoende informatie om met behulp van aanvullende maatregelen de rechtmatigheid van de betalingen vast te kunnen stellen. Wij hebben de juistheid en rechtmatige totstandkoming van genoemde lasten niet op

andere rationele wijze kunnen verifiëren. Op grond hiervan heeft het bestuur deze last en de hiermee samenhangende opbrengsten volledig als onzeker geclassificeerd.'

Kenmerk
211711/301650

Pagina
4 van 14

3. Opvolging verbeterpunten voorgaande onderzoeken

3.1 Beheerskosten / wettelijke reserve

De NZa concludeerde in het Rapport Uitvoering AWBZ 2014 van de rechtsvoorganger van de Wlz-uitvoerder dat het opgenomen budget beheerskosten 2014 in de financiële verantwoording niet overeenkwam met de opgave van Zorginstituut Nederland. Als gevolg hiervan was het budget door de rechtsvoorganger van de Wlz-uitvoerder niet bepaald volgens het Model Uitvoeringsverslag en financiële verantwoording 2014 Concessiehouders. De Wlz-uitvoerder moest het verschil van € 45.000 corrigeren in de financiële verantwoording 2015. Per saldo heeft de Wlz-uitvoerder € 45.000 gecorrigeerd in de financiële verantwoording. De verwerkingwijze is echter niet geheel conform de rubricering/voorschriften van het Model uitvoeringsverslag en financiële verantwoording. Door de NZa is deze onjuiste rubricering gecorrigeerd in bijlage 2 van deze brief. De NZa concludeert dat het onderzoek 2014 op dit punt is afgedaan.

De rechtsvoorganger van de Wlz-uitvoerder heeft in 2014 geen rendement toegerekend aan de wettelijke reserve AWBZ. De Wlz-uitvoerder moest dit corrigeren in de financiële verantwoording 2015. In 2015 blijkt dat er wel rendement was toegerekend. De NZa concludeert dat het onderzoek 2014 op dit punt is afgedaan.

Bij haar onderzoek naar de uitvoering van de AWBZ in 2013 heeft de NZa geconstateerd dat de definitieve vaststelling zorgkosten 2008 en 2011 voor een bedrag van € 135.000 onterecht onder de beheerskosten was verantwoord. De rechtsvoorganger van de Wlz-uitvoerder moest dit in de financiële verantwoording 2014 corrigeren. De rechtsvoorganger van de Wlz-uitvoerder had dit niet juist verwerkt in de financiële verantwoording 2014. De Wlz-uitvoerder moest dit alsnog corrigeren in de financiële verantwoording 2015. De Wlz-uitvoerder geeft aan dat deze correctie niet is doorgevoerd omdat het schaden betreft die gemaakt zijn en die niet teruggevorderd kunnen worden. De NZa concludeert dat de Wlz-uitvoerder dit niet heeft gecorrigeerd, zodat het onderzoek 2014 op dit punt niet is afgedaan. De Wlz-uitvoerder moet dit alsnog corrigeren in de financiële verantwoording 2016 en zich hierover verantwoorden in de verantwoordingsinformatie 2016.

3.2 Bedrijfsopbrengsten en schaden AWBZ

Bij haar onderzoek naar de uitvoering van de AWBZ in 2014 heeft de NZa onrechtmatige bedrijfsopbrengsten en schaden geconstateerd voor een totaalbedrag van € 190.000 in verband met uitgevoerde materiële controles over 2014. De Wlz-uitvoerder heeft deze onrechtmatige bedrijfsopbrengsten en schaden in 2015 gecorrigeerd. De NZa concludeert dat het onderzoek 2014 op dit punt is afgedaan.

De NZa heeft geconcludeerd dat het opgenomen budget beheerskosten 2014 niet overeenkwam met de opgave van Zorginstituut Nederland. Als gevolg hiervan is het budgetresultaat door de rechtsvoorganger van de Wlz-uitvoerder niet bepaald volgens het Model Uitvoeringsverslag en financiële verantwoording 2014 Concessiehouders. De Wlz-uitvoerder

moest het verschil van € 45.000 corrigeren in de financiële verantwoording 2015. Per saldo heeft de Wlz-uitvoerder € 45.000 gecorrigeerd in de financiële verantwoording. De verwerkingswijze is echter niet geheel conform de rubricering/voorschriften van het Model uitvoeringsverslag en financiële verantwoording. Door de NZa is deze onjuiste rubricering gecorrigeerd in bijlage 2 van deze brief. De NZa concludeert dat het onderzoek 2014 op dit punt is afgedaan.

Kenmerk
211711/301650

Pagina
5 van 14

De NZa had ook geconstateerd dat de financiële verantwoording van de rechtsvoorganger van de Wlz-uitvoerder over 2014 onzekerheden over de rechtmatigheid bevatte met betrekking tot uitgevoerde materiële controles over 2014 voor een bedrag van € 493.000. Het zorgkantoor had deze onzekerheden inmiddels in 2015 afgewikkeld, met uitzondering van een lopende afwikkeling van een faillissement, waarbij de vordering van € 52.000 bij de curator lag. De externe accountant moest dit vaststellen bij de controle over 2015. De NZa stelt vast dat de vordering in verband met het faillissement per ultimo 2015 € 39.000 bedraagt, en dat het onderzoek 2014 op dit punt niet is afgedaan. De Wlz-uitvoerder moet zich in de verantwoordingsinformatie over 2016 verantwoorden over het verdere verloop van deze post.

3.3 Functioneren

In het Rapport Uitvoering AWBZ 2014 heeft de NZa verbeterpunten over het functioneren opgenomen. De NZa is op basis van de verantwoordingsinformatie van de Wlz-uitvoerder nagegaan of de verbeterpunten uit voorgaande jaren gerealiseerd zijn. De NZa heeft hierbij rekening gehouden met de vraag of deze verbeterpunten ook voor de Wlz relevant zijn. Niet relevante punten zijn hier niet meer opgenomen. De Wlz-uitvoerder (als rechtsopvolger van de concessiehouder) heeft de volgende verbeterpunten niet (geheel) gerealiseerd:

Tabel: Opvolging verbeterpunten voorgaande jaren

	Verbeterpunten voorgaande jaren die niet (geheel) gerealiseerd zijn
1.	<i>Contracteerproces:</i> – Het jaarlijks opstellen van een regiovisie. Deze regiovisie moet ingaan op de visie van het zorgkantoor ten aanzien van de Wlz: welke doelen streeft het zorgkantoor na en hoe wil het zorgkantoor die doelen bereiken. In de regiovisie moet het zorgkantoor ook aangeven wat de noodzakelijke Wlz zorg is (per subregio), en hoe die zich verhoudt tot de beschikbare capaciteit (zowel op korte en lange termijn). Hierbij met het zorgkantoor rekening houden met de consequenties van het beleid van de overheid. Bij discrepantie moet het zorgkantoor een visie hebben hoe die discrepantie moet worden opgelost.
2.	<i>Administratieve organisatie en interne beheersing:</i> – Het aantonen dat application controls in opzet bestaan en gedurende het boekjaar hebben gewerkt. – Het uitvoeren van een IT-audit voor het gehele jaar.

Bron: NZa

De Wlz-uitvoerder moet zich over de gevraagde verbeterpunten expliciet verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2016.

4. Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz

Kenmerk
211711/301650

4.1. Rechtmatigheid

Pagina
6 van 14

De NZa doet jaarlijks onderzoek naar de rechtmatigheid van de beheerskosten en de omvang en het verloop van de wettelijke reserve. Uit het onderzoek komen de volgende bevindingen:

4.1.1 *Rechtmatigheid beheerskosten AWBZ*

De NZa constateert dat de beheerskosten AWBZ over 2015 € 1.129.000 bedragen volgens de financiële verantwoording. Door de externe accountant van de Wlz-uitvoerder is er een gecombineerde controleverklaring met oordeelsonthouding afgegeven bij de financiële verantwoording. De NZa heeft de volgende aanvullende onrechtmatigheid over de rechtmatigheid geconstateerd:

- Een bedrag van € 363.000 is door de Wlz-uitvoerder als bedrijfsopbrengsten verantwoord in de exploitatierekening. Dit is niet correct. Dit betreft een vrijval van een voorziening voor beheerskosten AWBZ. Dit bedrag moet in mindering gebracht worden op de beheerskosten AWBZ.

De beheerskosten moeten volgens de NZa € 764.000. Deze correctie van € 363.000 moet de Wlz-uitvoerder corrigeren in de financiële verantwoording 2016 en de Wlz-uitvoerder moet zich hierover verantwoorden in de verantwoordingsinformatie 2016.

4.1.2 *Rechtmatigheid beheerskosten Wlz*

De NZa constateert dat de beheerskosten Wlz over 2015 € 6.659.000 bedragen. Door de externe accountant van de Wlz-uitvoerder is er een gecombineerde controleverklaring met oordeelsonthouding afgegeven bij de financiële verantwoording. De NZa heeft over 2015 geen aanvullende onrechtmatigheden of onzekerheden over de rechtmatigheid geconstateerd.

4.1.3 *Budget beheerskosten*

Het in de financiële verantwoording opgenomen budget beheerskosten Wlz 2015 van € 6.955.000 is niet bepaald volgens Bijlage 1. 'Modellen financiële verantwoording 2015' van het Model uitvoeringsverslag en financieel verslag Wlz-uitvoerders 2015. Het budget moet volgens deze bijlage € 7.231.000 zijn. Het verschil van € 276.000 moet de Wlz-uitvoerder corrigeren in de financiële verantwoording 2016.

4.1.4 *Budgetresultaat*

Het budgetresultaat beheerskosten Wlz over 2015 bedraagt volgens de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder € 296.000. Volgens de NZa moet dit budgetresultaat € 572.000 zijn. Dit verschil wordt veroorzaakt door het verschillend bepalen van het budget beheerskosten (zie hiervoor).

4.1.5 *Wettelijke reserve*

De stand van de wettelijke reserve Wlz per 31 december 2015 bedraagt volgens de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder € 892.000.

De NZa past hier een aantal correcties op toe, te weten:

- De onder 4.1.3 genoemde correctie op het budget beheerskosten Wlz 2015 van € 276.000.

- Er is door de Wlz-uitvoerder een vrijval van € 6.000 met betrekking tot pgb-subsidies toegekend aan de exploitatierekening / wettelijke reserve onder 'overige mutaties'. Dit bedrag valt onder de pgb-subsidieregeling en dit is door de NZa gecorrigeerd en niet opgenomen als mutatie in de wettelijke reserve. Het bedrag moet door de Wlz-uitvoerder gecorrigeerd worden in de financiële verantwoording 2016 en de Wlz-uitvoerder moet zich hierover verantwoorden in de verantwoordingsinformatie 2016.

Kenmerk
211711/301650

Pagina
7 van 14

De stand van de wettelijke reserve Wlz per 31 december 2015 komt volgens de NZa, rekening houdend met de hiervoor genoemde correcties en de hieruit voortvloeiende correctie voor de afroaming van de wettelijke reserve uit op een bedrag van € 1.628.000.

De Wlz-uitvoerder moet het af te storten bedrag aan het fonds aanpassen in de financiële verantwoording 2016 naar aanleiding van de hiervoor vermelde correcties.

Rendement

De Wlz-uitvoerder moet volgens artikel 4.6 van het Besluit Wet financiering sociale verzekeringen (Wfsv) een redelijk rendement toerekenen op basis van een door Zorginstituut Nederland bepaald rentepercentage. De Wlz-uitvoerder heeft in 2015 rendement toegerekend aan de wettelijke reserve Wlz (-/- € 348). Het rendementspercentage is acceptabel.

In bijlage 1 zijn de kerngegevens uit de financiële verantwoording over de beheerskosten en de wettelijke reserve Wlz opgenomen inclusief eventueel door de NZa gemaakte correcties.

5. Bedrijfsopbrengsten en schade

5.1. Rechtmatigheid

De NZa doet jaarlijks onderzoek naar de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schade. Vanaf 1 januari 2015 is dit inclusief het onderzoek naar de opbrengsten en schade voor het persoonsgebonden budget (pgb). Uit het onderzoek komen de volgende bevindingen:

5.1.1 Rechtmatigheid bedrijfsopbrengsten en schade AWBZ

De NZa constateert dat de bedrijfsopbrengsten AWBZ exclusief subsidies -/- € 36.343.000¹ bedragen en dat de schade AWBZ exclusief subsidies -/- € 36.561.000¹ bedragen. Door de externe accountant van de Wlz-uitvoerder is er een gecombineerde controleverklaring met oordeelsonthouding afgegeven bij de financiële verantwoording. De NZa heeft over 2015 geen aanvullende onrechtmatigheden of onzekerheden over de rechtmatigheid geconstateerd.

5.1.2 Rechtmatigheid bedrijfsopbrengsten en schade Wlz

De NZa constateert dat de bedrijfsopbrengsten Wlz exclusief subsidies

¹ Ten behoeve van een eenduidige presentatie op macroniveau van de budgetresultaten en de kosten buitenland zijn de hiervoor genoemde correcties bij onderdeel 4 en 5.2 van deze brief reeds gecorrigeerd in bijlage 2 van deze brief.

€ 810.675.000² bedragen en de schaden Wlz exclusief subsidies
 € 803.444.000² bedragen. Door de externe accountant van de Wlz-uitvoerder is er een gecombineerde controleverklaring met oordeelsonthouding afgegeven bij de financiële verantwoording. De NZa heeft de volgende (aanvullende) onrechtmatigheid en onzekerheden over de rechtmatigheid geconstateerd:

Kenmerk
 211711/301650

Pagina
 8 van 14

Onrechtmatigheden in de verantwoording 2015

De NZa concludeert op basis van haar onderzoek dat er over 2015 (aanvullende) onrechtmatige bedrijfsopbrengsten en schaden Wlz zijn geconstateerd ten aanzien van de volgende posten:

- Bovenbudgettaire verstrekking hulpmiddelen
 Voor een bedrag van € 4.000. De Wlz-uitvoerder moet dit corrigeren in de financiële verantwoording 2016.

Onzekerheden over de rechtmatigheden 2015

De NZa concludeert op basis van haar onderzoek dat er over 2015 (aanvullende) onzekerheden over de rechtmatigheid van de ontvangsten en uitgaven Wlz bestaan over de volgende posten:

- *Pgb*
 Het zorgkantoor heeft onvoldoende informatie om vast te kunnen stellen dat de betalingen door de SVB voor een bedrag van € 80.064.000 in overeenstemming met de beschikkingen aan budgethouders hebben plaatsgevonden. Er is hierbij sprake van landelijke problematiek. Daarnaast heeft het zorgkantoor onvoldoende informatie om met behulp van aanvullende beheersingsmaatregelen de rechtmatigheid van de betalingen vast te kunnen stellen. Hiervoor is een onzekerheid opgenomen in de foutentabel voor een bedrag van € 80.064.000.

De NZa kan op basis van de gegeven informatie en de bovengenoemde onzekerheden van € 80.064.000 niet vaststellen of de pgb-bestedingen rechtmatig zijn. Hierdoor acht de NZa het gehele bedrag aan pgb-bestedingen onzeker. Zorginstituut Nederland bepaalt of de pgb-bestedingen, gezien deze onzekerheden, ten laste van het Wlz-fonds kunnen worden gebracht.

De Staatssecretaris van VWS heeft in een brief aan ZN aangeven dat VWS, Zorginstituut Nederland kan verzoeken om onrechtmatige betalingen over 2015, die ontstaan zijn door de in deze brief geschetste problematiek bij de invoering van de trekkingsrechten pgb, ten laste van het fonds te brengen.

Overschrijding pgb plafond 2015

In 2015 zijn er meer pgb-beschikkingen afgegeven dan toegestaan op basis van de Regeling langdurige zorg (Rlz) 2015 (budget beschikking € 88.972.000; afgegeven beschikkingen € 89.529.000). Hierdoor is er een overschrijding van het pgb plafond 2015 ontstaan van € 557.000. Door een onjuiste opgave van de Wlz-uitvoerder is de NZa hierover in 2015 onjuist en niet tijdig geïnformeerd.

² Ten behoeve van een eenduidige presentatie op macroniveau van de budgetresultaten en de kosten buitenland zijn de hiervoor genoemde correcties bij onderdeel 4 en 5.2 van deze brief reeds gecorrigeerd in bijlage 2 van deze brief.

In een later stadium zal u geïnformeerd worden over de verdere afwikkeling van de aangeleverde opgave van de pgb-beschikkingen over 2015.

Kenmerk
211711/301650

Pagina
9 van 14

- *Materiële controles*

Dit betreft een onzekerheid van € 340.000, waarvan € 100.000 inzake een lopend onderzoek naar extreme kosten geneesmiddelen en € 200.000 inzake onderhanden controles op declaraties Toeslagen. De overige € 40.000 heeft betrekking op onderhanden controles op declaraties Dagbesteding.

De Wlz-uitvoerder moet onderzoek doen naar de rechtmatigheid van de in 2015 verantwoorde onzekerheid over de rechtmatigheid van de ontvangsten en uitgaven Wlz naar aanleiding van de uitgevoerde materiële controles (€ 340.000). In afwachting van de resultaten van dit onderzoek schort de NZa haar oordeel over deze uitgaven op.

In bijlage 2 zijn de kerngegevens uit de financiële verantwoording opgenomen over de bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten 2015 inclusief eventueel door de NZa gemaakte correcties.

5.2. Specifieke onderwerpen

Hierna zijn onze bevindingen opgenomen over enkele specifieke onderwerpen van de bedrijfsopbrengsten en schaden.

Kosten buitenland

Door Zorginstituut Nederland zijn de jaarstaten 2015 ontvangen van de voormalige AWBZ-verzekeraars. Per 1 januari 2015 is de Wlz in werking getreden. Vanaf dit moment moeten de jaarstaten ingediend worden per Wlz-uitvoerder. Zorginstituut Nederland zal de jaarstaten opnieuw uitvragen. Door de NZa zijn de betreffende jaarstaten al samengevoegd per Wlz-uitvoerder.

De NZa heeft geconstateerd dat de buitenland kosten van de Wlz-uitvoerder in de financiële verantwoording 2015 niet aansluiten bij de jaarstaten van Zorginstituut Nederland. De buitenland kosten voor de Wlz-uitvoerder bedragen in totaal € 40.000 en de Wlz-uitvoerder heeft een bedrag van € 3.000 opgenomen in de financiële verantwoording 2015. Dit bedrag is niet volledig. Een bedrag van € 37.000 dat betrekking heeft op kosten buitenland van de voormalige AWBZ-verzekeraar FBTO Zorgverzekeringen N.V. is niet opgenomen. Wij hebben om dit gecorrigeerd weer te geven in Bijlage 2 en Bijlage 3 de buitenland kosten volgens de jaarstaten opgenomen. De Wlz-uitvoerder moet dit corrigeren in de financiële verantwoording over 2016 en zich hierover verantwoorden in de verantwoordingsinformatie 2016.

In bijlage 3 is een specificatie van de lasten en baten buitenland opgenomen.

Financiële verantwoording

De Wlz-uitvoerder was niet in staat om voor de verantwoording over 2015 de schaden Wlz en schaden AWBZ in de financiële verantwoording uit te splitsen zoals gevraagd in het Model Uitvoeringsverslag en financieel verslag 2015. De Wlz-uitvoerder moet hiervoor maatregelen treffen zodat dit voor 2016 wel mogelijk is.

Bestuurlijke verantwoording

De NZa merkt op dat niet alle hoofdstukken in de bestuurlijke verantwoording volledig herzien en bijgewerkt waren voor het verslagjaar 2015. De Wlz-uitvoerder moet maatregelen treffen zodat dit zich in verslagjaar 2016 niet meer voordoet.

Kenmerk
211711/301650

Pagina
10 van 14

6. Outcome-indicatoren

Het onderzoek naar de outcome-indicatoren heeft niet geleid tot het maken van opmerkingen.

De NZa merkt ten aanzien van de (overige) kengetallen op dat de Wlz-uitvoerder onder TO 06 gemiddelde personeelsbezetting in fte's nog abusievelijk de oude indeling gebruikt (fte's zijn verantwoord onder Eigen bijdragen en AZR in plaats van onder pilots en iWlz, administratie en controle). De Wlz-uitvoerder moet maatregelen treffen zodat dit zich in verslagjaar 2016 niet meer voordoet.

7. Handhaving

Handhaving maakt geen onderdeel uit van deze brief.

8. Openbaarmaking*Zienswijze*

U bent in de gelegenheid gesteld een zienswijze te geven over ons voornemen tot openbaarmaking van deze brief Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 Zorgkantoor Friesland B.V. en van de uitkomsten van het onderzoek bij Zorgkantoor Friesland B.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016. U heeft geen zienswijze gegeven.

Besluit

Gelet op het belang van een goede en democratische bestuursvoering en, in het bijzonder, de openbaarheid van informatie over de uitvoering van de Wlz door Wlz-uitvoerders en zorgkantoren en het toezicht van de NZa daarop, besluit de NZa deze brief en de uitkomsten van het onderzoek bij Zorgkantoor Friesland B.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 openbaar te maken.

De NZa is voornemens het Samenvattend rapport Uitvoering Wet langdurige zorg 2015/2016 en de individuele brieven met de uitkomsten over het Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 uiterlijk in januari 2017 te publiceren op www.nza.nl.

Bezwaar tegen besluit openbaarmaking

U kunt bezwaar maken tegen ons besluit om deze brief en de uitkomsten van het onderzoek bij Zorgkantoor Friesland B.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 openbaar te maken. U kunt geen bezwaar maken tegen de inhoud van de definitieve brieven.

Ingevolge artikel 8:1 Algemene wet bestuursrecht (Awb) juncto artikel 7:1 lid 1 Awb kan een belanghebbende binnen zes weken na de datum van verzending van dit besluit een bezwaarschrift indienen bij de Nederlandse Zorgautoriteit, unit Juridische Zaken, Postbus 3017, 3502 GA Utrecht. Het bezwaar kan per post, per fax of, indien in uw geval van toepassing, via het webportaal Toegang (<https://toegang.nza.nl>) ingediend worden (dus niet via e-mail). In de linkerbovenhoek van de

envelop vermeldt u: Bezwaarschrift. Het bezwaar moet volgens artikel 6:5 lid 1 Awb schriftelijk en ondertekend worden ingediend en moet ten minste de volgende gegevens bevatten: naam en adres van de indiener, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt en de gronden van het bezwaar. Wij verzoeken u een kopie van het bestreden besluit bij te voegen.

Kenmerk
211711/301650

Pagina
11 van 14

Wij gaan ervan uit dat wij u hiermee voldoende geïnformeerd hebben.

Hoogachtend,
Nederlandse Zorgautoriteit,

Dr. M.J. Kaljouw
voorzitter Raad van Bestuur

Bijlagen

Bijlage 1: Tabel - Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz
Bijlage 2: Tabel - Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten
Bijlage 3: Tabel - Overzicht lasten en baten buitenland

Bijlage 1:**Tabel: Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz**Kenmerk
211711/301650Pagina
12 van 14

Kerngegevens Wlz-uitvoerder	2015
Budget beheerskosten Wlz boekjaar (x € 1.000)	€ 7.231 ³
Beheerskosten Wlz boekjaar (x € 1.000)	€ 6.659
Budgetresultaat beheerskosten Wlz boekjaar (x €1.000)	€ 572 ⁴
Wettelijke reserve Wlz ultimo jaar (x € 1.000)	€ 1.628 ⁵
Wettelijke reserve Wlz als percentage van het budget beheerskosten Wlz boekjaar zoals bedoeld in artikel 4.6 van het Besluit Wfsv	20%

Bron: De cijfers zijn afkomstig uit de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder en gecorrigeerd voor door de NZa gemaakte correcties (zie onderdeel 4.1 Rechtmatigheid van deze brief).

³ De Wlz-uitvoerder heeft als budget beheerskosten 2015 Wlz in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 6.955.000.

⁴ De Wlz-uitvoerder heeft als budgetresultaat 2015 Wlz in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 296.000.

⁵ De Wlz-uitvoerder heeft als stand van de wettelijke reserve Wlz per ultimo 2015 in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 892.000.

Bijlage 2:**Tabel: Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten**

Kenmerk

211711/301650

Pagina

13 van 14

Kerngegevens Wlz-uitvoerder (x € 1.000)	2015 Wlz	2015 Afwikkeling AWBZ	2015 Totaal
Bedrijfsopbrengsten			
Vergoeding zorgaanpakken via het CAK	723.329	-/- 36.561	686.768
Budget beheerskosten	7.231 ⁶	223 ⁷	7.454
Rentevergoedingen Fonds	0	0	0
Overige renteopbrengsten	0	0	0
Persoonsgebonden budget	80.064	0	80.064
Vergoeding Fonds rechtstreeks met Zorginstituut Nederland te verrekenen kosten en opbrengsten (saldo)	51 ⁸	0	51
Overige opbrengsten	0	-/- 5 ⁹	-/- 5
Totaal bedrijfsopbrengsten exclusief subsidies	810.675	-/- 36.343	774.332
Subsidies	7.333	3.311 ¹⁰	10.644
Totaal subsidies	7.333	3.311	10.644
Totaal bedrijfsopbrengsten	818.008	-/- 33.032	784.976
Bedrijfslasten			
Bruto schaden via het CAK	723.329	-/- 36.561	686.768
Bruto schaden niet via het CAK	51 ¹¹	0	51
Kosten persoonsgebonden budget Wlz	80.064	0	80.064
Schaden afwikkeling	0	0	0
Totaal schaden exclusief subsidies	803.444	-/- 36.561	766.883
Kosten subsidieregelingen	7.333	3.311 ¹²	10.644
Totaal kosten subsidieregelingen	7.333	3.311	10.644
Totaal schaden	810.777	-/- 33.250	777.527
Bedrijfskosten	6.659	764 ¹³	7.423
Totaal bedrijfslasten	817.436	-/- 32.486	784.950
Resultaat	572	-/- 546	26

Bron: De cijfers zijn afkomstig uit de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder en gecorrigeerd voor door de NZa gemaakte correcties (zie onderdeel 4 en 5 van deze brief).

⁶ De Wlz-uitvoerder heeft als budget beheerskosten 2015 Wlz in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 6.955.000.

⁷ De Wlz-uitvoerder heeft als budget beheerskosten 2015 AWBZ in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 1.661.000.

⁸ De Wlz-uitvoerder heeft als vergoeding in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 14.000.

⁹ De Wlz-uitvoerder heeft als overige opbrengsten in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 588.000.

¹⁰ De Wlz-uitvoerder heeft als subsidies AWBZ in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 3.317.000.

¹¹ De Wlz-uitvoerder heeft als bruto schaden niet via het CAK in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 14.000.

¹² De Wlz-uitvoerder heeft als kosten subsidies AWBZ in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 3.317.000.

¹³ De Wlz-uitvoerder heeft als beheerskosten AWBZ in de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 1.129.000.

Bijlage 3:**Tabel: Overzicht lasten en baten buitenland**Kenmerk
211711/301650Pagina
14 van 14

Lasten en baten buitenland (x € 1.000)	2015
Lasten	
Gecontracteerde Wlz-kosten	0
Niet gecontracteerde Wlz-kosten	40
Totaal lasten	40
Baten	
Baten	0
Totaal baten	0
Saldo	40

Bron: De cijfers zijn afkomstig uit de jaarstaat van Zorginstituut Nederland.

Zorgkantoren Coöperatie VGZ
Raad van Bestuur
T.a.v.
Postbus 676
5600 AR EINDHOVEN

Newtonlaan 1-41
3584 BX Utrecht

Postbus 3017
3502 GA Utrecht

T 030 296 81 11
F 030 296 82 96
E info@nza.nl
I www.nza.nl

Behandeld door

Telefoonnummer

E-mailadres

Kenmerk

211711/301659

Onderwerp

Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 VGZ Zorgkantoor B.V.

Datum

30 november 2016

Geachte

De Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) houdt op grond van artikel 16 van de Wet marktordening gezondheidszorg (Wmg) toezicht op de rechtmatige en doelmatige uitvoering van de Wlz (Wet langdurige zorg) door de Wlz-uitvoerders.

Voor de uitvoering van de Wlz hebben zich in totaal twaalf Wlz-uitvoerders aangemeld. De Staatssecretaris van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) heeft voor 2015 tien Wlz-uitvoerders aangewezen als zorgkantoor. Een Wlz-uitvoerder is als zorgkantoor voor één of meer van de 32 zorgkantoorregio's aangewezen.

De NZa voert vanaf 2016 het toezicht meer dan voorheen themagericht uit en beoordeelt Wlz-uitvoerders meer op de mate waarin zij hun wettelijke doelen weten te bereiken. Eén van de thema's in 2016 is de financiële rechtmatigheid over 2015 van de verantwoorde zorgkosten en de beheerskosten.

In deze brief heeft de NZa haar bevindingen opgenomen over het onderzoek naar de financiële rechtmatigheid van de Wlz-uitvoering door de Wlz-uitvoerder. De bevindingen in deze brief moeten gelezen worden in samenhang met het samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 (gepubliceerd op de website van de NZa) en de hierin geschetste context. Hierbij zijn de afspraken zoals gemaakt in het 'Convenant Wlz-uitvoerings- en verantwoordingsstructuur 2015-2017' (convenant) in acht genomen.

Het onderzoek is te verdelen in het onderzoek naar de beheerskosten en wettelijke reserve 2015 en het onderzoek naar de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schaden 2015.

Ook zijn in deze brief de bevindingen van de NZa opgenomen over de opvolging van de verbeterpunten van voorgaande jaren. Dit zowel voor verbeterpunten die betrekking hebben op rechtmatigheid als de verbeterpunten voor het onderdeel functioneren.

De NZa geeft in deze brief ook een terugkoppeling over de door de

Wlz-uitvoerder in het uitvoeringsverslag en de bestuurlijke verantwoording opgenomen outcome-indicatoren.

Kenmerk
211711/301659

Uw Wlz-uitvoerder voerde de Wlz in 2015 uit voor de volgende zorgkantoorregio's:

Pagina
2 van 14

- Zorgkantoor Nijmegen;
- Zorgkantoor Midden Brabant;
- Zorgkantoor Noordoost Brabant;
- Zorgkantoor Noord- en Midden Limburg.

1. Verantwoordingsstructuur

Vanaf 1 januari 2015 is de Wlz in werking getreden. Tot 1 januari 2015 was de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ) van toepassing.

In opzet is door de invoering van de Wlz sprake van een andere verantwoordingsstructuur. Door de Wlz-uitvoerder moet jaarlijks verantwoording worden afgelegd over de bij hem ingeschreven verzekerden. De uitvoering van de werkzaamheden vindt echter nog steeds regiogebonden plaats.

Om de uitvoering en verantwoording te verduidelijken en de administratieve lasten te beperken, hebben VWS en Zorgverzekeraars Nederland (ZN) eind 2015 een convenant afgesloten. Zorginstituut Nederland en de NZa hebben verklaringen doen uitgaan waarin zij de in het convenant neergelegde afspraken ondersteunen.

De belangrijkste afspraak in het convenant is dat het uitgangspunt dat de Wlz wordt uitgevoerd voor de verzekerden van de Wlz-uitvoerder, wordt vervangen door het uitgangspunt dat de Wlz regionaal wordt uitgevoerd. Een van de gevolgen hiervan is dat een gedeelte van het beheerskosten budget herverdeeld moet worden volgens de in het convenant beschreven clearinghouse constructie. Ook is geregeld dat de Wlz-uitvoerder zich verantwoordt over de beheerskosten die verband houden met de werkzaamheden die hij daadwerkelijk uitvoert.

Bij de beoordeling van de financiële verantwoordingen van de Wlz-uitvoerders heeft de NZa geconstateerd dat de Wlz-uitvoerders op verschillende manieren invulling geven aan de wijze van verantwoorden over de beheerskosten (budgetten). Dit geldt ook voor de beheerskosten en zorgkosten die betrekking hebben op de voorwaardelijke budgetten.

Terugkijkend moeten wij constateren dat enkele verantwoordingsonderwerpen zoals deze in verschillende documenten, zoals het convenant en de modellen en protocollen van de NZa zijn uitgewerkt, voor Wlz-uitvoerders nog onvoldoende duidelijk zijn gemaakt. De NZa zal om die reden het verantwoordingsjaar 2015 zien als overgangsjaar. De NZa zal de naar voren gekomen onduidelijkheden in overleg met de verschillende betrokken partijen nader afstemmen om in de toekomst te zorgen voor een eenduidige en vergelijkbare wijze van verantwoorden over de beheerskosten (budgetten).

Ten behoeve van een eenduidige en vergelijkbare presentatie van de beheerskosten (budgetten) op macroniveau heeft de NZa in samenspraak met Zorginstituut Nederland gekozen voor de hierna in deze brief opgenomen wijze van verantwoorden. Dit kan afwijken van de

wijze van verantwoorden die door de Wlz-uitvoerder is gekozen. Indien dit het geval is wordt dit door de NZa toegelicht.

Kenmerk
211711/301659

Pagina
3 van 14

1.1 Uitgangspunten verantwoording 2015

Algemeen

In de basis zijn de gemaakte afspraken in het convenant en het Model uitvoeringsverslag en financieel verslag Wlz-uitvoerders 2015 gehanteerd.

Schattingen

Door enkele Wlz-uitvoerders is ervoor gekozen om schattingen op te nemen voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014. Dit omdat de voorwaardelijke bedragen nog niet zijn opgenomen in de beschikkingen die zijn afgegeven door Zorginstituut Nederland. Op macroniveau is hiervoor minimaal een bedrag van € 28.400.000 beschikbaar gesteld. De NZa heeft deze voorlopige schattingen niet gecorrigeerd maar maakt hiervoor wel een voorbehoud aangezien dit eigen schattingen betreft en de voorlopige bedragen niet zijn bepaald door Zorginstituut Nederland. De NZa verwacht dat de Wlz-uitvoerders de schattingen corrigeren overeenkomstig de beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland. Volledigheidshalve vermelden wij dat de NZa ook verwacht, van Wlz-uitvoerders die geen schatting hebben opgenomen, dat zij de beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland uiteindelijk opnemen in hun financiële verantwoording. Nadat Zorginstituut Nederland de beschikkingen heeft afgegeven zal de NZa over het opgenomen bedrag voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014 een uitspraak doen.

Clearinghouse constructie

Door Wlz-uitvoerders zijn verschillende uitkomsten van de clearinghouse constructie gehanteerd in hun financiële verantwoordingen. Om op macroniveau aan te kunnen sluiten met de verstrekte beheerskosten budgetten door Zorginstituut Nederland is in deze brief de versie gehanteerd die door Zorgverzekeraars Nederland op 9 mei 2016 is verstrekt aan de NZa en is gebaseerd op de Aanwijzing 2015. Indien door de Wlz-uitvoerder een andere versie is gehanteerd is dit in deze brief gecorrigeerd in paragraaf 4.1.3.

2. Verantwoordingsinformatie

De verantwoordingsinformatie (uitvoeringsverslag, financiële verantwoording, bestuurlijke verantwoording) over 2015 inclusief de bijbehorende accountantsproducten zijn tijdig ontvangen. De NZa merkt hierbij op dat de bestuursverklaring bij de financiële verantwoording abusievelijk te laat bij de NZa is aangeleverd.

De externe accountant heeft bij de financiële verantwoording een gecombineerde controleverklaring met beperking afgegeven. De onderbouwing voor deze beperking is als volgt:

'In de financiële verantwoording is onder de Bruto schaden een last uit hoofde van persoonsgebonden budgetten van € 171.266.000 verantwoord en onder de Bijdragen Zorginstituut Nederland een zelfde bedrag als Persoonsgebonden budget. Dit bedrag is ontleend aan een opgave van de Sociale Verzekeringsbank (SVB). VGZ Zorgkantoor B.V.

heeft onvoldoende informatie verkregen om vast te kunnen stellen dat de betalingen door de Sociale Verzekeringsbank in overeenstemming met de beschikkingen aan budgethouders hebben plaatsgevonden. Daarnaast heeft het zorgkantoor onvoldoende informatie om met behulp van aanvullende beheersingsmaatregelen de rechtmatigheid van de betalingen vast te kunnen stellen. Dit is door het bestuur nader toegelicht in de toelichting van de financiële verantwoording. Wij hebben de juistheid en rechtmatige totstandkoming van genoemde lasten niet op andere rationele wijze kunnen verifiëren.'

Kenmerk
211711/301659
Pagina
4 van 14

3. Opvolging verbeterpunten voorgaande onderzoeken

3.1 Beheerskosten / wettelijke reserve

Uit ons onderzoek naar de uitvoering AWBZ 2014 door de rechtsvoorganger van VGZ Zorgkantoor B.V. waren de volgende maatregelen of verbeterpunten naar voren gekomen:

Bij haar onderzoek naar de uitvoering van de AWBZ heeft de NZa geconstateerd dat het door de concessiehouder opgenomen budget beheerskosten 2014 niet bepaald was volgens de voorschriften zoals deze zijn opgenomen in het Model Uitvoeringsverslag en financiële verantwoording 2014 Concessiehouders. De concessiehouder heeft hiervoor de noodzakelijke correctie van € 147.000 doorgevoerd in de financiële verantwoording 2015. Hiermee is het onderzoek 2014 op dit punt afgedaan.

Tijdens haar onderzoek naar de uitvoering van de AWBZ in 2014 heeft de NZa onrechtmatige ontvangsten geconstateerd voor een totaalbedrag van € 1.289.000. De Wlz-uitvoerder (als rechtsopvolger van de concessiehouder) moest deze ontvangsten corrigeren in de financiële verantwoording 2015. De NZa concludeert dat het onderzoek 2014 op dit punt is afgedaan.

3.2 Bedrijfsopbrengsten en schade AWBZ

3.2.1 Onrechtmatigheden

Bij haar onderzoek naar de uitvoering van de AWBZ in 2014 heeft de NZa onrechtmatige uitgaven geconstateerd voor een totaalbedrag van € 1.272.000. De Wlz-uitvoerder (als rechtsopvolger van de concessiehouder) moest deze uitgaven corrigeren in de financiële verantwoording 2015 en zich hierover verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2015. De NZa concludeert dat de Wlz-uitvoerder de onrechtmatige uitgaven voor een bedrag van € 1.196.000 heeft gecorrigeerd, zodat het onderzoek 2014 op dit punt gedeeltelijk is afgedaan. De Wlz-uitvoerder moet nog een bedrag van € 76.000 corrigeren in de financiële verantwoording 2016 en zich hierover verantwoorden in de verantwoordingsinformatie 2016.

De NZa concludeerde bij haar onderzoek naar de uitvoering van de AWBZ in 2014 dat het opgenomen budget beheerskosten 2014 in de financiële verantwoording niet bepaald is conform het Model Uitvoeringsverslag en financiële verantwoording 2014 Concessiehouders. De Wlz-uitvoerder (als rechtsopvolger van de concessiehouder) moest dit corrigeren in de financiële verantwoording 2015. De NZa concludeert dat

de Wlz-uitvoerder de correctie heeft doorgevoerd en het onderzoek 2014 op dit punt is afgedaan.

Kenmerk
211711/301659

Pagina
5 van 14

3.2.2 Onzekerheden

Bij haar onderzoek naar de uitvoering van de AWBZ in 2014 heeft de NZa geconcludeerd dat over 2014 onzekerheid bestaat over de rechtmatigheid voor een bedrag van € 2.875.000. De Wlz-uitvoerder (als rechtsopvolger van de concessiehouder) moest onderzoek doen naar de rechtmatigheid en zich hierover verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2015. De Wlz-uitvoerder heeft een bedrag van € 2.655.000 gecorrigeerd. Na onderzoek door de Wlz-uitvoerder resteert er nog een onzekerheid van € 220.000. De Wlz-uitvoerder moet onderzoek doen naar de onzekerheid van € 220.000 en eventuele onrechtmatigheden corrigeren in de financiële verantwoording 2016. De Wlz-uitvoerder moet zich over het onderzoek en de opvolging verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2016. In afwachting van de resultaten van dit onderzoek schort de NZa haar oordeel over deze bedrijfsopbrengsten en schade voor een bedrag van € 220.000 op.

3.3 Functioneren

In het Rapport Uitvoering AWBZ 2014 heeft de NZa verbeterpunten over het functioneren opgenomen. De NZa is op basis van de verantwoordingsinformatie van de Wlz-uitvoerder nagegaan of de verbeterpunten gerealiseerd zijn. De NZa heeft hierbij rekening gehouden met de vraag of deze verbeterpunten ook voor de Wlz nog relevant zijn. De NZa heeft geconstateerd dat de verbeterpunten op voldoende wijze zijn opgepakt.

4. Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz

4.1. Rechtmatigheid

De NZa doet jaarlijks onderzoek naar de rechtmatigheid van de beheerskosten en de omvang en het verloop van de wettelijke reserve. Uit het onderzoek komen de volgende bevindingen:

4.1.1 Rechtmatigheid beheerskosten AWBZ

De NZa constateert dat de beheerskosten AWBZ (€ 1.598.000) over 2015 rechtmatig zijn. De NZa heeft over 2015 geen onrechtmatigheden of onzekerheden over de rechtmatigheid geconstateerd.

4.1.2 Rechtmatigheid beheerskosten Wlz

De NZa constateert dat de beheerskosten Wlz (€ 16.404.000) over 2015 rechtmatig zijn. De NZa heeft over 2015 geen onrechtmatigheden of onzekerheden over de rechtmatigheid geconstateerd.

4.1.3 Budget beheerskosten

Het in de financiële verantwoording opgenomen budget beheerskosten Wlz 2015 van € 20.831.000 is niet bepaald volgens Bijlage 1. 'Modellen financiële verantwoording 2015' van het 'Model uitvoeringsverslag en financieel verslag Wlz-uitvoerders 2015'. Het budget moet volgens de bijlage € 18.442.000 zijn. Hierdoor ontstaat een verschil van -/- € 2.389.000.

Verder is de opgenomen schatting ad € 1.890.000 voor transitiekosten AWBZ abusievelijk verantwoord onder het budget beheerskosten Wlz, terwijl dit AWBZ betreft.

Kenmerk
211711/301659

Pagina
6 van 14

Het resterende verschil van -/- € 499.000 moet de Wlz-uitvoerder corrigeren in de financiële verantwoording over 2016.

4.1.4 Budgetresultaat

Het budgetresultaat beheerskosten Wlz over 2015 bedraagt volgens de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder € 2.537.000. Volgens de NZa moet dit budgetresultaat € 2.038.000 zijn. Dit verschil van -/- € 499.000 wordt veroorzaakt door het verschillend bepalen van het budget beheerskosten (zie hiervoor).

4.1.5 Wettelijke reserve

De stand van de wettelijke reserve Wlz per 31 december 2015 bedraagt volgens de financiële verantwoording € 3.787.000.

Door de Wlz-uitvoerder is een eigen schatting opgenomen voor het voorwaardelijk budget AWBZ 2014 van € 1.890.000. Zoals toegelicht in onderdeel 1 van deze brief maakt de NZa voor dit bedrag een voorbehoud. De NZa verwacht dat de Wlz-uitvoerder de schatting corrigeert overeenkomstig de (voorlopige) beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland. Nadat Zorginstituut Nederland de beschikkingen heeft afgegeven zal de NZa hierover een uitspraak doen.

De stand van de wettelijke reserve moet volgens de NZa inclusief de correctie voor het budgetresultaat (-/- € 499.000) en de hieruit voortvloeiende correctie voor de afroaming van de wettelijke reserve € 4.810.000 zijn.

De Wlz-uitvoerder moet het af te storten bedrag aan het fonds aanpassen in de financiële verantwoording 2016 naar aanleiding van de hiervoor vermelde doorgevoerde correcties.

Rendement

De Wlz-uitvoerder moet volgens artikel 4.6 van het Besluit Wet financiering sociale verzekeringen (Wfsv) een redelijk rendement toerekenen op basis van een door Zorginstituut Nederland bepaald rentepercentage. De Wlz-uitvoerder heeft in 2015 € 2.000 rendement toegerekend aan de wettelijke reserve Wlz. Het rendementspercentage is acceptabel.

In bijlage 1 zijn de kerngegevens uit de financiële verantwoording over de beheerskosten en de wettelijke reserve Wlz opgenomen inclusief eventueel door de NZa gemaakte correcties.

5. Bedrijfsopbrengsten en schade

5.1. Rechtmatigheid

De NZa doet jaarlijks onderzoek naar de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schade. Vanaf 1 januari 2015 is dit inclusief het

onderzoek naar de opbrengsten en schaden voor het persoonsgebonden budget (pgb). Uit het onderzoek komen de volgende bevindingen:

Kenmerk
211711/301659

Pagina
7 van 14

5.1.1 Rechtmatigheid bedrijfsopbrengsten en schaden AWBZ

De NZa constateert dat de bedrijfsopbrengsten AWBZ exclusief subsidies (€ 40.613.000¹) en de schaden AWBZ exclusief subsidies (€ 39.357.000) over 2015 rechtmatig zijn, met uitzondering van de hierna opgenomen onzekerheid over de rechtmatigheid.

5.1.2 Onzekerheden over de rechtmatigheden

De NZa concludeert op basis van haar onderzoek dat er over 2015 onzekerheid over de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schaden Wlz bestaat over de volgende post:

- *Schatting voorwaardelijke budgetten*
De Wlz-uitvoerder heeft een voorlopige schatting van € 1.890.000 opgenomen voor de voorwaardelijke budgetten AWBZ 2014. De NZa verwacht dat de Wlz-uitvoerder de schattingen corrigeert overeenkomstig de (voorlopige) beschikkingen die nog afgegeven gaan worden door Zorginstituut Nederland. Nadat Zorginstituut Nederland de beschikkingen heeft afgegeven zal de NZa hierover een uitspraak doen.

5.1.3 Rechtmatigheid bedrijfsopbrengsten en schaden Wlz

De NZa constateert dat de bedrijfsopbrengsten Wlz exclusief subsidies (€ 2.555.242.000²) en de schaden Wlz exclusief subsidies (€ 2.536.800.000) over 2015 rechtmatig zijn, met uitzondering van de hierna opgenomen onrechtmatigheden en onzekerheden over de rechtmatigheid.

Onrechtmatigheden in de verantwoording 2015

De NZa concludeert op basis van haar onderzoek dat er in 2015 onrechtmatige bedrijfsopbrengsten en schaden Wlz zijn geconstateerd ten aanzien van de volgende post:

- *Materiële controles (inclusief doortrekken van voorgaande jaren)*
Bij de uitgevoerde materiële controles is voor een bedrag van € 2.154.000 aan fouten ontdekt.

Daarnaast is er € 10.000 opgenomen aan pgb-kwaliteitscontroles. De afwikkeling zal in principe in 2016 plaatsvinden.

De Wlz-uitvoerder moet de onrechtmatige bedrijfsopbrengsten en schaden Wlz corrigeren in de financiële verantwoording 2016 en zich hierover verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2016.

¹ Ten behoeve van een eenduidige presentatie op macroniveau van de budgetresultaten zijn de hiervoor genoemde correcties bij onderdeel 4 van deze brief reeds gecorrigeerd in bijlage 2 van deze brief.

² Ten behoeve van een eenduidige presentatie op macroniveau van de budgetresultaten zijn de hiervoor genoemde correcties bij onderdeel 4 van deze brief reeds gecorrigeerd in bijlage 2 van deze brief.

Onzekerheden over de rechtmatigheden in 2015

De NZa concludeert op basis van haar onderzoek dat er over 2015 onzekerheid over de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schaden Wlz bestaat over de volgende post:

Kenmerk
211711/301659
Pagina
8 van 14

- *Pgb*

De Wlz-uitvoerder heeft onvoldoende informatie om vast te kunnen stellen dat de betalingen door de SVB voor een bedrag van € 171.266.000 in overeenstemming met de beschikkingen aan budgethouders hebben plaatsgevonden. Er is hierbij sprake van landelijke problematiek. Daarnaast heeft de Wlz-uitvoerder onvoldoende informatie om met behulp van aanvullende beheersingsmaatregelen de rechtmatigheid van de betalingen vast te kunnen stellen. Hiervoor is een onzekerheid opgenomen in de foutentabel voor een bedrag van € 171.266.000.

De NZa kan op basis van de gegeven informatie en de bovengenoemde onzekerheden van € 171.266.000 niet vaststellen of de pgb-bestedingen rechtmatig zijn. Hierdoor acht de NZa het gehele bedrag aan pgb-bestedingen onzeker. Zorginstituut Nederland bepaalt of de pgb-bestedingen, gezien deze onzekerheden, ten laste van het Wlz-fonds kunnen worden gebracht.

De Staatssecretaris van VWS heeft in een brief aan ZN aangegeven dat VWS, Zorginstituut Nederland kan verzoeken om onrechtmatige betalingen over 2015, die ontstaan zijn door de in deze brief geschetste problematiek bij de invoering van de trekkingsrechten pgb, ten laste van het fonds te brengen.

Hierbij merkt de NZa op dat dit bedrag van € 171.266.000 afwijkt van de opgave van de SVB over de bestedingen t/m 23 mei 2016 van het pgb. Volgens deze opgave bedraagt het bedrag € 171.676.000. Door de Wlz-uitvoerder is aangegeven dat dit verschil van € 410.000 wordt veroorzaakt doordat de Wlz-uitvoerder het bedrag in de financiële verantwoording heeft opgenomen exclusief ziekengeld (€ 242.000) en exclusief ambtshalve bestedingen (€ 168.000).

- *Rechtmatigheidscontroles Zorg in natura (ZIN)*

Bij de rechtmatigheidscontrole ZIN gaat de Wlz-uitvoerder na of de gedeclareerde ZIN binnen de afgegeven indicaties past. De controleresultaten die door de zorgaanbieders niet via de AW319 zijn gecorrigeerd zullen via de nacalculatie 2015 gecorrigeerd worden. Dit betreft een bedrag ad € 832.000. Dit bedrag is als onzekerheid in de foutentabel opgenomen omdat in de verantwoorde schade een taxatie op over- en onderproductie is opgenomen. Hierdoor bestaat de mogelijkheid dat er een overlap zit tussen de rechtmatigheidscorrectie en de correctie van de overproductie. Omdat deze niet bekend is, is het bedrag als onzekerheid in de foutentabel opgenomen.

- *Materiële controles AWBZ*

Bij de uitgevoerde materiële controles AWBZ is voor een bedrag van € 792.000 aan onzekerheden geconstateerd. De onzekerheden betreffen bedragen waarover onvoldoende informatie beschikbaar is om de rechtmatigheid vast te stellen.

Kenmerk

211711/301659

Pagina

9 van 14

De Wlz-uitvoerder moet onderzoek doen naar de rechtmatigheid van de in 2015 verantwoorde onzekerheid over de rechtmatigheid van de bedrijfsopbrengsten en schaden Wlz als gevolg van de uitgevoerde rechtmatigheidscontroles ZIN (€ 832.000) en de uitgevoerde materiële controles (€ 792.000). Eventuele onrechtmatigheden moeten gecorrigeerd worden in de financiële verantwoording 2016. De Wlz-uitvoerder moet zich over het onderzoek en de opvolging verantwoorden in de verantwoordingsinformatie over 2016. In afwachting van de resultaten van dit onderzoek schort de NZa haar oordeel over deze bedrijfsopbrengsten en schaden op.

In bijlage 2 zijn de kerngegevens uit de financiële verantwoording opgenomen over de bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten 2015 inclusief eventueel door de NZa gemaakte correcties.

5.2. Specifieke onderwerpen

Hierna zijn onze bevindingen opgenomen over een specifiek onderwerp van de bedrijfsopbrengsten en schaden.

Kosten buitenland

Door Zorginstituut Nederland zijn de jaarstaten 2015 ontvangen van de voormalige AWBZ-verzekeraars. Per 1 januari 2015 is de Wlz in werking getreden. Vanaf dit moment moeten de jaarstaten ingediend worden per Wlz-uitvoerder. Zorginstituut Nederland zal de jaarstaten opnieuw uitvragen. Door de NZa zijn de betreffende jaarstaten reeds samengevoegd per Wlz-uitvoerder.

De NZa heeft vastgesteld dat de buitenland kosten van de Wlz-uitvoerder van in totaal € 163.000 in de financiële verantwoording 2015 aansluiten bij de jaarstaten van Zorginstituut Nederland. Dit betreft kosten bij wonen en/of tijdelijk verblijf in het buitenland rekening houdend met de aan verzekerden opgelegde eigen bijdragen.

In bijlage 3 is een specificatie van de lasten en baten buitenland opgenomen.

6. Outcome-indicatoren

Het onderzoek naar de outcome-indicatoren heeft geleid tot het maken van de volgende opmerking:

- De Wlz-uitvoerder heeft niet de gegevens bij outcome-indicator doel 6, doorlooptijden persoonsgebonden budget aangeleverd (met betrekking tot de verschillende stappen in het proces). De Wlz-uitvoerder geeft aan dat de gemiddelde doorlooptijd over heel 2015, 86 dagen is. Het meten volgens de vier stappen is nog niet volledig ingericht, omdat niet helder is wat de exacte definitie per stap is. Wij gaan er van uit dat deze indicator vanaf 2016 volledig ingericht is.

Voor het overige geven de outcome-indicatoren geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.

Kenmerk
211711/301659

Pagina
10 van 14

7. Handhaving

Handhaving maakt geen onderdeel uit van deze brief.

8. Openbaarmaking

Zienswijze

U bent in de gelegenheid gesteld een zienswijze te geven over ons voornemen tot openbaarmaking van deze brief Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 VGZ Zorgkantoor B.V. en van de uitkomsten van het onderzoek bij VGZ Zorgkantoor B.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016.

U heeft aangegeven dat u hier geen bedenkingen tegen heeft.

Besluit

Gelet op het belang van een goede en democratische bestuursvoering en, in het bijzonder, de openbaarheid van informatie over de uitvoering van de Wlz door Wlz-uitvoerders en zorgkantoren en het toezicht van de NZa daarop, besluit de NZa deze brief en de uitkomsten van het onderzoek bij VGZ Zorgkantoor B.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 openbaar te maken.

De NZa is voornemens het Samenvattend rapport Uitvoering Wet langdurige zorg 2015/2016 en de individuele brieven met de uitkomsten over het Onderzoek financiële rechtmatigheid Wlz 2015 uiterlijk in januari 2017 te publiceren op www.nza.nl.

Bezwaar tegen besluit openbaarmaking

U kunt bezwaar maken tegen ons besluit om deze brief en de uitkomsten van het onderzoek bij VGZ Zorgkantoor B.V. in het Samenvattend rapport Wet langdurige zorg 2015/2016 openbaar te maken. U kunt geen bezwaar maken tegen de inhoud van de definitieve brieven.

Ingevolge artikel 8:1 Algemene wet bestuursrecht (Awb) juncto artikel 7:1 lid 1 Awb kan een belanghebbende binnen zes weken na de datum van verzending van dit besluit een bezwaarschrift indienen bij de Nederlandse Zorgautoriteit, unit Juridische Zaken, Postbus 3017, 3502 GA Utrecht. Het bezwaar kan per post, per fax of, indien in uw geval van toepassing, via het webportaal Toegang (<https://toegang.nza.nl>) ingediend worden (dus niet via e-mail). In de linkerbovenhoek van de envelop vermeldt u: Bezwaarschrift. Het bezwaar moet volgens artikel 6:5 lid 1 Awb schriftelijk en ondertekend worden ingediend en moet ten minste de volgende gegevens bevatten: naam en adres van de indiener, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt en de gronden van het bezwaar. Wij verzoeken u een kopie van het bestreden besluit bij te voegen.

Wij gaan ervan uit dat wij u hiermee voldoende geïnformeerd hebben.

Kenmerk
211711/301659

Hoogachtend,
Nederlandse Zorgautoriteit,

Pagina
11 van 14

Dr. M.J. Kaljouw
voorzitter Raad van Bestuur

Bijlagen

Bijlage 1: Tabel - Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz
Bijlage 2: Tabel - Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten
Bijlage 3: Tabel - Overzicht lasten en baten buitenland

Bijlage 1:

Kenmerk
211711/301659

Tabel: Beheerskosten en wettelijke reserve Wlz

Pagina
12 van 14

Kerngegevens Wlz-uitvoerder	2015
Budget beheerskosten Wlz boekjaar (x € 1.000)	18.442 ³
Beheerskosten Wlz boekjaar (x € 1.000)	16.404
Budgetresultaat beheerskosten Wlz boekjaar (x €1.000)	2.038 ⁴
Wettelijke reserve Wlz ultimo jaar (x € 1.000)	4.810 ⁵
Wettelijke reserve Wlz als percentage van het budget beheerskosten Wlz boekjaar zoals bedoeld in artikel 4.6 van het Besluit Wfsv	20%

Bron: De cijfers zijn afkomstig uit de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder en gecorrigeerd voor door de NZa gemaakte correcties (zie onderdeel 4.1 Rechtmatigheid van deze brief).

³ De Wlz-uitvoerder heeft als budget beheerskosten 2015 Wlz in de balans van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 20.831.000.

⁴ De Wlz-uitvoerder heeft als budgetresultaat 2015 Wlz in de balans van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 2.537.000.

⁵ De Wlz-uitvoerder heeft als stand van de wettelijke reserve Wlz per ultimo 2015 in de balans van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 3.787.000.

Bijlage 2:

Kenmerk
211711/301659Pagina
13 van 14**Tabel: Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten**

Kerngegevens Wlz-uitvoerder (x € 1.000)	2015 Wlz	2015 Afwikkeling AWBZ	2015 Totaal
Bedrijfsopbrengsten			
Vergoeding zorganspraken via het CAK	2.365.266	39.462	2.404.728
Budget beheerskosten	18.442 ⁶	1.254 ⁷	19.696
Rentevergoedingen Fonds	0	2	2
Overige renteopbrengsten	0	0	0
Persoonsgebonden budget	171.266	0	171.266
Vergoeding Fonds rechtstreeks met Zorginstituut Nederland te verrekenen kosten en opbrengsten (saldo)	268	-/- 105	163
Overige opbrengsten	0	0	0
Totaal bedrijfsopbrengsten exclusief subsidies	2.555.242	40.613	2.595.855
Subsidies	33.499	-/- 39.502	-/- 6.003
Totaal subsidies	33.499	-/- 39.502	-/- 6.003
Totaal bedrijfsopbrengsten	2.588.741	1.111	2.589.852
Bedrijfslasten			
Bruto schaden via het CAK	2.365.266	39.462	2.404.728
Bruto schaden niet via het CAK	268	-/- 105	163
Kosten persoonsgebonden budget	171.266	0	171.266
Schaden afwikkeling	0	0	0
Totaal schaden exclusief subsidies	2.536.800	39.357	2.576.157
Kosten subsidieregelingen	33.499	-/- 39.502	-/- 6.003
Totaal kosten subsidieregelingen	33.499	-/- 39.502	-/- 6.003
Totaal schaden	2.570.299	-/- 145	2.570.154
Bedrijfskosten	16.404	1.598	18.002
Totaal bedrijfslasten	2.586.703	1.453	2.588.156
Resultaat	2.038	-/- 342	1.696

Bron: De cijfers zijn afkomstig uit de financiële verantwoording van de Wlz-uitvoerder en gecorrigeerd voor door de NZa gemaakte correcties (zie onderdeel 4 van deze brief).

⁶ De Wlz-uitvoerder heeft als budget beheerskosten 2015 Wlz in de exploitatierekening van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van € 20.831.000.

⁷ De Wlz-uitvoerder heeft als budget beheerskosten 2015 AWBZ in de exploitatierekening van de financiële verantwoording een bedrag opgenomen van -/- € 636.000.

Bijlage 3:Kenmerk
211711/301659**Tabel: Overzicht lasten en baten buitenland**Pagina
14 van 14

Lasten en baten buitenland (x € 1.000)	2015
Lasten	
Gecontracteerde Wlz-kosten	74
Niet gecontracteerde Wlz-kosten	89
Totaal lasten	163
Baten	
Baten	0
Totaal baten	0
Saldo	163

Bron: Jaarstaat Zorginstituut Nederland.