

Verantwoording kwaliteitsbudget 2020

Inleiding

De verantwoording van het kwaliteitsbudget is vastgelegd in de Beleidsregel controle kwaliteitskader door Wlz-uitvoerders, PUC_303710_22, gepubliceerd 3 maart 2020. Aan de basis van de werkzaamheden staat onder andere het accountantsproduct van zorgaanbieders, zie ook artikel 5 van de beleidsregel. Op basis van artikel 6, de opvolging van de signalen, komt de Wlz-uitvoerder tot een conclusie over de inzet van het kwaliteitsbudget van de zorgaanbieder in relatie tot de doelstellingen in zijn kwaliteitsplan.

De rondrekening met het rapport van feitelijke bevindingen van de accountant van de aanbieder is een kernelement in het verantwoordingsmodel op basis waarvan zorgkantoren voldoende zekerheid kunnen vaststellen. De verantwoording over 2019 is inmiddels afgerond op basis van een accountantsprotocol met een rondrekenmodel. De ervaringen van Actiz en ZN hiermee zijn goed; de rondrekening met het rapport van feitelijke bevindingen biedt in een aantal gevallen signalen die door Wlz-uitvoerders in overleg met zorgaanbieders zijn besproken. Wlz-uitvoerders vinden dat de accountantsproducten van de aanbieder hun toegevoegde waarde hebben bewezen. Ze zijn en blijven belangrijk zijn om tot een conclusie te komen zoals bedoeld in Artikel 6 van de beleidsregel.

Samenvatting - aangepaste rondrekening 2020

Voor 2020 is de situatie mogelijk ingewikkelder geworden vanwege de interferentie van de inzet van middelen voor kwaliteit en ten behoeve van extra kosten en/of compensatie Corona. Zorgaanbieders kunnen extra personeel hebben aangenomen m.b.t. het kwaliteitskader verpleeghuizen of in relatie tot Corona. Er is in het BO van 4-5 door VWS vastgesteld dat het extra personeel dat is ingezet voor corona "meeloopt" in de verantwoording van het kwaliteitsbudget en dat zorgaanbieder en Wlz-uitvoerder ook over de extra kosten Corona afstemming hebben. Om het model te laten werken in 2020 moet er opnieuw naar gekeken worden.

Wlz-uitvoerders overleggen in deze periode met het veld over de gevolgen voor de accountantsproducten van aanbieders t.b.v. de verantwoording van het kwaliteitsbudget over 2020. Omdat er voor de verschillende domeinen verschillende regelingen zijn getroffen in verband met Corona is er getoetst op haalbaarheid: op welke wijze het rondrekenmodel in aangepaste vorm ook toepasbaar is voor 2020. In de afgelopen periode is er een aangepaste rondrekening opgesteld onder enkele randvoorwaarden, die moeten worden opgevolgd.

Besluit BO ten aanzien van kwaliteitsbudget.

Het BO 27-11 dient vast te stellen dat:

1. Zie "A": met het hier uiteengezette proces (zie verder) wordt ingestemd;
2. Zie "B": de verantwoording van het kwaliteitsbudget plaatsvindt op basis van de beleidsregel en het besluit dat het kwaliteitsbudget voorliggend is aan de covid-19 regeling. De aanbieder verantwoordt zich via de (aangepaste) rondrekening en een rapport van feitelijke bevindingen van de accountant;
3. de afspraken en deze vaststelling gelden voor verslagjaar 2020 en indien nodig, 2021
4. de planning van het nacalculatieproces ten aanzien van het kwaliteitsbudget, dat samenhangt met de reguliere verantwoording en de nog te maken afspraken ten aanzien van de corona verantwoording, moet worden vastgesteld in overleg met onder andere VWS, NZa, accountants, Actiz / aanbieders en ZN / Wlz-uitvoerders.

Beoogd verantwoordingsmodel kwaliteitsbudget voor 2020 en 2021

(A) Proces:

- NZa, VWS en ZN hebben in het voorjaar op basis van de beleidsregel overlegd over de situatie voor 2020. De NZa onderkent het signaal van Wlz-uitvoerders dat zij via de rondrekening de noodzakelijke meerwaarde blijven vinden in het verkrijgen van voldoende zekerheid over de rechtmatigheid van de besteding van kwaliteitsmiddelen over 2020 en VWS heeft belang bij voldoende zekerheid over de aanwending van de middelen;
- ZN heeft Verstegen Accountants opdracht gegeven uit te werken of en hoe het accountantsproduct van de aanbieders kan worden aangepast op basis van alle afspraken;
- De haalbaarheid en de daarvoor benodigde randvoorwaarden zijn in kaart gebracht;
- Deze analyse heeft geleid tot een voorstel voor de aanpassing van de rondrekening en het accountantsprotocol;
- De voorgestelde aanpassing en (de relatie met) de bijlage van de jaarrekening zijn gecommuniceerd aan de APZ, NBA, FIZI en Coziek;
- Voor de vorm van de bijlage bij de jaarrekening is aansluiting gezocht bij de afspraken uit het sociaal domein (Wmo);
- De aanpassingen zijn in een tweetal overleggen besproken met Actiz, die een aantal technische opmerkingen hebben gemaakt, welke zijn verwerkt.
- De aanpassingen zijn gedeeld met de NZa en VWS, mede met het oog op de relatie met de verantwoording van de Corona middelen;
- Wlz-uitvoerders hebben enkele aanbieders benaderd met de vraag of zij de voorgestelde aanpassingen willen testen. FIZI heeft dit verzoek aan aanbieders ook gedaan. Aanbieders geven daar aan dat zijn in december aan testen gaan toekomen;
- Op basis hiervan kunnen de rondrekening en het accountantsprotocol definitief worden bepaald, met in acht name van het overleg over de verantwoording corona (zie hieronder).

(B) Rondrekening:

- De basis is het verantwoordingsmodel zoals afgesproken tussen aanbieders en Wlz-uitvoerders voor 2019;
- Het model t.b.v. 2019 is aangepast naar aanleiding van de effecten van de diverse corona regelingen en de afspraken over het kwaliteitsbudget;
- Randvoorwaarde: Het onderscheid tussen de kosten van corona en de kosten van kwaliteitsverbetering wordt niet getoetst. De verantwoording én de rondrekening bevat beide;
- De rondrekening bevat onder andere nu een post opbrengst corona compensatie (totaal van alle vergoedingen Wlz), die wordt overgenomen uit de jaarrekening;
- In de bijlage bij de jaarrekening wordt het Wlz deel van de opbrengsten benoemd. Dat staat in verband met de andere domeinen, welke ook in de bijlage zijn opgenomen. Door deze bijlage bij de jaarrekening beperken we het risico dat kosten die niet in een ander domein gecompenseerd worden, voor rekening van de Wlz komen en daarmee mogelijk ook onder het kwaliteitsbudget terecht kunnen komen.

Relatie met reguliere verantwoording / verantwoording Corona - Bijlage bij de jaarrekening

Als gevolg van de Corona maatregelen en afspraken is er een afhankelijkheid met de reguliere verantwoording inclusief de verantwoording over de corona middelen (voor alle sectoren / zorgaanbieders actief in de Wlz). Daarbij is van belang:

- De bijlage bij de jaarrekening) moet een vast onderdeel worden van de accountantscontrole bij de jaarrekening.
- Een voorstel voor deze bijlage is bij de uitwerking ingebracht. Deze bijlage is nodig om de rondrekening een hogere betrouwbaarheid te geven. De bijlage vormt een onderdeel van de verantwoording van de Corona middelen en is domein overstijgend.
- Er is zorgvuldige afstemming nodig om te komen tot afspraken over taken en rollen met alle betrokken stakeholders ten behoeve van de verantwoording van corona kosten en opbrengsten in het Wlz domein. Afspraken hierover worden gemaakt in overleg met accountants, Actiz en ZN, onder aansturing van de NZa.
- Er kan impact ontstaan op de planning van het nacalculatieproces in 2021 en mogelijk op de indieningstermijnen, ook in relatie tot het kwaliteitsbudget.