

**CONTROLE- EN VERANTWOORDINGSPROTOCOL
TREKKINGSRECHT PERSOONSGEBONDEN BUDGET
(TR PGB2.0) WET LANGDURIGE ZORG (Wlz)**

Dit protocol is bestemd voor de SVB en haar accountant met betrekking tot de taken die de SVB uitvoert in het kader van TR PGB2.0 voor de Wet langdurige zorg voor het verslagjaar 2022.

Vastgesteld op: d.d. 31 januari 2023

Status: concept, versie 0.3
d.d. 29 september 2022

INHOUDSOPGAVE

Inhoud

1	ALGEMEEN: UITGANGSPUNTEN	2
1.1	INLEIDING	2
1.2	WET & REGELGEVING EN KETENVERANTWOORDELIJKHEID	3
1.2	VERSCHUIVING TOETS OP HET RECHT	3
1.3	HET PGB-PROCES	3
1.4	DOELSTELLING CONTROLEPROTOCOL	6
1.5	RAPPORTAGE & ASSURANCE	6
1.6	REGELGEVING, PROCEDURES EN TERMIJNEN	7
1.7	DEFINITIES/BEGRIPSBEPALING	9
2	VERANTWOORDINGSPROTOCOL	11
2.1	INLEIDING	11
2.2	VERANTWOORDING	11
2.3	DEFINITIE FOUTEN EN ONZEKERHEDEN.....	12
3	ACCOUNTANTSPROTOCOL	13
3.1	DOELSTELLING EN REIKWIJDTE ONDERZOEK	13
3.2	SPECIFIEKE AANDACHTSPUNTEN VOOR DE CONTROLE.....	13
3.3	REIKWIJDTE WERKZAAMHEDEN EN MATERIALITEIT	14
3.4	FOUTEVALUATIE T.B.V. DE OORDEELSVORMING.....	14
3.5	ANDERE INFORMATIE ALS ONDERDEEL VAN DE VERANTWOORDING	15
3.6	RAPPORTAGES ACCOUNTANT	15
BIJLAGE I:	MODELLEN	
17		
MODEL A:	 MODEL GOEDKEURENDE CONTROLEVERKLARING TR PGB WLZ	
17		
MODEL B:	 VOORBEELDTKST RECHTMATIGHEID (INCLUSIEF M&O)	
21		
MODEL C:	 FINANCIËLE VERANTWOORDING TR PGB WLZ	
23		
BIJLAGE II:	PGB2.0 TOETSINGSKADER BIJ DE RECHTMATIGHEIDSCONTROLE	
24		
BIJLAGE III:	LOONDOORBETALING BIJ ZIEKTE.....	24

1 Algemeen: uitgangspunten

1.1 Inleiding

De Sociale Verzekeringsbank (SVB) is op grond van artikel 3.3.3. lid 7 Wet Langdurige Zorg (Wlz) belast om met ingang van 1 januari 2015 betalingen ten laste van door zorgkantoren verstrekte budgetten, evenals het hiermee verbonden budgetbeheer, uit te voeren. Dit resulteert onder andere in de volgende taken:

- Het toetsen en controleren van declaraties aan vereisten in PGB-regelingen;
- Het uitbetalen van salarissen aan zorgverleners die budgethouders ten dienste zijn;
- Het uitbetalen van vergoedingen aan zorgverleners die daar recht op hebben;
- Het uitbetalen van ziekengeldvergoedingen;
- Het overnemen van de salarisadministratie en/of werkgeversadministratie voor budgethouders (jaaropgaven, loonstroken, inhoudingen en premies afdragen aan Belastingdienst);
- Het verwerken van vrijwillige stortingen;
- Het beheer van modelovereenkomsten;
- Ondersteunen bij het voorkomen en signaleren van mogelijk misbruik en oneigenlijk gebruik.

De uitvoering van de Wlz valt onder de beleidsverantwoordelijkheid van het ministerie van Volksgezondheid Welzijn en Sport (VWS).

De SVB verantwoordt zich over de gedane betalingen ten laste van door zorgkantoren verstrekte en in het PGB2.0-systeem ingevoerde budgetten met betrekking tot de Wlz. Om dit op een voor alle zorgkantoren heldere, efficiënte en adequate wijze te doen, is dit controle- en verantwoordingsprotocol (het Protocol) opgesteld.

Het Protocol is opgebouwd uit drie delen:

- Deel 1: Algemeen: uitgangspunten. Dit onderdeel is bestemd voor de SVB en haar accountant. Het geeft een algemene inleiding, de doelstelling, een toelichting op het pgb-proces, rapportage & assurance, en relevante definities.
- Deel 2: Verantwoordingsprotocol. Dit onderdeel is bestemd voor de SVB. Het bespreekt de regelgeving, de te volgen procedures.
- Deel 3: Accountantsprotocol. Dit onderdeel is bestemd voor de accountant van de SVB (de AD-SVB¹). Het bespreekt de uit te voeren werkzaamheden en de hierbij te hanteren criteria.

¹Bij de Auditdienst van de SVB zijn overheidsaccountants, zoals bedoeld in de Verordening op de ledengroepen, werkzaam. Op basis van dit controle- en verantwoordingsprotocol wordt de opdracht door het zorgkantoor (al dan niet via Zorgverzekeraars Nederland (ZN) aan de AD-SVB verstrekt. Zodoende wordt voldaan aan artikel 3 en 4 van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO).

In de bijlagen zijn de modellen voor de verantwoording en de rapportages voor de accountant van de SVB (de AD-SVB) opgenomen. De SVB dient de AD-SVB van het Protocol in kennis te stellen. Het Protocol is beoordeeld door de Werkgroep Controleprotocollen (COPRO) van de NBA en hun reacties zijn verwerkt.

Het PGB2.0-systeem is ontworpen om tegemoet te komen aan de wens om de budgethouder beter (digitaal) te bedienen, en IT-beperkingen weg te nemen. De geautomatiseerde processen verlopen in PGB2.0 wezenlijk anders dan bij PGB1.0. De consequentie daarvan voor de verantwoording- en controlewerkzaamheden van de SVB respectievelijk de AD-SVB is dat er, ten behoeve van de twee verschillende systemen, twee separate verantwoordingen worden opgesteld en andere controles moeten worden uitgevoerd. Dit betekent dat er separate protocollen voor PGB1.0 en PGB2.0 zijn opgesteld omdat er wezenlijke verschillen zijn tussen de twee systemen. Dit controleprotocol heeft alleen betrekking op PGB2.0.

1.2 Wet & regelgeving en ketenverantwoordelijkheid

Dit protocol is gebaseerd op de wet- en regelgeving en procesgang bij aanvang van de verslagperiode 1 januari jaar t tot en met 31 januari jaar t+1 - hierna te noemen de verslagperiode. Dit protocol kan in principe ook worden gehanteerd voor de komende jaren, zolang er geen inhoudelijk en tekstuele aanpassingen zijn gedaan. Indien er wijzigingen zijn zal een nieuwe controleprotocol worden opgesteld. Vanaf dat moment/jaar dient de nieuwe versie te worden gehanteerd.

Als wijzigingen of consequenties materieel zijn, treedt de SVB in overleg met de ketenpartners.

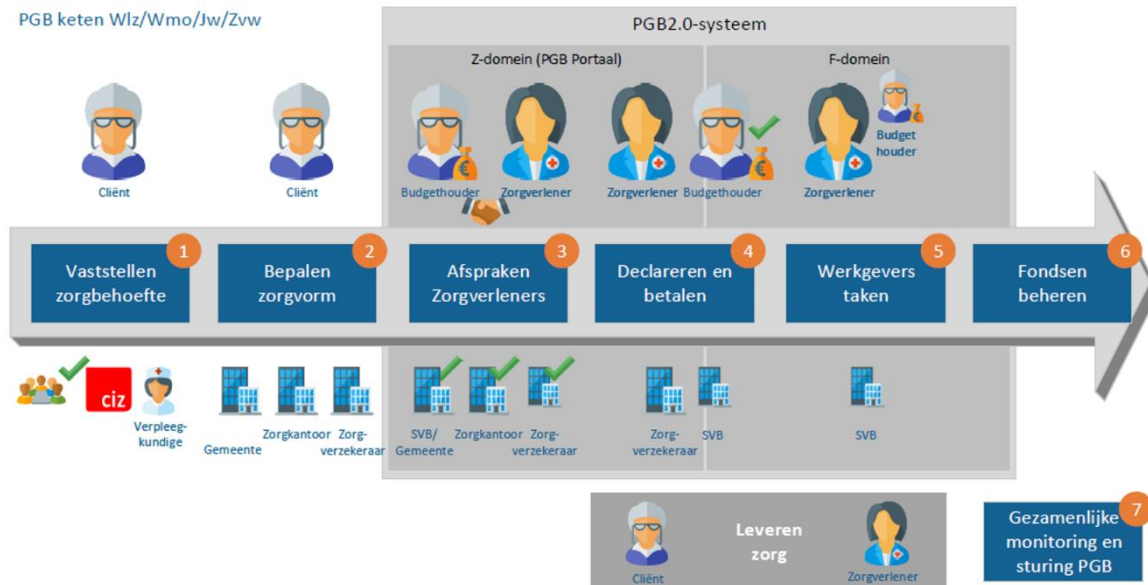
1.3 Verschuiving Toets op het recht

In PGB2.0 zijn zorgkantoren verantwoordelijk voor het verwerken van de toekenningsberichten (TKB's) en zorgovereenkomsten. Daarmee is ook de 'toets op het recht' op arbeidsovereenkomsten verlegd van de SVB naar de zorgkantoren. De SVB is in PGB2.0 verantwoordelijk voor het verwerken en controleren van declaraties en het uitvoeren van betalingen. Daarnaast blijft de SVB verantwoordelijk voor de werkgever-ondersteunende taken, waaronder de salarisadministratie en het afdragen van loonheffingen aan de Belastingdienst. Dit protocol is derhalve enkel gericht op de taken en verantwoordelijkheden van de SVB. De rechtmatigheidsverantwoording (zie model B in bijlage I) van de SVB over PGB2.0 ziet derhalve enkel toe op de declaratie- en betaaltoetspunten zoals opgenomen in het toetsingskader in bijlage II.

1.4 Het PGB-Proces

In onderstaand figuur is het PGB-proces op hoofdlijnen weergegeven, met daarin centraal de positie van het PGB2.0-systeem. Een verdere uitwerking naar informatiestromen en systemen is te vinden in het document "PGB Overzicht Ketenprocessen" van het Ministerie van VWS.

Controle- en verantwoordingsprotocol PGB2.0 – Wlz



Bovenstaand figuur komt uit het PGB Overzicht Ketenprocessen, versie 18 juli 2019.

1 2 De eerste twee stappen in het PGB-proces, namelijk het vaststellen van de zorgbehoefte (de aanvraag) en het bepalen van de zorgvorm (al dan niet een pgb), gebeuren buiten het PGB2.0-systeem. Voor het vaststellen van de zorgbehoefte (stap 1) is het CIZ verantwoordelijk. Voor het bepalen van de zorgvorm (stap 2) is het zorgkantoor verantwoordelijk. Het zorgkantoor gaat in gesprek met de cliënt (toekomstig budgethouder) en maakt een dossier aan. Als de budgethouder aan de voorwaarden voldoet kent het zorgkantoor een pgb toe en wordt er een TKB verstuurd vanuit het zorgkantoor naar het Zorgdomein in het PGB2.0-systeem.

3 De cliënt is door deze toekenning nu budgethouder, maakt afspraken met de beoogde zorgverlener(s) en stelt vervolgens samen met de beoogde zorgverlener(s) een zorgovereenkomst(en) (ZOK) op. De ZOK wordt digitaal ingevuld in het PGB2.0-systeem door de budgethouder of de papieren ZOK wordt handmatig ingevoerd door een medewerker van het zorgkantoor. Het zorgkantoor voert nu als eerste de toets op het recht (TOR) uit en doet vervolgens een zorginhoudelijke controle.

4 De werkelijke uitbetaling kan plaatsvinden nadat de budgethouder en zorgverlener in de derde stap een vast maandbedrag in de ZOK hebben vastgelegd, of nadat de budgethouder in deze vierde stap een declaratie in het systeem heeft ingevoerd of gefiatteerd. Bij declaraties controleert het Zorgdomein van het PGB2.0-systeem op basis van de TKB, de goedgekeurde ZOK, en het actuele budgetsaldo of de declaratie verwerkt kan worden. Dat leidt vervolgens tot een 'OK-to-pay' opdracht vanuit het Zorgdomein aan het Financieel domein. De (basis)informatie uit de TKB, de ZOK en de budgetstand vormen het uitgangspunt voor de rechtmatige betaling van bestedingen uit het pgb zoals opgenomen in de Wet langdurige zorg (Wlz).

De SVB is namens de zorgkantoren verantwoordelijk voor de juiste, volledige en tijdige betaling² van de door de budgethouder ingediende declaraties (digitale declaraties en papieren facturen en urenbriefjes) voor geleverde zorg. Hoewel het doen van betalingen van zorgkantoren aan de zorgverleners bij wet is belegd bij de SVB, is het zorgkantoor wel (samen met de budgethouder) verantwoordelijk voor de rechtmatige besteding van het budget. De SVB controleert uit formeel perspectief of ingediende declaraties voorzien zijn van een handtekening van de budgethouder³, en of deze overeenkomt met de ondertekening op de ZOK. Het PGB2.0-systeem bevat daarmee gegevens die het zorgkantoor in staat stelt data-analyses uit te voeren ten behoeve van een risicogerichte controle op contra-indicaties. De controle op de prestatielevering is de verantwoordelijkheid van het zorgkantoor.



De SVB ondersteunt budgethouders in hun werkgeverstaken als budgethouders daarom verzoeken en in het geval van arbeidsovereenkomsten met inhouding van werkgeverslasten.

De stappen 1 (Vaststellen zorgbehoefte), 2 (Bepalen zorgvorm), 6 (Fondsen beheren) en 7 (Monitoring en sturing PGB) vallen buiten de scope van dit protocol.

Het PGB2.0-systeem

Het PGB2.0-systeem bestaat uit twee applicaties, die via koppelvlakken gegevens met elkaar uitwisselen:

- De applicatie waarin de budgethouders, zorgverleners, verstrekkers en SVB werken, wordt het Zorgdomein (Z-domein) genoemd. In het Z-domein worden TKB's, de ZOK en declaraties vastgelegd, en betaalopdrachten voor het Financieel domein aangemaakt. Het Z-domein wordt ontwikkeld door de Tijdelijke Beheer en Ontwikkelorganisatie (TBO) in opdracht van VWS.
- De applicatie waarin uitsluitend de SVB werkt, wordt het Financieel domein (F-domein) genoemd. In het F-domein worden betaalopdrachten uitgevoerd, betalingen en andere financiële informatie vastgelegd, en vindt ondersteuning van de werkgeverstaken plaats (salarisadministratie). Deze applicatie wordt door de SVB ontwikkeld en beheerd onder regie van de TBO.

Overgang van het PGB1.0 naar het PGB2.0-systeem

Er zijn verschillende manieren waarop een budgethouder, zorgverlener, zorgkantoor en SVB van het PGB1.0-systeem (= de huidige werkwijze via de SVB-systemen) naar het PGB2.0-systeem over kunnen gaan. Ongeacht de wijze van overgaan op PGB2.0 gelden de volgende uitgangspunten:

² **Fout! Verwijzingsbron niet gevonden..**

³ Uit nota van toelichting bij de Regeling van de Staatssecretaris van Volksgezondheid, Welzijn en Sport van 11 december 2015, kenmerk 868952-144025-WJZ, "In het verlengde hiervan is geregeld dat de budgethouder een ontvangen schriftelijke declaratie moet ondertekenen. Een elektronisch ingediende declaratie moet altijd via DigiD worden bekrachtigd. Om deze reden is de handtekening alleen verplicht bij een fysieke schriftelijke declaratie. Hierdoor is helder dat de declaratie door de budgethouder akkoord is bevonden. Dit is een waarborg tegen het doorsturen van facturen voor diensten die niet zijn afgenomen. Betalingen kunnen, bij het niet voldoen aan de gestelde regels, door de SVB geweigerd worden. Uiteraard staat daarna een herstelkans open."

- Vanaf het moment van overgang door een zorgkantoor en haar budgethouders op het PGB2.0-systeem wordt in het PGB1.0-systeem bij de SVB het dossier voor de betreffende budgethouders afgesloten, tenzij de budgethouder een zogenoemde achterblijver of terugzetter is als gevolg van combicontracten, verhuizers, salarisverhoudingen, ontbrekende AGB-codes, etc. Deze categorieën budgethouders zullen PGB 2.0 voorlopig niet gebruiken, voor hen blijft PGB1.0 toegankelijk. Dit om dubbele betalingen en andere mismatches in de PGB1.0 en PGB2.0 administraties te voorkomen.
- Declaraties en andere mutaties die na het moment van overgaan op PGB 2.0 ingediend worden maar betrekking hebben op verleende zorg & ondersteuning in de periode vóór de overgang in hetzelfde verslagjaar, worden in het PGB2.0-systeem verwerkt.

Uitzonderingen op de beide uitgangspunten zijn budgethouders die verhuizen van een zorgkantoor dat met PGB1.0 werkt naar een zorgkantoor dat met PGB2.0 werkt. Declaraties en mutaties e.d. over de PGB1.0 periode worden nog verwerkt in het PGB1.0-systeem (en door de SVB verantwoord aan het vorige zorgkantoor);

In het jaar 2022 zullen nog vele zorgkantoren geconfronteerd worden met de situatie dat er voor hun budgethouders gedurende het verslagjaar zowel betalingen via PGB1.0 als PGB2.0 hebben plaatsgevonden i.v.m. het overgangsjaar. In deze gevallen zal de SVB over beide betaalstromen een aparte verantwoording en controleverklaring afgeven.

1.5 Doelstelling controleprotocol

Dit Protocol heeft als doel om enerzijds voorschriften/uitgangspunten te geven voor de verantwoording door de SVB als opdrachtnemer en anderzijds aanwijzingen te geven voor het onderzoek door de door SVB aangewezen accountant, zijnde de AD-SVB.

1.6 Rapportage & assurance

Rechtmatigheidsverantwoording van de Raad van Bestuur (Bijlage model B)

De verantwoordelijkheid voor de rechtmatige uitvoering van de taken inzake PGB Wlz, zoals beschreven in paragraaf 1.1, berust binnen de SVB primair bij de Raad van Bestuur (RvB). De RvB van de SVB geeft in de bedrijfsvoering paragraaf van de verantwoording een rapportage over de (on)rechtmatigheid van de door de SVB betaalde bestedingen.

De door de SVB op te leveren verantwoording bevat naast de financiële verantwoording (zie 2.2.) een door de RvB afgegeven rechtmatigheidsverantwoording (zie hieronder). Om zekerheid te krijgen over de juistheid en volledigheid van de financiële verantwoording en de financiële rechtmatigheid hebben de zorgkantoren de volgende assurance gevraagd:

Een controleverklaring met een oordeel over de getrouwheid van de financiële verantwoording en een oordeel over de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording met een redelijke mate van zekerheid volgens NBA

Standaard 800 "Bijzondere overwegingen – controles van financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met stelsels voor bijzondere doeleinden".

Onderstaande tabel toont een overzicht van de verantwoordings- en accountantsproducten aangaande PGB2.0 in verhouding tot de reikwijdte van dit protocol:

Verantwoordingsproducten SVB	Accountantsproducten ⁴
Financiële Verantwoording en Rechtmatigheidsverantwoording PGB2.0 Wlz	Controleverklaring bij Financiële Verantwoording en Rechtmatigheidsverantwoording PGB2.0 Wlz
	Accountantsverslag PGB2.0 Wlz

Met betrekking tot de verslagperiode wordt door de SVB een verantwoording inclusief controleverklaring, op wetsniveau, opgeleverd. Als aanvullende dienstverlening verstrekt de directie DZW van de SVB een projectiebrief (zonder assurance). De projectiebrief kan voor zorgkantoren als hulpmiddel dienen om de uitkomsten van de rechtmatigheidscontrole op wetsniveau te projecteren op de bestedingen bij een individuele zorgkantoor.

ISAE 3402 assurance rapporten

De SVB kan gebruik maken van een ISAE 3402 rapportage welke voor het Z-domein⁵ van het PGB2.0-systeem in opdracht van VWS wordt opgesteld. Daarnaast stelt de SVB in opdracht van VWS een ISAE 3402 rapportage op voor het F-domein. Bij een ISAE 3402 audit, verkrijgt de accountant een redelijke mate van zekerheid over de vraag of de interne beheersmaatregelen, die verband houden met interne beheersingsdoelstellingen, afdoende zijn opgezet en bestaan (type 1 opzet en bestaan) en effectief werken (type 2 opzet, bestaan en werking).

De opdracht voor het afgeven van de ISAE 3402 verklaringen voor het Z-domein wordt verleend aan de Auditdienst Rijk (ADR) en voor het F-domein aan de Audit Dienst van de Sociale Verzekeringsbank (AD-SVB). Dit zijn separate opdrachten die buiten dit protocol om worden uitgewerkt en opgesteld.

De ISAE 3402 rapportages zijn bedoeld voor de gebruikers van informatie uit het PGB2.0-systeem, de zogenaamde ketenpartijen, zoals zorgkantoren, SVB en hun accountants.

1.7 Regelgeving, procedures en termijnen

Regelgeving

Naast de Wlz, de Regeling langdurige zorg (Rlz) en het Besluit langdurige zorg (Blz) zijn voor de controle eveneens van toepassing de beroepsvoorschriften voor registeraccountants en accountants-administratieconsulenten, zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), de Verordening gedrags- beroepsregels

⁴ De ISAE 3402 F-domein is niet in reikwijdte van dit protocol.

⁵ Voor het jaar 2022 zal dit naar verwachting een assurance rapport op basis van NOREA Richtlijn 3000 zijn. Voor latere jaren is het streven om 3402 type 2 rapport te verstrekken bij het Z-domein.

accountants (VGBA) en de relevante Nadere voorschriften Controle en overige standaarden (NV COS).

Termijnen

Volgens de Planning en Control cyclus dienen zorgkantoren voor 1 juli jaar t + 1 hun financiële verantwoording (inclusief TR PGB) op te leveren over het controlejaar t inclusief het oordeel van de accountant over de getrouwheid en rechtmatigheid.

Rekening houdend met het bestuurlijk traject van het zorgkantoor zelf houdt dit in dat de SVB op uiterlijk 30 april jaar t + 1⁶ haar verantwoording inclusief het oordeel van de accountant over de getrouwheid van de financiële verantwoording en de rechtmatigheidsverantwoording van de RvB aan het zorgkantoor moet aanleveren. Dit heeft de volgende consequenties voor de verantwoording en de rechtmatigheidscontrole van de SVB:

Periode verantwoording (verslagperiode): de verantwoording en de rechtmatigheidsverklaring gaan over 13 maanden (1 januari jaar t t/m 31 januari jaar t+1), en zijn gebaseerd op de door de SVB in de verslagperiode betaalde pgb-bestedingen met betrekking tot:

- De budgetjaren 2018 tot en met jaar t, met uitzondering van de in januari jaar t betaalde bestedingen met betrekking tot het budgetjaar 2018 t/m jaar t-1 (deze zijn reeds in de verantwoording, de rechtmatigheidsverklaring en controleverklaring over jaar t-1 verantwoord).
- De bestedingen in januari jaar t+1 met betrekking tot budgetjaar jaar t+1 worden eveneens buiten beschouwing gelaten.

Verspreiding(skring)

De verantwoording TR PGB2.0 Wlz wordt opgesteld voor de zorgkantoren, ZiNL en het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS). Hierdoor is de verantwoordingsinformatie mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. De controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de SVB, de zorgkantoren, ZiNL en hun accountants en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Review van de werkzaamheden van de AD-SVB

De AD-SVB stelt de controlerende (interne) accountants van de zorgkantoren en ZiNL in de gelegenheid bij de SVB een collegiaal overleg te houden c.q. een review uit te voeren met betrekking tot de uitgevoerde werkzaamheden (risicoanalyse, controleaanpak en review van de rechtmatigheidssteekproef).

De review vindt plaats bij de AD op een vooraf te bepalen dag aan de hand van het door de accountant van de SVB opgebouwde dossier. De SVB stelt de accountants van het zorgkantoor/ ZiNL vooraf (schriftelijk) op de hoogte.

Uit het oogpunt van doelmatigheid (geen dubbele werkzaamheden) en zo laag mogelijke belasting van de AD streeft de AD ernaar om de reviewinspanning zoveel mogelijk te beperken. De AD bepleit daarom dat er een gezamenlijke review wordt uitgevoerd door een gecombineerd team van accountants.

⁶ Hierbij is de SVB afhankelijk van tijdige oplevering van de ISAE 3402 type 2 rapportage Z-domein PGB2.0 inclusief assurance-rapport van de ADR.

1.8 Definities/begripsbepaling

In aanvulling op dan wel conform de Wlz, de Regeling langdurige zorg en het Besluit langdurige zorg gelden voor dit protocol de volgende definities:

- Accountant: de door Opdrachtnemer aangestelde Registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent ten aanzien van wie in het accountantsregister een aantekening is geplaatst als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep.
- Audit Dienst SVB (AD-SVB): de dienst die in opdracht van de Raad van Bestuur van de SVB de accountantscontrole uitvoert.
- Budgethouder: de persoon aan wie een persoonsgebonden budget is toegekend.
- Budgetjaar: het jaar waarop de besteding betrekking heeft.
- Controle: voor zover dit protocol de term controle gebruikt, wordt hiermee bedoeld het uitvoeren van controlewerkzaamheden volgens NBA Standaard 800 dan wel het uitvoeren van assurance-werkzaamheden volgens NBA Standaard ISAE3402.
- Controleverklaring: de controleverklaring bij Model C “Financiële verantwoording TR PGB Wlz, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording op totaalniveau en in de bijlage per zorgkantoor ” betreft een controleverklaring met een redelijke mate van zekerheid volgens NBA Standaard 800 ‘Bijzondere overwegingen - controles financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met stelsels voor bijzondere doeleinden’.
- Directie DZW (dienstverlening zorg en welzijn): de directie van de SVB die PGB uitvoert.
- Financiële rechtmatigheid: het voldoen aan wet- en regelgeving voor zover deze een financieel effect hebben op de betreffende verantwoording van pgb-bestedingen. Dit betekent dat de in de verantwoording genoemde bedragen tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de relevante artikelen van de Wlz, de regeling Wlz en het Uitvoeringsbesluit Wlz en de daarmee verbonden dan wel daaruit voortvloeiende regelgeving.
- Financieel domein (F-domein): de applicatie waarin de SVB werkt, en waarin o.a. betaalopdrachten worden uitgevoerd, werkgeverspremies e.d. worden berekend en de salarisadministratie wordt gevoerd.
- Persoonsgebonden budget (pgb): bedrag waaruit namens de budgethouder betalingen worden gedaan voor diensten, en andere maatregelen die tot een maatwerkvoorziening behoren, en die een budgethouder van derden heeft betrokken.
- PGB1.0-systeem: het bestaande systeem waarmee de SVB werkt (Treks).
- PGB2.0-systeem: het nieuwe systeem bestaande uit het Z-domein en het F-domein.
- Tijdelijk Beheer- en Ontwikkelorganisatie(TBO): de partij die in opdracht van VWS het PGB2.0-systeem beheert en ontwikkelt.
- Trekkingsrecht PGB Wlz (TR PGB Wlz): Zorgkantoren betalen het pgb niet meer uit aan de budgethouder (die vervolgens zijn zorgverleners moet betalen), maar de SVB betaalt, na vaststelling van het pgb budget, de zorgverleners rechtstreeks uit.
- Toekenningsbericht (TKB): door het zorgkantoor aangeleverde toekenningsbericht aan het Zorgdomein van het PGB2.0 systeem.
- Toets op het recht (TOR): de toets op de zorgovereenkomst op het recht en de uitvoerbaarheid, zoals genoemd in de Rlz artikel 5.16 lid 5.
- Zorgovereenkomst (ZOK): een arbeidsovereenkomst of een overeenkomst van opdracht (voor een familielid, een freelancer of een zorg verlenende instantie) tussen de budgethouder en de zorgverlener waarin een beschrijving van de aard van de

zorgwerkzaamheden is opgenomen en afspraken (conform de Rlz) zijn vastgelegd over het loon of de vergoeding en de wijze van declareren.

- Zorgdomein (Z-domein): de applicatie waarin budgethouders, zorgverleners, zorgkantoren, zorgkantoren en de SVB werken en waarin TKB's, ZOK-en, budgetten en declaraties worden geadministreerd.
- Zorgverlener: de zorgverlener is de persoon of instelling met wie de budgethouder een ZOK heeft afgesloten.

2 Verantwoordingsprotocol

2.1 Inleiding

Zoals gesteld in paragraaf 1.7 dient de SVB de Verantwoording TR PGB2.0 Wlz inclusief de financiële verantwoording en rechtmatigheidsverantwoording van de RvB uiterlijk 30 april jaar t+1 aan de zorgkantoren en ZiNL aan te leveren. Omdat er in de wet en regelgeving geen format voor de financiële verantwoording is voorgeschreven, is in Bijlage I onder Model C van dit protocol een modelformat verantwoording opgenomen. In Bijlage I onder Model B is een modelformat voor de rechtmatigheidsverantwoording van de RvB opgenomen.

2.2 Verantwoording

Jaarlijks na afloop van de verslagperiode zal de SVB een verantwoording TR PGB2.0 voor de Wlz voor zorgkantoren gezamenlijk opleveren met daarin de relevante financiële en niet financiële gegevens over de verleende dienstverlening.

Op hoofdlijnen zal de Verantwoording TR PGB2.0 Wlz bestaan uit:

- Hoofdstuk algemeen:
 - Voorwoord;
 - Paragraaf bedrijfsvoering inclusief rechtmatigheidsverantwoording van de RvB van de SVB;
 - Mogelijk misbruik en oneigenlijk gebruik.
- Financiële verantwoording:
 - Eén generiek overzicht van de rekening courant TR PGB2.0 Wlz op totaalniveau opgebouwd uit de betaalde bestedingen per budgetjaar (**kasbasis**);
 - De financiële verantwoording is op kasbasis (met uitzondering van de ontvangen voorschotten) d.w.z. dat alleen de daadwerkelijk betaalde bestedingen tot en met 31 januari van het jaar volgend op de verslagperiode zijn meegenomen voor zover deze betrekking hebben op het boekjaar of eerdere boekjaren.
- Bijlage
 - Een bijlage met een overzicht op zorgkantoor niveau, bestaande uit de te verantwoorden betaalde bestedingen⁷ in de verslagperiode op kasbasis (waarvan het totaal aansluit op de voorgaande financiële verantwoording).

De voorschotten ontvangt de SVB van ZiNL. De ontvangen voorschotten hebben betrekking op de betalingen in PGB1.0 en PGB2.0. In de financiële verantwoording zal het totaalbedrag aan ontvangen voorschotten van ZiNL worden toegelicht.

Voor de bepaling van het door de RvB af te geven oordeel over de rechtmatige wetsuitvoering in de paragraaf bedrijfsvoering gelden met betrekking onrechtmatigheids- en onzekerheidspercentages onderstaande toleranties en een betrouwbaarheidseis van 95%. De RvB beoordeelt niet-gecorrigeerde fouten en onzekerheden voor haar oordeel over de rechtmatige wetsuitvoering individueel en in onderlinge samenhang. De RvB betreft de bevindingen van de AD-SVB bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording.

⁷ Zie paragraaf 1.7 'termijnen'.

Onderstaande tabel is ook van toepassing voor bepaling van de materialiteit voor de controle van de financiële verantwoording door de AD-SVB (zie hoofdstuk 3.3). Voor onderstaande toleranties gelden als basis de totale betalingen per wet.

	Oordeel			
	Goedkeurend	Met Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeuring
Fouten in de financiële verantwoording per wet	$\leq 1\%$	$>1\%$ en $< 3\%$	n.v.t.	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle	$\leq 3\%$	$>3\%$ en $< 10\%$	$\geq 10\%$	n.v.t.

2.3 Definitie fouten en onzekerheden

Van een fout in de verantwoording is sprake als een (gedeelte van een) post niet in overeenstemming is met een of meer aspecten van het PGB2.0 toetsingskader zoals opgenomen in bijlage II. Voor een adequate onderbouwing van het oordeel is het noodzakelijk dat de RvB fouten en onzekerheden zoveel mogelijk kwantificeert. Onzekerheden betreffen onderdelen in de controle waarover niet voldoende en/of geschikte controle informatie is verkregen.

3 Accountantsprotocol

3.1 Doelstelling en reikwijdte onderzoek

De controle heeft als doel het vaststellen van de juistheid en volledigheid van:

- Het door de SVB opgestelde generieke overzicht van de rekening courant TR PGB2.0 Wlz op totaalniveau bestaande uit de te verantwoorden betaalde bestedingen in de verslagperiode op kasbasis en de ontvangen voorschotten van het ZiNL over jaar t;
- Een toelichting op bovenstaande stukken;
- De door de RvB SVB afgegeven en in de paragraaf bedrijfsvoering opgenomen rechtmatigheidsverantwoording.

3.2 Specifieke aandachtspunten voor de controle

Voor de controlewerkzaamheden die leiden tot de controleverklaring behorend bij de verantwoording gelden de volgende aandachtspunten:

- a) De rechtmatige betaling van bestedingen, zoals uitgewerkt in het PGB2.0 toetsingskader (zie bijlage II). Inclusief misbruik en oneigenlijk gebruik.
- b) Ten behoeve van de financiële verantwoording dient een aansluiting te worden gemaakt tussen de geregistreerde bestedingen in het Z-domein en de gedane betalingen in het F-domein over de verslagperiode. In verband met gedurende het verslagjaar werken in zowel PGB1.0 en PGB2.0, gelden de volgende specifieke aandachtspunten:
 - indien een zorgkantoor budgethouders in PGB1.0 en PGB2.0 heeft, dient gebruik te worden gemaakt van de verantwoordingen PGB1.0 en PGB2.0, beide op wetsniveau
 - De AD-SVB moet specifiek aandacht hebben voor de situatie dat gedurende het verslagjaar zowel in het PGB1.0-systeem als in PGB2.0-systeem is gewerkt en dat er geen dubbele betalingen mogen voorkomen.
- c) Gedurende het jaar vinden conversies plaats waarbij budgethouders worden overgezet van PGB1.0 naar PGB2.0. De AD-SVB moet specifiek aandacht hebben voor de juistheid en volledigheid van de migratie van gegevens van PGB1.0 en PGB2.0 die van belang zijn voor rechtmatige uitbetalingen.
- d) Indien nodig (bijvoorbeeld bij de controle van een feestdagenuitkering) vindt afstemming plaats tussen de AD-SVB en het zorgkantoor inzake het max uurtarief, aangezien het max tarief niet wordt geregistreerd in het PGB2.0 systeem. Deze afstemming is nodig voor de AD-SVB ten behoeve van het bepalen van een mogelijke overschrijding.
- e) De AD-SVB controleert de omschrijving van zorgfuncties/werkzaamheden op de papieren declaraties met de zorgovereenkomst. Eventuele afwijkingen van de omschrijving zijn geen onderdeel van het landelijk (on)rechtmatigheidspercentage van de SVB. In onderling overleg tussen de zorgkantoren en AD-SVB wordt bepaald of, en zo ja, hoe hierover wordt gerapporteerd.

- f) Bij de toepassing van steekproeven, zal de AD-SVB minimaal aparte strata toepassen voor de maandlonen, digitale declaraties en papieren declaraties. Ieder stratum zal voldoende omvang hebben om in de projectiebrieven per zorgkantoor een rechtmatigheidspercentage per stratum te kunnen opnemen.

3.3 Reikwijdte werkzaamheden en materialiteit

De accountant dient zijn controle zodanig in te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële verantwoording en de rechtmatigheidsverantwoording geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) van materieel belang bevat die het gevolg zijn van fraude en/of fouten.

Het wordt aan de accountant overgelaten op welke wijze hij zijn verdere controleaanpak inricht, hoe hij zijn controlewerkzaamheden uitvoert en hoe hij op grond daarvan voldoende controle-informatie verkrijgt.

Het proces van registreren en betalen van maandelijkse vastgestelde bedragen, facturen en declaraties betreffende geleverde zorg (bestedingen) in het kader van TR PGB2.0 Wlz betreft voor elke zorgkantoor een identiek proces bij de SVB. Voor de controle wordt op totaalniveau voor het digitale proces waar mogelijk gebruik gemaakt van de ISAE 3402-verklaring aangaande het Z-domein. Voor het papieren proces en risico's die niet worden ondervangen door systeemcontroles, voert de accountant gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit.

Een goedkeurende controleverklaring impliceert dat in de financiële verantwoording en in de rechtmatigheidsverantwoording geen afwijkingen (onjuistheden en onzekerheden) voorkomen met een financieel belang dat groter is dan de in de tabel in paragraaf 2.2. weergegeven toleranties (die in samenhang moeten worden beoordeeld). Dit moet vastgesteld worden met een betrouwbaarheid van 95%.

Hierbij geldt als omvangbasis het totaalbedrag TR PGB2.0 Wlz dat door de SVB in het verslagjaar voor bestedingen is betaald via het PGB2.0-systeem (totaal betaalde bestedingen conform model C in Bijlage I). Zie hiervoor ook de tabel in paragraaf 2.2.

3.4 Foutevaluatie t.b.v. de oordeelsvorming

Met betrekking tot de foutevaluatie gelden de volgende uitgangspunten:

- Zie paragraaf 2.3 Definitie fouten en onzekerheden (van de RvB);
- Bij de foutschatting ten behoeve van de oordeelsvorming moet worden uitgegaan van de absolute waarde van de bij de controle aangetroffen financiële fouten. Salderen van fouten is daarom niet toegestaan;
- Bij de oordeelsvorming wordt, bij gebruik van statistische steekproeven, uitgegaan van de statistisch meest waarschijnlijke fout;
- Daarnaast wordt bij gebruik van statistische steekproeven zowel de minimale als maximale fout bepaald, om vast te stellen of toereikende controle- informatie is verkregen met het gebruik van steekproefuitkomsten om hierop een oordeel te kunnen baseren, of aanleiding bestaat tot het uitvoeren van aanvullende gegevensgerichte controlewerkzaamheden;
- Niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden dienen individueel en in onderlinge samenhang te worden beoordeeld.

3.5 Andere informatie als onderdeel van de verantwoording

Het stelsel Trekkingsrecht PGB - ontwikkelingen

De AD-SVB stelt vast dat de andere informatie (in dit geval het hoofdstuk: Het stelsel Trekkingsrecht PGB - ontwikkelingen) verenigbaar is met de rechtmatigheidsverantwoording en financiële verantwoording en geen materiële afwijkingen bevat. AD-SVB volgt hierbij de opgenomen vereisten in Standaard 720.

Mogelijk misbruik en oneigenlijk gebruik

Met het stelsel Trekkingsrecht PGB is beoogd de fraude op budgetbesteding tegen te gaan. De SVB heeft een signalerende rol richting de verstrekkers van budgetten, beantwoordt vragen in het kader van fraudeonderzoek en voert blokkadeverzoeken door. In de verantwoording wordt een passage aangaande Mogelijk misbruik en oneigenlijk gebruik opgenomen, met daarin het aantal gedane meldingen en ontvangen terugkoppelingen. De AD-SVB stelt vast dat de andere informatie (in dit geval het hoofdstuk: Mogelijk misbruik en oneigenlijk gebruik) verenigbaar is met de rechtmatigheidsverantwoording en financiële verantwoording en geen materiële afwijkingen bevat. AD-SVB volgt hierbij de opgenomen vereisten in Standaard 720.

Bijlage met een financieel overzicht per zorgkantoor

De AD-SVB stelt vast dat de andere informatie (in dit geval de bijlage met betaalde bestedingen en ziekengeld per zorgkantoor, waarvan het totaal aansluit op de financiële verantwoording) verenigbaar is met de rechtmatigheidsverantwoording en financiële verantwoording en geen materiële afwijkingen bevat. AD-SVB volgt hierbij de opgenomen vereisten in Standaard 720.

3.6 Rapportages accountant

De Verantwoording TR PGB2.0 Wlz

Bij de Verantwoording TR PGB2.0 Wlz geeft de AD-SVB één controleverklaring per wet (juistheid en volledigheid) op totaalniveau m.b.t.:

- a. Het door de SVB opgestelde overzicht van de rekening courant TR PGB2.0 Wlz op totaalniveau bestaande uit de te verantwoorden betaalde bestedingen in de verslagperiode op kasbasis.
- b. De in de paragraaf bedrijfsvoering opgenomen rechtmatigheidsverantwoording.

De in hoofdstuk 3.5 van de verantwoording opgenomen paragrafen “Het stelsel Trekkingsrecht pgb”, Mogelijk misbruik en oneigenlijk gebruik, en de bijlage met een overzicht van de rekening courant PGB2.0 TR Wlz op zorgkantoorniveau worden aangemerkt als andere informatie. Overeenkomstig Standaard 720 stelt de accountant vast of deze andere informatie met de financiële verantwoording en rechtmatigheidsverantwoording verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Accountantsverslag

De AD-SVB brengt een accountantsverslag uit waarin de bevindingen van de AD-SVB zijn opgenomen met betrekking tot de belangrijkste uitkomsten van de controlewerkzaamheden ten aanzien van het TR PGB2.0 Wlz. In het accountantsverslag rapporteert de accountant over de bevindingen vanuit de controle en de hoofdlijnen van de interne beheersing rond de uitvoering van het TR PGB2.0 Wlz binnen de SVB. Specifieke aandachtspunten zijn gedefinieerd in paragraaf 3.2.

Bijlage I: Modellen

Model A: Model goedkeurende controleverklaring TR PGB Wlz⁸

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Afgegeven ten behoeve van de zorgkantoren, Zorginstituut Nederland (ZiNL) en het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) in het kader van Trekkingsrecht persoonsgebonden budget Wlz

A. Verklaring over de Verantwoording

Ons oordeel

Wij hebben:

- De Financiële verantwoording 20xx Trekkingsrecht PGB2.0 Wet Langdurige zorg (Wlz) van de Sociale Verzekeringsbank (SVB) te Amstelveen d.d. <dag> april 20xx over het jaar 20xx zoals opgenomen in hoofdstuk <n.t.b.>, bestaande uit:
 - De financiële verantwoording op totaal niveau, alsmede
 - een toelichting op deze financiële verantwoording;
- De in paragraaf <n.t.b.> van de Verantwoording Trekkingsrecht PGB Wlz van de Sociale Verzekeringsbank opgenomen rechtmatigheidsverantwoording van de Raad van Bestuur van de Sociale Verzekeringsbank over het jaar 20xx;

Die alle deel uitmaken van de Verantwoording 20xx Trekkingsrecht PGB2.0 Wlz van de Sociale Verzekeringsbank (die hierna tezamen worden aangeduid als de Verantwoording), gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de in de Verantwoording Trekkingsrechten PGB2.0 Wlz opgenomen financiële verantwoording met de financiële toelichtingen daarbij en de rechtmatigheidsverantwoording van de Raad van Bestuur van de SVB over 20xx in alle materieel van belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met het “Controle- en verantwoordingsprotocol Trekkingsrecht Persoonsgebonden Budget (TR PGB2.0) Wet langdurige zorg 20xx”, specifiek deel 2 verantwoordingsprotocol, de Wlz, het Besluit Wlz en de Regeling langdurige zorg en de daarmee verbonden dan wel daaruit voortvloeiende regelgeving.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden specifiek de NV COS 800 en het ‘Controle- en verantwoordingsprotocol Trekkingsrecht Persoonsgebonden Budget (TR PGB2.0) Wet langdurige zorg 20xx’, specifiek deel 3 accountantsprotocol vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de Verantwoording’.

⁸ De basis voorbeeldverklaringen van de NBA worden nog geactualiseerd. Zie de site van de NBA voor de meest recente [voorbeeldteksten en –verklaringen](#).

Wij zijn onafhankelijk van de Sociale Verzekeringsbank zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B. Verklaring over de in de Verantwoording opgenomen andere informatie

De Verantwoording omvat andere informatie, die bestaat uit de opgenomen paragrafen:

- Het stelsel Trekkingsrecht PGB
- Mogelijk misbruik en oneigenlijk gebruik
- Bijlage met een financieel overzicht per zorgkantoor

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de Financiële verantwoording en de Rechtmatigheidsverantwoording 20xx verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de Verantwoording.

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

C. Benadrukking van de basis voor financiële verslaglegging en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op paragraaf <n.t.b.> Toelichting waarin de basis voor de financiële verslaggeving uiteen is gezet. Daarin staat de specifieke grondslag per onderdeel van het financiële overzicht verwoord. De Verantwoording is opgesteld voor de zorgkantoren, ZiNL en het Ministerie van VWS met als doel de Sociale Verzekeringsbank in staat te stellen te voldoen aan de vereisten uit de Wlz, het Besluit langdurige zorg en de Regeling langdurige zorg. Hierdoor is de Verantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de Sociale Verzekeringsbank, de zorgkantoren, ZiNL en het Ministerie van VWS en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

D. Verantwoordelijkheden met betrekking tot de Verantwoording en de accountantscontrole

Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur voor de Verantwoording

De Raad van Bestuur van de Sociale Verzekeringsbank is verantwoordelijk voor het opstellen van de Verantwoording in overeenstemming met de Wlz, het Besluit langdurige zorg en de Regeling langdurige zorg.

In dit kader is de Raad van Bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de Raad van Bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de Verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de Verantwoording

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van de controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiele fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze Verantwoording nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften, het 'Controle- en verantwoordingsprotocol Trekkingsrecht Persoonsgebonden Budget (PGB2.0) Wet langdurige zorg 20xx' en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van risico's dat de Verantwoording afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de SVB;
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor de financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de Raad van Bestuur en de toelichtingen die daarover in de Verantwoording staan;

- Het evalueren of de presentatie, structuur en inhoud van de Verantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen;
- Het evalueren of de Verantwoording de opgave de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiele afwijkingen weergeeft.

Bij onze controle hebben wij de goedkeuringstoleranties voor fouten en onzekerheden toegepast zoals deze zijn opgenomen in paragraaf 2.2 van het “Controle- en verantwoordingsprotocol Trekkingsrecht PGB (TR PGB2.0) Wet Langdurige zorg 20xx.

Wij communiceren met de Raad van Bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats, datum

Audit Dienst SVB

Naam accountant en ondertekening met die naam

Model B: Voorbeeldtekst Rechtmatigheid (inclusief M&O)

(Onderdeel van de bedrijfsvoering paragraaf van de verantwoording)

Rechtmatigheidsverantwoording 20xx⁹

Bij het uitvoeren van onze opdrachten beschouwen we het voldoen aan de rechtmatigheidsnormen als een van de belangrijkste doelstellingen. In hoeverre we daarin slagen, verantwoorden we met (on-)rechtmatigheidspercentages. Conform het Controle- en verantwoordingsprotocol Trekkingsrecht Persoonsgebonden Budget (TR PGB2.0) Wet langdurige zorg (Wlz) voor de SVB en haar accountant geeft de Raad van Bestuur daarnaast een rechtmatigheidsverklaring af, waarin is meegewogen of het beleid op het gebied van Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O) toereikend is.

Rechtmatigheidsverklaring 20xx

Op basis van het Controle- en verantwoordingsprotocol Trekkingsrecht Persoonsgebonden Budget (TR PGB2.0) Wet Langdurige zorg (Wlz) voor de SVB en haar accountant heeft de SVB het onrechtmatigheidspercentage voor 20xx berekend op 0,xxx procent van de totale betaalde bestedingen per wet. Het totale percentage onzekerheden bedraagt 0,xxx procent van de totale betaalde bestedingen per wet. Onderstaande tabel toont de onrechtmatigheidsscore, gebaseerd op fouten in procenten per wet. Op grond van het onrechtmatigheidspercentage stelt de Raad van Bestuur dat de wetsuitvoering Wlz door de SVB in de verslagperiode (on)rechtmatig is geweest.

Onrechtmatigheidsscore Wlz

Voor het jaar zijn de percentages als volgt:

Wlz	Totaal*
Formeel	x,xx%
Materieel	x,xx%
Totaal	x,xx%

* Het totaal onrechtmatigheidspercentage hoeft niet gelijk aan de optelling van de totale onrechtmatigheidspercentages volgens de tabellen 'formele fouten' en 'materiële fouten'. Ter verduidelijking: het percentage gebaseerd op alleen materiële fouten kan hoger zijn, omdat ook materiële fouten (2e, 3e, etc... fout) worden meegenomen die in het totaal niet zijn mee geëvalueerd, ingeval de post al voor 100% (formeel) fout is. In dat geval is de maximale fout (IST-bedrag) reeds bereikt als gevolg van formele fouten. Formele fouten zijn bijna altijd voor het hele IST-bedrag fout.

⁹ De rechtmatigheidsverantwoording heeft betrekking op het totaal van de betaalde bestedingen in de verantwoordingsperiode jaar t t/m 31-1-jaar+t met betrekking tot de budgetjaren 2018 t/m jaar t, met uitzondering van de in januari jaar t betaalde bestedingen over 2018 t/m jaar-1. Ook de bestedingen in januari jaar+t met betrekking tot budgetjaar jaar+t worden buiten beschouwing gelaten.

Op grond van het onrechtmatigheidspercentage van **xx,xx%** stelt de Raad van Bestuur van de SVB dat de wetsuitvoering Wlz door de SVB in de verslagperiode (on)rechtmatig is geweest. Opgemerkt dient te worden dat de betalingen die op formele gronden als onrechtmatig beoordeeld zijn, niet onjuist hoeven te zijn omdat de declaratie juist kan zijn of de zorg geleverd kan zijn.

In de onderstaande tabellen zijn de foutpercentages weergegeven, zoals vastgesteld bij de in de steekproef betrokken bestedingen, met het onderscheid tussen formele- en materiële fouten.

Wlz (formele fouten)	Totaal
Alleen formele fouten	x,xx%

Formele fouten zijn het gevolg van het ontbreken van specifieke kenmerken/informatie of vereiste handtekeningen op bijvoorbeeld de declaratie. In dat geval is de gehele post als onrechtmatig aangemerkt. Deze fouten hebben geen impact op de getrouwheid van de verantwoording.

Wlz (materiële fouten)	Totaal
Alleen materiële fouten	x,xx%

Materiële fouten zijn fouten waarbij meestal sprake is van een p*q fout (hetzij tarief hetzij uren) of het foutief overnemen van bedragen. In deze gevallen is het verschil gekwalificeerd als onrechtmatig. Deze fouten kunnen impact hebben op de getrouwheid van de verantwoording.

In onderstaande tabel is aangegeven wat de impact is van de gemaakte rechtmatigheidsfouten op de getrouwheid. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen fouten en onzekerheden in de getrouwheid.

Impact op getrouwheid	Onzekerheden	Fouten	Totaal
Totaal	x,xx%	x,xx%	x,xx%

Model C: Financiële verantwoording TR PGB2.0 Wlz

A. Verantwoording op wetsniveau:

- Eén generiek overzicht van de rekening courant TR PGB2.0 Wlz op totaalniveau opgebouwd uit de ontvangen voorschotten met betrekking tot jaar t (niet op kasbasis) en de betaalde bestedingen (op kasbasis);

Bedragen in €				
	Realisatie totaal	in Realisatie zorgkantoren	van	Rekening courant
Betaalde bestedingen van 1-1-jaar t t/m 31-1-jaar+t ten laste van het budgetjaar jaar t	xxxxx			
Betaalde bestedingen van 1-2-jaar t t/m 31-1-jaar+t ten laste van het budgetjaar 2021	xxxxx			
Betaalde bestedingen van 1-2-jaar t t/m 31-1-jaar+t ten laste van het budgetjaar 2020	xxxxx			
Betaalde bestedingen van 1-2-jaar t t/m 31-1-jaar+t ten laste van het budgetjaar 2019	xxxxx			
Betaalde bestedingen van 1-2-jaar t t/m 31-1-jaar+t ten laste van het budgetjaar 2018	xxxxx			
Totaal bestedingen t.l.v. zorgkantoren		xxxxxx		xxxxxx
Bestedingen ziekengeld ten laste van budgetjaar jaar t en voorgaande budgetjaren (m.u.v. reeds verantwoord ziekengeld in Verantwoording Wlz PGB1.0 voorgaand jaar)	xxxxx			
	xxxxx			

B. Toelichting:

- De betaalde bestedingen op kasbasis in de periode van 1-1-jaar t t/m 31-1-jaar+t met betrekking tot de budgetjaren 2018 t/m jaar t, met uitzondering van de in januari jaar t betaalde bestedingen m.b.t. het budgetjaar 2018 t/m jaar-t.
- Door ZiNL verleende voorschotten voor het budgetjaar jaar t voor PGB1.0 en PGB2.0 tezamen.

C. Bijlage: Overzicht per zorgkantoor

Bijlage 1 Overzicht per zorgkantoor				
Zorgkantoor (bedragen in €)		Bestedingen ZK	Ziekengeld	Totaal bestedingen
Zorgkantoor A XXXXX		XXXXX	XXXXX	XXXXX
Zorgkantoor B XXXXX		XXXXX	XXXXX	XXXXX
		XXXXX	XXXXX	XXXXX
Totalen		XXXXX	XXXXX	XXXXX

Bijlage II: PGB2.0 Toetsingskader bij de rechtmatigheidscontrole

XX

Bijlage III: Loondoorbetaling bij ziekte

De SVB verricht een separaat aspectonderzoek met betrekking tot de loondoorbetaling bij ziekte van de zorgverlener. Belangrijkste aandachtspunten en onderdeel van het aspectonderzoek:

De budgethouder is als werkgever verplicht een zorgverlener door te betalen indien deze niet in staat is de bedongen arbeid te verrichten (7:629 BW). Voorwaarde is dat er sprake is van een arbeidsovereenkomst van een budgethouder met een zorgverlener. De hoogte van de doorbetaling bedraagt 100% eerste jaar (contract) en 70% tweede jaar (contract).

De duur van de doorbetaling bedraagt:

- AO NN 6 weken (art. 7:629 lid 2 sub a BW);
- AOW met AOW-gerechtigde 13 weken
- (art. VIIIa Wet werken na de AOW-gerechtigde leeftijd);
- AO BN 104 weken (art. 7:629 lid 1 BW).

De SVB verzorgt de uitbetaling van ziekengeldvergoedingen die een budgethouder kwijt is aan een zieke zorgverlener. Hieraan heeft de SVB enkele voorwaarden verbonden:

- Er is sprake van een arbeidsovereenkomst in de zin van het BW i.h.k.v. Trekkingsrecht;
- De overeenkomst is goedgekeurd door de verstrekker;
- Het ziekengeld (loondoorbetaling) is reeds betaald uit het budget;
- Budgethouder laat zich bijstaan door Arbodienst;
- Budgethouder en zorgverlener werken mee aan verzuimtraject;
- De budgethouder heeft de zorgverlener binnen 24 uur ziekgemeld bij de SVB.