



Informatiekaart

Verantwoordingskader transformatieplannen

Borging van de plausibiliteit op de kosten van de transformatieplannen

25 september 2024

Wat staat er in deze informatiekaart?

Deze informatiekaart is een samengevat overzicht van de eisen waar de verantwoording van impactvolle transformaties door zorgverzekeraars aan moet voldoen. Hier vindt u de volledige uitwerking van het verantwoordingskader.

Aan de hand van het verantwoordingskader beoordeelt de NZa of de kosten plausibel zijn en daarmee rechtmatig kunnen worden ingebracht in de risicoverevening in de Zvw en de verantwoording van de transformatiemiddelen in de Wlz. Dit verantwoordingskader is van toepassing voor transformatiemiddelen die worden uitbetaald via de Zvw-betaaltitel en Wlz-betaaltitel.

Het verantwoordingskader

Bij de financiële verantwoording van de transformatiemiddelen wordt onderscheid gemaakt naar de financiële omvang van het transformatieplan, gemeten over de gehele looptijd van het plan.

Het verantwoordingskader van het transformatieplan dient minimaal aan de volgende eisen te voldoen:

- Er is een centrale vastlegging in de landelijke database bij ZN.
- Het transformatieplan is goedgekeurd, d.w.z. dat:
 - KPI's zijn vastgesteld;
 - er een stuurgroep is ingericht;
 - er een begroting is opgesteld die voldoet aan de minimale vereisten zoals uitgewerkt in het verantwoordingskader;
 - de zorgverzekeraar heeft getoetst op dubbele bekostiging.
- De overeenkomst is getekend:
 - KPI's zijn als bijlage aan de overeenkomst toegevoegd.
 - Er zijn administratie- en transparantievoorwaarden aan de overeenkomst toegevoegd.
 - Er zijn voorwaarden over dubbele bekostiging aan de overeenkomst toegevoegd.
 - Er zijn voorwaarden over toetsing staatssteunregels aan de overeenkomst toegevoegd.
- Er is een betaalbeschikking afgegeven door NZa.
- De behaalde KPI's zijn geregistreerd inclusief de bewijsstukken.
- Er is een kostenregistratie met minimaal één aparte grootboekregel bijgehouden per deelnemende (zorg)partij.
- Er is sprake van financiële monitoring, d.w.z. dat:
 - er minimaal jaarlijks een financiële rapportage is opgesteld.
 - er minimaal jaarlijks een monitoringsgesprek heeft plaatsgevonden tussen deelnemende (zorg)partij(en) en zorgverzekeraar, hierbij is in ieder geval ook aandacht besteed aan dubbele bekostiging, domein-overstijgende kosten en ongeoorloofde staatssteun.

- er eenmalig achteraf een bestuursverklaring is afgegeven per deelnemende (zorg)partij.
- er een afrondende staatssteuntoets is uitgevoerd.

Voor middelgrote transformatieplannen (tussen € 5 miljoen en € 40 miljoen) en grote transformatieplannen (meer dan € 40 miljoen) gelden de volgende aanvullende eisen:

Middelgrote transformatieplannen

- Voor de kostenregistratie is halfjaarlijks een integraal kostenoverzicht opgemaakt.
- Er is halfjaarlijks een financiële rapportage opgesteld.
- Er heeft halfjaarlijks een monitoringsgesprek plaatsgevonden tussen deelnemende (zorg)partij(en) en zorgverzekeraar.
- Er is minimaal jaarlijks en eenmalig achteraf een bestuursverklaring afgegeven per deelnemende (zorg)partij.

Grote transformatieplannen

- Begroting wordt per afzonderlijk deelproject opgesteld.
- Voor de kostenregistratie is per kwartaal een integraal kostenoverzicht opgemaakt.
- Er is per kwartaal een financiële rapportage opgesteld.
- Er heeft per kwartaal een monitoringsgesprek plaatsgevonden tussen deelnemende (zorg)partij(en) en zorgverzekeraar.
- Er is minimaal jaarlijks en eenmalig achteraf een bestuursverklaring afgegeven per deelnemende (zorg)partij.
- Deelnemende partijen, die over de gehele looptijd van het plan meer dan € 2,5 miljoen ontvangen, hebben tweemaal (na het eerste jaar en bij afronding van het project) een rapport van feitelijke bevindingen door een (externe) accountant opgeleverd.

Hoe komt de NZa tot een bestuurlijk rechtsoordeel?

De NZa komt jaarlijks tot een bestuurlijk rechtsoordeel dat de kosten van de impactvolle transformaties plausibel zijn, als:

- de hierboven opgenomen stappen juist zijn uitgevoerd;
- er op basis van de bestuursverklaring(en), de (eventuele) rapporten van feitelijke bevindingen en andere aanwezige stukken die betrekking hebben op de verantwoording, geen materiële bevindingen zijn ten aanzien van de transformatiemiddelen;
- er uit de deelwaarneming, die de NZa jaarlijks uitvoert geen materiële bevindingen komen.

Wat als de kosten niet als plausibel worden aangemerkt?

Als de NZa tot de conclusie komt dat er sprake is van een onjuiste verantwoording of als de verantwoorde kosten niet plausibel zijn, krijgt de zorgverzekeraar en deelnemende (zorg)partij(en) de kans om de onjuiste of gebrekkige verantwoording te herstellen om zo alsnog een plausibiliteitsoordeel te verkrijgen. Indien in het uiterste geval herstel niet mogelijk blijkt, is het niet mogelijk de kosten voor het betreffende project rechtmatig in te brengen ten laste van de Zvw en de Wlz.