

VERSLAG VAN WERKZAAMHEDEN 2008 ex artikel 27 Wtz 1998

bevattende het Verslag 2008 inzake het gevoerde beleid en het Jaarbericht 2008

STICHTING UITVOERING OMSLAGREGELINGEN

statutair gevestigd te Utrecht en kantoorhoudend te Rijswijk

VERSLAG VAN WERKZAAMHEDEN 2008 ex artikel 27 Wtz 1998

Inhoudsopgave

A	VERSLAG 2008 INZAKE HET GEVOERDE BELEID	
	Voorwoord	pag. 3
	Inleiding	pag. 4
1.	De stichting	pag. 5
1.1	Het bestuur	pag. 5
1.2	Het bureau	pag. 5
1.3	Begroting	pag. 5
2.	De omslagregeling Wtz	pag. 6
3.	De omslagregeling MOOZ	pag. 6
4.	Opbrengstverrekening	pag. 6
5.	Controlewerkzaamheden	pag. 6
5.1	Algemeen	pag. 6
5.2	Reviews in 2008	pag. 7
5.3	Verrekening overfinanciering DBC's	pag. 10
5.4	Samenvatting	pag. 11
	Nawoord	pag. 12
B	JAARBERICHT 2008	
	Jaarrekening	
	Overige gegevens	

Voorwoord

De invoering op 1 januari 2006 van een standaardverzekering voor de gehele Nederlandse bevolking via de Zorgverzekeringswet (Zvw) en de Wet op de zorgtoeslag (Wzt) heeft grote gevolgen voor de continuïteit van de werkzaamheden van de Suo.

Sinds 1 januari 2006 is de stichting bezig met het afronden van de werkzaamheden, waarvan de belangrijkste de controlewerkzaamheden zijn over de jaren tot en met 2005.

In overleg met de ministeries van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) en van Financiën alsook met de toezichthouder De Nederlandsche Bank (DNB) is direct na januari 2006 een plan van werkzaamheden opgesteld, dat tot doel had een probleemloze overdracht aan de rechtsopvolger het College voor zorgverzekeringen (Cvz) te bewerkstelligen. Met het ontslag van de tot het laatst werkende personeelsleden ultimo 2008 zijn de directeur en de administrateur, beiden parttime, in 2009 en 2010 bezig geweest de laatste noodzakelijke afwikkelingen van werkzaamheden te verzorgen. De verwachting is dat een definitieve afwikkeling van de overdracht aan het Cvz eind 2010 zal kunnen plaatshebben.

Wettelijk is er in voorzien, dat de Suo voor het afronden van het werk de aangewezen rechtspersoon blijft tot ultimo 2008.

Het (Cvz) is met ingang van 1 januari 2009 de aangewezen rechtspersoon, maar de resterende werkzaamheden die betrekking hebben op het jaar 2008, waarin de Suo nog de verantwoording droeg, zullen door de Suo – in nauw overleg met de betrokken partijen, zijnde het ministerie van VWS, het ministerie van Financiën, de toezichthouder de DNB en het Cvz – worden afgerond, waarna tot definitieve overdracht aan het Cvz zal kunnen worden overgegaan.

Een en ander geldt ook voor de Wet Medefinanciering oververtegenwoordiging oudere ziekenfondsverzekerden (MOOZ), zij het dat daar de afronding reeds in 2008 is geschied en de medefinancieringsregeling als afgerond en gesloten kan worden beschouwd.

Omdat het jaar 2005 het laatste zogenoemde omslagjaar is geweest, betreft het jaar 2008, evenals dit voor het jaar 2007 het geval was, hoofdzakelijk gegevens van schade waarvan het evenement in 2005 of eerder is gelegen.

Inleiding

De Ministers van VWS en van Financiën, in overeenstemming met de Minister van Economische Zaken, hebben op grond van het bepaalde in artikel 17, lid 1 van de Wtz 1998 met de beschikking van 26 augustus 1998 de Stichting uitvoering omslagregelingen aangewezen als uitvoeringsorgaan van de Wet op de toegang tot ziektekostenverzekeringen 1998 (Wtz 1998) en de Wet medefinanciering oververtegenwoordiging oudere ziekenfondsverzekerden (MOOZ).

De stichting is een zelfstandig bestuursorgaan, dat valt onder de verantwoordelijkheid van deze Ministers.

In de relatie tussen het ministerie van VWS en de zelfstandige bestuursorganen is onder andere het verslag van werkzaamheden een instrument voor enerzijds de sturing en anderzijds de verantwoording, zij het dat de DNB belast is met het feitelijke toezicht op de stichting.

Met inachtneming van de eisen, die gesteld worden aan verantwoordingsdocumenten, voor zover van toepassing op de specifieke werkzaamheden van de stichting, zijn dit verslag en het financiële verslag opgesteld.

Het verslag dient voor 1 juli na afloop van een kalenderjaar aan de DNB te worden aangeboden. De invoering van DBC's per 1 januari 2005 heeft met zich gebracht, dat de ziektekostenverzekeraars ook in 2008 niet tijdig de voorgeschreven opgaven konden verstrekken aan de stichting. Door de invoering van de DBC's en de afbouwwerkzaamheden, was het voor de stichting niet mogelijk dit verslag voor de wettelijk vastgelegde datum van 1 juli 2009 af te ronden, maar ongeveer anderhalf jaar later. De voortgang inzake de jaarverslaggeving over 2008 door de stichting is een terugkerend agendapunt geweest van het periodieke toezichthoudersoverleg waaraan de betreffende ministeries en DNB hebben deelgenomen.

In dit verslag worden de werkzaamheden van de Stichting uitvoering omslagregelingen (Suo) in het jaar 2008 en de overloop in 2009 toegelicht. De jaarrekening vormt onderdeel van dit verslag en wordt vermeld onder het Jaarbericht.

In dit verslag zijn alle werkzaamheden, die nadrukkelijk een belangrijke functie hadden in vorige verslagen, weggelaten voor zover deze in de afronding- en overdrachtfase zinledig waren geworden.

1. De stichting

1.1 Het bestuur

Gedurende het jaar 2008 bestond het bestuur van de stichting uit de volgende leden:

prof. drs. J. Weitenberg, voorzitter
drs. J.F.G.M. de Beer
drs. J. Visscher, secretaris en penningmeester

Het bestuur kwam in het verslagjaar vier keer bijeen. Bestuurlijk overleg met de minister van VWS vond in dit jaar niet plaats.

Het verslag betreft hoofdzakelijk de afwikkeling in de controlesfeer over nog niet afgeronde voorgaande jaren.

1.2 Het bureau

In het verslagjaar waren er 9 personen (gemiddeld 8,7) fte's in dienst van de stichting. Vanaf 2006 is een (concept)afbouwplan van toepassing. Op 1 januari 2009 -- de datum waarop het Cvz de nieuwe bij wet aangewezen rechtspersoon is -- zijn m.u.v. de directeur ook de (controle)functionarissen allen ontslagen. Ter advisering van het bestuur over de uitvoering van de wachtgeldregeling voor het personeel is in 2005 een werkgroep in het leven geroepen, bestaande uit twee bestuursleden, de directeur en een medewerker. In de werkgroep kwamen onderwerpen aan de orde als ontslag, fiscale aspecten van VUT en wachtgeld, pensioen en voortijdig vertrek in relatie met wachtgeld. De werkgroep heeft zijn werk vooralsnog afgerond en komt alleen nog bijeen als er zich nieuwe ontwikkelingen voordoen.

In het verslagjaar waren er nog sporadisch contacten met Zorgverzekeraars Nederland en een intensivering van de contacten met het College voor zorgverzekeringen.

1.3 Begroting

De begroting van de uitvoeringskosten 2008 ad € 1,6 miljoen van de stichting is op 26 juni 2008 goedgekeurd door het Ministerie van VWS. In deze begroting was conform afspraak met het Ministerie van VWS geen rekening gehouden met een dotatie aan de voorziening discontinuïteit en met de vorming van het bestemmingsfonds discontinuïteit. Het Ministerie van VWS heeft op 6 juli 2010 de omvang van de voorziening discontinuïteit en van het bestemmingsfonds discontinuïteit per 31 december 2008 goedgekeurd op in totaal € 7.611.000.

De stichting heeft een suppletoire begroting 2008 ingediend bij de Minister van VWS voor de overschrijding van de reguliere uitvoeringskosten over 2008. Het

Ministerie van VWS heeft op 6 juli 2010 goedkeuring verleend aan deze begrotingsoverschrijding.

2. De omslagregeling Wtz

Voor wat hierover vermeld kan worden wordt verwezen naar paragraaf 5, die de afronding van de controlewerkzaamheden behandelt, alsmede paragraaf 4, die de opbrengstverrekening van ziekenhuizen in beeld brengt.

3. De omslagregeling MOOZ

Eind 2008 heeft de stichting van het saldo macroverschillen MOOZ € 517.900 afgedragen aan het Cvz. Ultimo 2008 bedraagt het saldo macroverschillen MOOZ € 77.048.

4. Opbrengstverrekening

De opbrengstverrekening is het verschil tussen het vastgestelde budget van een ziekenhuis en de ontvangen declaraties ter dekking van dat budget, i.c. de behandelingen (DBC's). Dit verschil dient te worden verrekend tussen ziekenhuis en ziektekostenverzekeraar. Indien sprake is van overfinanciering, dient het ziekenhuis de ziektekostenverzekeraars, naar rato van hun aandeel in de kosten, terug te betalen. In geval van onderfinanciering dienen de ziektekostenverzekeraars naar rato aan het ziekenhuis te betalen.

In 2008 is de "definitieve opbrengstverrekening 2005 en 2006" vastgesteld. Voor een aantal ziekenhuizen heeft ná deze 'definitieve' vaststelling nog een mutatie plaatsgevonden over de jaren vóór 2006. Eind maart 2009 hebben ziekenhuizen en ziektekostenverzekeraars van de NZa een tariefbeschikking ontvangen met ingangsdatum 1 april 2009. Die tariefbeschikking vormt de basis voor verrekening van de definitieve opbrengstverrekening 2007 waarin ook de mutaties van de jaren vóór 2006 worden verwerkt. De NZa heeft het Cvz gevraagd de te verrekenen bedragen per ziekenhuis per ziektekostenverzekeraar te berekenen, conform de aanwijzing van VWS (19 juni 2009, Z/F-2929111). Op 18 september 2009 zijn de ziektekostenverzekeraars en ziekenhuizen over de uitkomsten van deze verrekening geïnformeerd. Volgens het Cvz leidt deze herrekening tot een aanvullende correctie ten gunste van de omslagregeling van ca. € 1,2 miljoen. Van rechtswege neemt het Cvz de uitvoering en afwikkeling van de Wtz 1998 voor haar rekening, in verband met de beëindiging van de wettelijke taak van de stichting met ingang van 2009.

5. Controlewerkzaamheden

5.1 Algemeen

Het jaar 2008 stond in het teken van de afronding van de werkzaamheden van de stichting met betrekking tot de omslagregelingen. Gezien de wettelijke einddatum van 1 januari 2009, dienden voor die datum alle reviewwerkzaamheden tot en met de verantwoordingen over (het eerste half jaar van) 2008 te zijn uitgevoerd en afgerond.

Allereerst betrof dit de afronding van de openstaande reviews over 2005 en 2006. Daarnaast dienden de reviews over 2007, na ontvangst van de accountantsverklaringen die voor 1 april 2008 dienden te zijn ingediend, uitgevoerd te worden. Dit geldt ook voor de reviews over het eerste half jaar van 2008 (de ziektekostenverzekeraars hadden de wettelijke mogelijkheid om tot 1 juli 2008 schade in de omslagregeling onder te brengen) die eerst na ontvangst van de verklaringen over die periode (in te dienen voor 15 september 2008) gestart konden worden.

Daarnaast diende voor 1 januari 2009 de afwikkeling van de verrekening overfinanciering DBC's met betrekking tot het jaar 2005 voor zover mogelijk te worden afgerond.

Op beide onderwerpen wordt onderstaand uitgebreid ingegaan.

5.2. Reviews in 2008

In het kader van de uitvoering van de omslagregeling is de stichting op basis van artikel 6f lid 3 van de WTZ en artikel 24 van de Wtz 1998 bevoegd inzage te vragen in alle noodzakelijke bewijsstukken.

Ziektekostenverzekeraars dienen derhalve hun administratie zodanig in te richten en zodanige maatregelen van administratieve organisatie te treffen, dat de gegevens benodigd voor de stichting uit de administratie zijn af te lezen. Het doel van de review is het vaststellen van de betrouwbaarheid van de informatie die door de ziektekostenverzekeraars aan de stichting wordt verstrekt.

Deze informatie dient door middel van wettelijk voorgeschreven opgaven jaarlijks aan de stichting te worden verstrekt. Diverse opgaven dienen voorzien te zijn van een verklaring omtrent de *getrouwheid en rechtmatigheid*.

Opgemerkt wordt dat ondanks deze wettelijke verplichting een aantal ziektekostenverzekeraars er voor gekozen heeft om ten aanzien van de opgaven van 2008 (gezien de zeer beperkte omvang van de te verantwoorden bedragen) af te zien van het (laten) verstrekken van een bij de opgave behorende accountantsverklaring en/of rapportage van bevindingen. De stichting heeft in die gevallen bijzondere aandacht besteed aan de beoordeling van de opgaven.

Het bestuur van de Suo heeft het Verantwoordingsprotocol vastgesteld en aan de ziektekostenverzekeraars en hun accountants verstrekt. Centraal uitgangspunt is de zogenoemde single-audit-gedachte. Dit houdt in dat de Suo in haar reviewwerkzaamheden zoveel mogelijk steunt op de werkzaamheden die de accountant reeds heeft uitgevoerd in het kader van diens werkzaamheden bij de ziektekostenverzekeraar.

Het Verantwoordingsprotocol geeft voorschriften rond de diverse controle-items en aandachtspunten aan de ziektekostenverzekeraar en diens accountant. Daarbij is beoogd de verantwoordingswerkzaamheden van de accountant zo veel mogelijk te laten samenvallen met de review- en controlewerkzaamheden van de Suo.

In het Verantwoordingsprotocol is ten aanzien van de verzekerden- en schadeadministratie opgenomen dat in principe de steekproeven zoals die door de Suo van oudsher werden samengesteld, leidend zijn voor de werkzaamheden van de accountants.

Bij de aanvang van het jaar 2008 waren 22 reviews over het jaar 2005 en 14 reviews over 2006 nog niet (volledig) afgerond. In de loop van 2008 zijn de resterende reviews over 2006 (17) en de reviews over 2007 (31) en 2008 (31) begonnen. Per 31 december 2008 waren alle reviews tot en met het jaar 2008 afgerond.

Daardoor zijn 115 reviews in 2008 afgerond door middel van de verzending van de finale reviewrapporten aan de betreffende ziektekostenverzekeraars.

Hieronder volgt een schematische weergave van de ingestelde en afgeronde onderzoeken.

Controle jaar	Te con- trolleren	Afgedaan voor 1-1-2008	Onder handen per 1-1-2008	Aange- vangen onder- zoeken	Afgeron- de on- derzoe- ken	Onder handen per 1-1-2009
2005	35	13	22	-	22	0
2006	31	-	14	17	31	0
2007	31	-	-	31	31	0
2008	31	-	-	31	31	0
Totaal			36	79	115	0

In de in dit verslag van (controle)werkzaamheden opgenomen nadere analyse is uitgegaan van de bevindingen en resultaten met betrekking tot de in 2008 afgeronde 115 onderzoeken.

5.2.1 Controleonderwerpen

Globaal laat zich een aantal deelgebieden omschrijven waarover de controles zich uitstrekken:

- de verzekerdenadministratie: zijn de verzekerden terecht en op de juiste wijze bij de stichting aangemeld (betreft de reviews tot en met 2005);
- de schadeadministratie: zijn de bij de stichting gedeclareerde schadebedragen conform het wettelijk voorgeschreven vergoedingspakket en op basis van de juiste tarieven uitgekeerd (betreft de reviews tot en met 2008);

- de afdracht van de omslagbijdragen: de beoordeling van de juistheid en volledigheid van de totaal afgedragen omslagbijdrage (betreft de reviews tot en met 2006);
- de afdracht van premietoeslag: de beoordeling van de juistheid en volledigheid van de totaal afgedragen premietoeslag (betreft de reviews tot en met 2006).

Bij diverse ziektekostenverzekeraars zijn opmerkingen gemaakt en dienden correcties te worden doorgevoerd. Hieronder wordt een indruk gegeven van de aard van de opmerkingen en de omvang van de correcties.

5.2.2 Verzekerdenadministratie

Aangezien per 1 januari 2006 de Zorgverzekeringswet in werking is getreden, dienden de ziektekostenverzekeraars de bij de Suo aangemelde verzekerden af te melden per 1 januari 2006. Reeds in het Verslag van werkzaamheden 2007 is gememoreerd dat ultimo 2007 alle verzekerden deugdelijk en adequaat zijn afgemeld voor de omslagregeling.

Geconstateerd is dat ten aanzien van de over 2005 afgeronde onderzoeken bij een aantal ziektekostenverzekeraars sprake is geweest van (een beperkt aantal) onrechtmatige acceptaties. Daarnaast is geconstateerd dat het gebruik van de verschillende groepscode niet altijd conform de richtlijnen van de stichting is geschied, met als gevolg aanmelding van verzekerden met een onjuiste groepscode. In de meeste gevallen was er wel sprake van een rechtmatige acceptatie op een standaardpakketpolis, waardoor er geen risico voor de stichting aanwezig is.

Wat betreft de aangetroffen fouten is ofwel een aanvullende steekproef getrokken en beoordeeld, ofwel door de betrokken ziektekostenverzekeraars een nader onderzoek ingesteld teneinde de omvang van de geconstateerde fouten te bepalen. Op grond van overeengekomen kwantificering zijn noodzakelijke correcties door de ziektekostenverzekeraars doorgevoerd.

Ten aanzien van de problematiek rond de studentenstandaardpakketpolissen -- indien verzekerde geen studiefinanciering meer geniet, vervalt het recht op de 'lage' premie en dient de normale standaardpakketpolispremie in rekening te worden gebracht -- kan opgemerkt worden dat diverse aanvullende onderzoeken bij een aantal ziektekostenverzekeraars hebben geleid tot een premiecorrectie ten gunste van de omslagregeling. Daarnaast zijn bij enkele ziektekostenverzekeraars beperkte correcties op de premie en premietoeslag doorgevoerd ten gunste van de omslagregeling.

5.2.3 Schadeadministratie

Aan de hand van door de stichting vervaardigde steekproeven en risicoanalyses hebben de ziektekostenverzekeraars en hun accountants de gedeclareerde schade beoordeeld. Door de stichting zijn die uitgevoerde

werkzaamheden gereviewd. Daarbij zijn incidentele fouten en niet-incidentele fouten naar voren gekomen.

Voorbeelden van laatstgenoemde zijn: schade van ten onrechte aangemelde verzekerden, onjuiste schadeselectie, onjuiste afwikkeling van de studentenproblematiek, schade van in het buitenland wonende verzekerden, schade-klasse-verpleging, ten onrechte gedeclareerde fysiotherapie e.d..

5.2.4 Omslagbijdragen

In het kader van de omslagregeling dienden ziektekostenverzekeraars tot en met 2005 aan alle hier te lande woonachtige én particulier tegen ziektekosten verzekerde personen de omslagbijdrage Wtz en Mooz in rekening te brengen.

Naar aanleiding van de uiteindelijke afwikkeling van de in rekening gebrachte wettelijke bijdragen over de jaren tot en met 2005, hebben vooral in het jaar 2006 enkele correcties plaatsgehad. Grotendeels werden deze correcties veroorzaakt door het verwerken van terugwerkende kracht mutaties in de verzekerdenbestanden.

5.3 Verrekening overfinanciering DBC's

Op 10 oktober 2008 heeft de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) de ziektekostenverzekeraars op de hoogte gebracht van de 'te verrekenen bedragen opbrengstverrekening 2005 en 2006'. Door de NZa zijn eind september 2008 de tariefbeschikkingen aan de ziekenhuizen verzonden, waarin de definitief te verrekenen opbrengstverschillen 2005 en 2006 zijn vermeld. Deze tariefbeschikkingen vormen de basis van de definitieve opbrengstverrekening 2005 en 2006.

De door de NZa vastgestelde te verrekenen bedragen bestaan uit het opbrengstverschil 2005 van het betreffende ziekenhuis, een onderhandenwerkschuif, een schadelastschuif en een correctiebedrag in verband met de verrekening via het verrekenpercentage 2006 en 2007 over 2005. Het bedrag over 2006 bestaat uit het opbrengstverschil 2006 van het betreffende ziekenhuis aangepast voor de onderhandenwerkschuif en de schadelastschuif. (bron: brief van de NZa d.d. 10 oktober 2008, kenmerk CDAE/shot/CI/08/1322).

Hierboven wordt geduïd op de definitieve vaststelling van de te verrekenen bedragen. Reeds in de jaren 2006, 2007 en begin 2008 zijn voorlopige verrekeningen vastgesteld die hebben geleid tot een correctie ten gunste van de omslagregeling.

Zo was ten aanzien van het jaar 2005 in november 2006 een 'voorlopige overdekking 2005' vastgesteld, op grond waarvan in de rekening courant van december 2006 door de stichting 'voorlopig' een bedrag van ca. € 45 miljoen, ten gunste van de omslagregeling is gecorrigeerd; in november 2007 heeft een aanvullende correctie ten gunste van de omslagregeling plaatsgehad inzake

2005 van totaal ca. € 33 miljoen. Ten aanzien van de 'voorlopige verrekening van de overdekking 2006', die nog op het schadejaar 2005 drukt, is in de rekening courant van december 2007 een bedrag van ca. € 20 miljoen ten gunste van de omslagregeling gecorrigeerd. Als gevolg van uit een achttal reviews voortvloeiende individuele aanpassingen van de verhouding tussen maatschappijschade en wtz-schade is in de eerste maanden van 2008 een voorlopige correctie doorgevoerd ten gunste van de omslagregeling tot een bedrag van ca. € 1 miljoen.

De stichting heeft op basis van de definitieve cijfers van de NZa op 22 oktober 2008 een afrekening per ziektekostenverzekeraar opgesteld. Daarbij is, rekening houdend met de eerder doorgevoerde voorlopige correcties ten gunste van de omslagregeling per ziektekostenverzekeraar, een afrekening gemaakt ten behoeve van de finale boeking in de rekening courant van oktober 2008 door de stichting. In totaal is per saldo een bedrag van ca. € 10 miljoen ten laste van de omslagregeling gebracht. Daarmee komt de totaalcorrectie als gevolg van de overdekkingsproblematiek op een bedrag van ca. € 89 miljoen ten gunste van de omslagregeling.

Naar nu blijkt zijn hiermee nog niet alle opbrengstverschillen verrekend met de ziektekostenverzekeraars. In gezamenlijk overleg is besloten dat deze opbrengstverrekeningen met betrekking tot oude jaren zo goed mogelijk volgens het risicoregime van 2005 worden herrekend. Volgens het Cvz leidt deze herrekening tot een aanvullende correctie ten gunste van de omslagregeling van ca. € 1,2 miljoen. Van rechtswege neemt het Cvz de uitvoering en afwikkeling van de Wtz 1998 voor haar rekening, in verband met de beëindiging van de wettelijke taak van de stichting met ingang van 2009.

5.4 Samenvatting

Ten aanzien van de ziektekostenverzekeraars waarover in dit verslag gerapporteerd wordt, kan gesteld worden dat, ondanks het feit dat fouten zijn aangetroffen in de verzekerdenadministratie, de schadeadministratie en de berekening van de omslagbijdragen, in alle gevallen de aanvullende onderzoeken door ofwel de ziektekostenverzekeraar zelf dan wel de stichting, tot acceptabele afronding van de controles hebben geleid.

Alle correcties, inclusief de afwikkeling van de verrekening overfinanciering DBC's, zijn door de stichting daadwerkelijk doorgevoerd in de rekeningen courant van 2008. De laatste door de stichting verzonden rekeningen courant (over november 2008) stonden allen op 'nihil' en zijn 'voor akkoord' getekend geretourneerd door de ziektekostenverzekeraars.

Afsluitend kan, met betrekking tot de thans gerealiseerde afwikkeling van alle werkzaamheden door de stichting die in het kader van de Wtz 1998 in het jaar 2008 dienden te worden uitgevoerd, geconcludeerd worden, dat het uiteindelijke risico dat verzekerden en/of schade ten onrechte in de omslagregeling zijn ondergebracht, minimaal is.

Nawoord

Dit verslag van werkzaamheden over het jaar 2008 is het derde en laatste verslag van de Suo als aangewezen rechtspersoon sinds per 1 januari 2006 het nieuwe zorgverzekeringsstelsel van kracht is geworden. Ook dit verslag staat geheel in het teken van de afloop van werkzaamheden, terwijl de controlewerkzaamheden onverminderd (tot 1 januari 2009) zijn voortgezet. In dit kader blijft het passend de medewerkers van de stichting – speciaal diegenen die tot 1 januari 2009 in dienst zijn gebleven -- te bedanken voor hun onverflauwde en bewonderenswaardige inzet in moeilijke omstandigheden.

Per 1 januari 2009 is alleen de directeur in dienst gebleven met een workload van 20%. Voor de resterende 80% is gebruik gemaakt van de Vut-regeling. Met de administrateur is een nieuwe verbintenis aangegaan, die inhoudt dat hij van 1 januari 2009 tot 1 april 2009 voor 100% werkzaam is geweest en vanaf 1 april voor onbepaalde tijd beschikbaar is voor de administratie en andere zaken die geregeld moeten worden.

Per 1 maart 2009 zijn de huurverplichtingen van het pand in Houten overgenomen door een nieuwe huurder. Ultimo 2008 zijn de financiële verplichtingen jegens de verhuurder afgekocht. De eerste twee maanden van 2009 zijn nogal hectisch geweest om het pand op tijd en volgens gemaakte afspraken op te leveren aan de nieuwe huurder.

Het uitgebreide archief is overgedragen aan de rechtsopvolger Cvz, die dat extern bij een daarin gespecialiseerd bedrijf in bewaring heeft gegeven. De Suo heeft alleen dat deel van het archief behouden, dat noodzakelijk was voor het opstellen van het verslag van werkzaamheden over het jaar 2008, bevattende het bureauverslag alsmede het jaarbericht. Het totale geautomatiseerde elektronische archief is in tweevoud op harde schijf gezet en via notebooks toegankelijk. Eén exemplaar is het bezit van de Cvz en één reserve-exemplaar is in het bezit van de directeur van de stichting

Vanaf 1 maart 2009 is het kantoor van de Suo inclusief postadres gehuisvest in Rijswijk (ZH) ten huize van de directeur. Op 1 september 2009 heeft de directeur de pensioengerechtigde leeftijd bereikt, waarmee automatisch aan het dienstverband een einde kwam. Echter, in zijn vergadering van 31 augustus 2009, heeft het bestuur van de Suo de scheidende directeur opnieuw als directeur benoemd ingaande op 1 september 2009 met een taakomvang van 20%. Zowel de administrateur als de directeur hebben hun gezamenlijke betaalbevoegdheid behouden, omdat de gelden die van de Suo en die waarop de Cvz nog recht heeft op één gezamenlijke rekening staan, heeft de Cvz de directeur gemachtigd tot het doen van betalingen, mits deze de € 50.000 per betaling niet overschrijden.

Sinds de Stichting uitvoering omslagregeling Wtz, waarvan de voorloper was de Stichting uitvoering pooling voorheen ziekenvondsverzekeren (sinds 1985), en de Stichting uitvoering MOOZ, die per 1 januari 1990 een wettelijke status kregen en die per 1 september 1998 opgingen in de Suo Wtz 1998, ligt nu dit laatste verslag voor op de wijze waarop sinds de invoering van de Algemene wet bestuursrecht per 1 januari 1994 elk zelfstandig bestuursorgaan zich publiekelijk dient te verantwoorden.

Hiermede is een einde gekomen aan een periode van 25 jaren waarin de onderscheidene stichtingen een functie hebben vervuld in het tijdvak dat indertijd vorm en gestalte is gegeven door de zogenoemde 'kleine stelselwijziging'.

w.g.
H. Duvekot
Directeur

Rijswijk, 1 oktober 2010

**JAARBERICHT
2008**

Onderdeel B Verslag van werkzaamheden 2008

**Stichting uitvoering omslagregelingen
statutair gevestigd te Utrecht,
kantoorhoudend te Rijswijk**

inhoudend de

Jaarrekening 2008

en de

Overige gegevens

Stichting uitvoering omslagregelingen te Utrecht

JAARBERICHT 2008

Inhoudsopgave

BALANS PER 31 DECEMBER 2008.....	3
BATEN- EN LASTENREKENING OVER 2008.....	5
KASSTROOMOVERZICHT	6
WAARDERINGSGRONDSLAGEN.....	7
TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS EN DE BATEN- EN LASTENREKENING	10
OVERIGE GEGEVENS.....	23

Stichting uitvoering omslagregelingen te Utrecht

BALANS PER 31 DECEMBER 2008

(na saldobestemming)

Actief	31 december 2008 € 1.000	31 december 2007 € 1.000	
Vaste activa			
Materiële vaste activa (1)	-	3	
Financiële vaste activa (2)	-	5.000	
			5.003
Kortlopende vorderingen			
College voor zorgverzekeringen (3)	-	-	
Ziektekostenverzekeraars (4)	-	14.207	
Rente bankier	310	1.890	
Overige vorderingen en overlopende activa	321	259	
	631		16.356
Liquide middelen (5)	484.769		454.150
Totaal actief	<u>485.400</u>	<u>475.509</u>	

Stichting uitvoering omslagregelingen te Utrecht

BALANS PER 31 DECEMBER 2008

(na saldobestemming)

Passief	31 december 2008	31 december 2007
	€ 1.000	€ 1.000
Eigen vermogen		
Bestemmingsfonds discontinuïteit (7)	609	-
Voorzieningen		
Omslagregeling Wtz (6)	-	468.086
Discontinuïteit (7)	7.002	6.226
	7.002	474.312
Kortlopende schulden		
Ziektekostenverzekeraars (4)	-	-
Saldo macro-verschillen Wtz	-	-
Saldo macro-verschillen MOOZ (8)	77	683
Omslagregeling Wtz (6)	477.280	-
Overige schulden en overlopende passiva (9)	432	514
	477.789	1.197
Totaal passief	<u>485.400</u>	<u>475.509</u>

BATEN- EN LASTENREKENING OVER 2008

	Uitkomst 2008 € 1.000	Uitkomst 2007 € 1.000
Omslagregeling Wtz		
Baten		
Omslagbijdragen verzekerden (10)	(275)	1.982
Premie gepoolde verzekerden (11)	(59)	5.123
Wettelijke rente	30	18
Rente rekening-courant bankier (12)	21.279	18.972
Verrekening overfinanciering DBC's 2005 (13)	1.619	33.055
Verrekening overfinanciering DBC's 2006 (13)	(10.047)	20.097
	12.547	79.247
Lasten		
Schade gepoolde verzekerden (14)	(1.060)	131.490
Vergoeding administratiekosten (15)	3	173
Rente rekening-courant ziektkostenverzekeraars (16)	9	284
Uitvoeringskosten stichting (17)	3.792	2.351
	2.744	134.298
Saldo omslagregeling Wtz over het boekjaar	9.803	-55.051
Toevoeging / onttrekking aan voorziening omslagregeling Wtz (6)	-9.194	55.051
Saldo omslagregeling Wtz	609	-
Medefinancieringsregeling Wet MOOZ		
Baten		
Bijdragen verzekerden (18)	(113)	(4)
Rente rekening-courant bankier	25	687
	-88	683
Lasten		
Af te dragen aan het College voor zorgverzekeringen (19)	-	-
Saldo medefinancieringsregeling over het boekjaar	-88	683
Onttrekking / toevoeging aan saldo macro- verschillen MOOZ (8)	88	-683
Saldo medefinancieringsregeling	-	-
Totaal-saldo	609	-

KASSTROOMOVERZICHT

	2008	2007
	€ 1.000	€ 1.000
Saldo liquide middelen begin boekjaar	454.150	551.137
Saldo baten en lasten	609	-
Afschrijvingen	3	23
Mutatie voorziening omslagregeling Wtz	-468.086	-55.051
Mutatie voorziening discontinuïteit	776	2
Mutatie vordering College voor zorgverzekeringen	-	-
Mutatie vordering rente bankier	1.580	-515
Mutatie overige vorderingen en overlopende activa	-62	8
Mutatie schuld ziektekostenverzekeraars	14.207	-21.457
Mutatie schuld saldo macro-verschillen Wtz	-	-
Mutatie schuld saldo macro-verschillen MOOZ	-606	-19.935
Mutatie schuld omslagregeling Wtz	477.280	
Mutatie overige schulden en overlopende passiva	-82	-62
Kasstroom uit operationele activiteiten	25.619	-96.987
(Des)investeringen in materiële vaste activa	-	-
(Des)investeringen in financiële vaste activa	5.000	-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	5.000	-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	-	-
Saldo liquide middelen einde boekjaar	<u>484.769</u>	<u>454.150</u>

Stichting uitvoering omslagregelingen te Utrecht

WAARDERINGSGRONDSLAGEN

Algemeen

Sinds 1 januari 1999 is de Wet op de toegang tot ziektekostenverzekeringen 1998 (Wtz 1998) van kracht. De Stichting uitvoering omslagregelingen (Suo), statutair gevestigd te Utrecht, is op grond van artikel 17 van deze wet aangewezen als uitvoeringsorgaan. De stichting draagt zorg voor de uitvoering van de omslagregeling Wtz en de Medefinancieringsregeling Wet MOOZ.

Invoering nieuwe zorgverzekeringswet

De Wtz 1998 is door de inwerkingtreding van de nieuwe zorgverzekeringswet op 1 januari 2006 overbodig geworden. Op grond van de Invoerings- en aanpassingswet zorgverzekeringswet is de Wtz 1998 ingetrokken. In deze Invoeringswet is tevens bepaald dat de Suo de afwikkeling van de Wtz 1998 zal begeleiden tot 1 januari 2009, waarna deze afwikkeling van rechtswege overgaat op het College voor zorgverzekeringen. Om de Wtz 1998 op een kwalitatief goed niveau af te wikkelen, heeft de Suo een afbouwplan opgesteld voor de jaren 2006, 2007 en 2008, de zogenoemde afbouwperiode.

Door de inwerkingtreding van de nieuwe zorgverzekeringswet brengen ziektekostenverzekeraars vanaf het boekjaar 2006 geen omslagbijdragen, premies en toeslagen voor een overeenkomst van standaardverzekering meer aan verzekerden in rekening. De schade gepoolde verzekerden heeft uitsluitend betrekking op najlende schaden betreffende voorgaande boekjaren. Onderdeel van deze najlende schaden betreft DBC schade voortvloeiend uit in 2005 geopende DBC's, die pas na 2005 zijn gesloten en gedeclareerd bij de ziektekostenverzekeraars. Vanaf het boekjaar 2006 wordt het saldo omslagregeling Wtz na verrekening met het saldo macro-verschillen Wtz, ten laste of ten gunste van de voorziening omslagregeling Wtz gebracht.

Met ingang van het boekjaar 2006 worden geen MOOZ-bijdragen meer geïnd en vindt een eventuele verrekening van een over een boekjaar ontstaan saldo-tekort of -overschot van de Medefinancieringsregeling MOOZ plaats ten laste of ten gunste van het saldo macro-verschillen MOOZ.

Het jaar 2008 is het derde jaar van de afbouwperiode. Gedurende deze periode geeft de stichting uitvoering aan het afbouwplan met inachtneming van de Wachtgeld- en Vut-regeling. De werkelijke kosten verband houdend met het afbouwplan worden onttrokken aan de voorziening discontinuïteit en aan het bestemmingsfonds discontinuïteit. Na de afbouwperiode zal de stichting de vastgestelde Wachtgeld- en Vut-regeling uitvoeren.

De afwikkeling van de Wtz 1998 is per 1 januari 2009 van rechtswege overgegaan op het College voor zorgverzekeringen. Alle bekende baten en lasten en rechten en verplichtingen van de stichting die voortvloeien uit de Wtz 1998 zijn in deze jaarrekening verwerkt.

Begroting

De begroting 2008 van de stichting is op 26 juni 2008 goedgekeurd door het Ministerie van VWS. Op 6 juli 2010 heeft het Ministerie van VWS goedkeuring gegeven aan de begrotingsoverschrijding 2008. Het Ministerie van VWS heeft op 6 juli 2010 de omvang van het bestemmingsfonds discontinuïteit en van de voorziening discontinuïteit per 31 december 2008 definitief goedgekeurd.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening wordt opgesteld in overeenstemming met het verslaggevingskader en de rechtmatigheidsvereisten zoals opgenomen in de Wtz 1998, de Wet MOOZ en het controleprotocol Wtz 1998, naar de grondslag van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen de nominale waarde. Tenzij bij de desbetreffende post in de baten- en lastenrekening anders is vermeld, worden de baten en lasten toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben, voor zover deze bekend zijn in het verslagjaar. In de baten- en lastenrekening van de stichting over 2008 is opgenomen de uitkomst van de omslagregeling Wtz over 2008 en de uitkomst van de Medefinancieringsregeling Wet MOOZ over 2006 in 2008 (kasstelsel). De kosten van het uitvoeringsorgaan maken onderdeel uit van de baten- en lastenrekening omslagregeling Wtz.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op aanschaffingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. De afschrijvingen worden berekend op basis van een vast percentage van de aanschaffingsprijs, zoals nader gespecificeerd in de toelichting op de balans.

Kortlopende vorderingen

Deze vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid, bepaald op individuele basis.

Bestemmingsfonds discontinuïteit

Het bestemmingsfonds wordt gevormd voor door de Ministers van VWS en Financiën in het kader van de discontinuïteit beschikbaar gestelde bedragen die niet in aanmerking komen om te worden opgenomen in de voorziening discontinuïteit. Het resterende saldo van het bestemmingsfonds discontinuïteit komt ten gunste of ten laste van 's Rijks schatkist.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening omslagregeling Wtz

Dit betreft de voorziening bedoeld in artikel 16 van de Wtz 1998 voor de vergoeding aan ziektekostenverzekeraars van naijlende schaden in het kader van de beëindiging van de omslagregeling Wtz. Het Ministerie van VWS heeft in 2005 de definitieve omvang van deze voorziening vastgesteld. In de Invoerings- en aanpassingswet zorgverzekeringswet is geregeld dat het resterende saldo van deze voorziening met ingang van 1 januari 2009 ten gunste of ten laste van de Algemene Kas van het Rijk komt.

Stichting uitvoering omslagregelingen te Utrecht

Voorziening discontinuïteit

Deze voorziening is getroffen voor de operationele verplichtingen die bestaan op balansdatum als gevolg van de beëindiging van de werkzaamheden voor de omslagregeling Wtz. De verplichtingen vloeien voort uit een afbouwplan van de stichting en bestaan uit een Wachtgeld- en Vutregeling, huurverplichtingen en overige verplichtingen. De verplichtingen uit hoofde van de Wachtgeld- en Vutregeling zijn actuariael bepaald en contant gemaakt. Het resterende saldo van deze voorziening komt ten gunste of ten laste van 's Rijks schatkist.

Grondslagen voor de bepaling van het saldo van baten en lasten

Baten en lasten Omslagregeling Wtz

In de baten- en lastenrekening van de stichting over 2008 is opgenomen de uitkomst van de omslagregeling Wtz over 2008. De baten bestaan uit omslagbijdragen verzekerden, premie gepoolde verzekerden, wettelijke rente, rente rekening-courant bankier, verrekening overfinanciering DBC's 2005 en verrekening overfinanciering DBC's 2006. De lasten bestaan uit schade gepoolde verzekerden, vergoeding administratiekosten, rente rekening-courant ziektekostenverzekeraars en uitvoeringskosten stichting.

Overige baten en lasten

De overige baten en lasten van de omslagregeling Wtz worden bepaald met inachtneming van de waarderingsgrondslagen en zijn verantwoord in het jaar waarop ze betrekking hebben.

Saldo omslagregeling Wtz

Het saldo omslagregeling Wtz betrof het over het boekjaar ontstane saldo-overschot of -tekort van de omslagregeling Wtz, dat tot en met 2005 is verrekend met de over hetzelfde boekjaar te innen Wtz-omslagbijdragen. Doordat vanaf het boekjaar 2006 geen Wtz-omslagbijdragen meer worden geïnd, vindt deze verrekening conform afspraken met het Ministerie van VWS plaats ten gunste of ten laste van de voorziening omslagregeling Wtz, behoudens de toevoeging of onttrekking aan het bestemmingsfonds discontinuïteit.

Baten en lasten Medefinancieringsregeling Wet MOOZ

In de baten- en lastenrekening van de stichting over 2008 is opgenomen de uitkomst van de Medefinancieringsregeling Wet MOOZ over 2006 in 2008 (kaststelsel). De baten bestaan uit bijdragen verzekerden en rente rekening-courant bankier. De lasten bestaan uit af te dragen aan het College voor zorgverzekeringen.

Overige baten en lasten

De overige baten en lasten van de medefinancieringsregeling Wet MOOZ worden bepaald met inachtneming van de waarderingsgrondslagen en zijn verantwoord in het jaar waarop ze betrekking hebben.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS EN DE BATEN- EN LASTENREKENING

Balans/actief

Materiële vaste activa (1)

Het verloop van de materiële vaste activa in 2008 is als volgt weer te geven:

	Computer apparatuur €	Kantoor- inventaris €	Verbouwing pand €	Totaal €
Boekwaarde per 1 januari	2.859	147	-	3.006
Afschrijvingen	2.859	147	-	3.006
Boekwaarde per 31 december	-	-	-	-
Afschrijvingspercentages (van de aanschaffingsprijs)	33 1/3%	20%	20%	
Recapitulatie:				
Aanschaffingen t/m 31 december	191.429	129.557	74.572	395.558
Afschrijvingen t/m 31 december	-191.429	-129.557	-74.572	-395.558
Boekwaarde per 31 december	-	-	-	-

Financiële vaste activa (2)

Dit betrof een deposito bij het Ministerie van Financiën ad € 5.000.000 per 31 december 2007. De rentevergoeding bedroeg 3,31%. Het deposito is op 14 april 2008 afgewikkeld.

Kortlopende vorderingen

College voor zorgverzekeringen (3)

Dit betrof de rekening-courantverhouding met het College voor zorgverzekeringen in verband met de afdracht van de jaarlijkse MOOZ-bijdrage. Met ingang van het boekjaar 2006 worden geen MOOZ-bijdragen meer geïnd.

Stichting uitvoering omslagregelingen te Utrecht

Ziektekostenverzekeraars (4)

Deze post is als volgt te specificeren:

	31-12-2008	31-12-2007
	€	€
Omslagjaren tot en met 2006	-	-17.782
Omslagjaar 2007	-	14.223.615
Bijdrage MOOZ	-	1.726
	<u>-</u>	<u>14.207.559</u>

Omslagjaar 2007

Deze post is als volgt te specificeren:

	31-12-2008	31-12-2007
	€	€
Rekening-courant omslagjaar 2007	-	18.030.494
Nagekomen schadedeclaraties	-	-3.806.879
	<u>-</u>	<u>14.223.615</u>

De ziektekostenverzekeraars hebben ingestemd met de settlements die de stichting op 2 december 2008 heeft verstuurd.

Bijdrage MOOZ

	31-12-2008	31-12-2007
	€	€
Clearing bijdragen MOOZ	<u>-</u>	<u>1.726</u>

De post clearing bijdragen MOOZ is het saldo van het verschil tussen de per balansdatum ontvangen voorschotten en hetgeen door de ziektekostenverzekeraars in de loop van het betreffende boekjaar aan verzekerden in rekening is gebracht volgens opgave van de ziektekostenverzekeraars.

Overige vorderingen en overlopende activa

Deze post betreft vooruitbetaalde kosten en is als volgt te specificeren:

	31-12-2008	31-12-2007
	€	€
Frankeermachine	15.289	16.425
Pensioenen	281.709	202.512
Overige overlopende activa	23.706	39.908
	<u>320.704</u>	<u>258.845</u>

Stichting uitvoering omslagregelingen te Utrecht

Liquide middelen (5)

De liquide middelen zijn als volgt samengesteld:

	31-12-2008	31-12-2007
	€	€
Rekening-courant F. van Lanschot Bankiers inzake Wtz	49	361.905
Rekening-courant F. van Lanschot Bankiers inzake MOOZ	-	503.823
Rekening-courant F. van Lanschot Bankiers inzake betalingen	98.059	8.127
Rekening-courant F. van Lanschot Bankiers inzake voorziening discontinuïteit	7.723	20
Rekening-courant Ministerie van Financiën	484.662.842	275.853
Deposito Ministerie van Financiën	-	453.000.000
Kasgeld	-	242
	<u>484.768.673</u>	<u>454.149.970</u>

Vanaf 28 juli 2005 is de stichting gaan schatkistbankieren bij het Ministerie van Financiën. De depositorekeningen bij F. van Lanschot Bankiers zijn daartoe beëindigd.

De rentevergoeding over de rekening-courantsaldi bij F. van Lanschot Bankiers is vastgesteld op het 1-maands EURIBOR op de eerste werkdag van de maand minus 0,25%. Ultimo 2008 bedroeg de interestvergoeding 3,324% (ultimo 2007: 4,572%).

De rentevergoeding over het rekening-courantsaldo bij het Ministerie van Financiën bedroeg ultimo 2008 2,35% (ultimo: 2007 3,92%). De rentevergoeding op de depositorekening bij het Ministerie van Financiën was afhankelijk van de looptijd van de deposito en varieerde tussen de 2,50% en 4,99% (ultimo 2007: 3,31% en 4,94%). De depositorekeningen waren allen niet vrij opneembaar.

Met ingang van 1 januari 2009 is de beschikkingsbevoegdheid over de liquide middelen die betrekking hebben op de omslagregeling Wtz overgegaan van de stichting naar het Cvz. Het Cvz heeft de directeur van de stichting volmacht en machtiging gegeven om betalingen te verrichten tot 1 januari 2011.

Balans/passief

Eigen vermogen

Bestemmingsfonds discontinuïteit (7)

Het bestemmingsfonds discontinuïteit is ultimo boekjaar als volgt berekend:

	31-12-2008	31-12-2007
	€	€
Saldo per 1 januari	-	-
Toevoeging saldo omslagregeling Wtz	609.000	-
Saldo per 31 december	<u>609.000</u>	<u>-</u>

Dit bestemmingsfonds is gevormd voor de onvoorziene operationele verplichtingen die bestaan op balansdatum als gevolg van de beëindiging van de werkzaamheden voor de omslagregeling Wtz. Het resterende saldo van het bestemmingsfonds discontinuïteit komt ten gunste of ten laste van 's Rijks schatkist.

Stichting uitvoering omslagregelingen te Utrecht

Het bestemmingsfonds discontinuïteit moet gelezen worden in samenhang met de onder de voorzieningen opgenomen voorziening discontinuïteit. Voor de overige toelichting verwijzen wij naar de post voorziening discontinuïteit.

Voorzieningen

Omslagregeling Wtz (6)

	2008	2007
	€	€
Saldo per 1 januari	468.086.343	523.137.341
Toevoegingen / onttrekkingen	9.193.855	-55.050.998
Naar kortlopende schulden	-477.280.198	-
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>468.086.343</u>

Dit betreft de voorziening bedoeld in artikel 16 van de Wtz 1998 voor de vergoeding aan ziektekostenverzekeraars van naijlende schaden in het kader van de beëindiging van de omslagregeling Wtz. Deze voorziening dient nu er daadwerkelijk sprake is van beëindiging van de omslagregeling Wtz, ingezet te worden om schade die o.a. betrekking heeft op het schadejaar 2005 (het laatste omslagjaar binnen de omslagregeling Wtz) die in de jaren 2006, 2007 en 2008 (tot 1 juli) door de ziektekostenverzekeraars ten laste van de omslagregeling Wtz is gebracht, te vergoeden. In de Invoerings- en aanpassingswet zorgverzekeringswet is geregeld dat het resterende saldo van deze voorziening met ingang van 1 januari 2009 ten gunste of ten laste van de Algemene Kas van het Rijk komt. Ultimo 2008 is de voorziening, bedoeld in artikel 16 van de Wtz 1998 als kortlopende schuld verantwoord.

Aangezien 2005 het laatste volledige omslagjaar was waarin de mogelijkheid bestond de omslagbijdragen vast te stellen, heeft in het najaar van 2004 een schatting plaatsgehad van de noodzakelijke omvang van de voorziening. Daarbij is rekening gehouden met het toen berekende saldo macrooverschot van de lopende omslagjaren, de normaliter te verwachten uitloopschade en de (onzekere) effecten van de invoering van de DBC systematiek per 1 januari 2005. Door het Ministerie van VWS is het bedrag van de voorziening ultimo 2005 bij ministeriële regeling met departementaal kenmerk Z/M-2537589 vastgesteld op € 831.080.200.

Op 2 april 2009 heeft de stichting € 476.221.362 overgemaakt aan het College voor zorgverzekeringen (Cvz). Dit is een voorschot die vooruit loopt op de finale vaststelling van het overschot van de omslagregeling Wtz door het Ministerie van VWS. De resterende € 1.058.836 van de voorziening, bedoeld in artikel 16 van de Wtz 1998 heeft een looptijd langer dan één jaar.

Stichting uitvoering omslagregelingen te Utrecht

Discontinuiteit (7)

De voorziening discontinuiteit is ultimo boekjaar als volgt berekend:

	31-12-2008	31-12-2007
	€	€
Reservering inzake Wachtgeld- en Vut-regeling	5.714.000	5.635.000
Verplichting doorbetaling vergoedingen	<u>376.000</u>	<u>357.000</u>
Personele kosten	<u>6.090.000</u>	<u>5.992.000</u>
Afkoopverplichting huisvesting	-	230.000
Uitvoering Wachtgeld- en Vut-regeling	912.000	-
Afkoop lease-verplichting kopieerapparaten en auto's	-	3.500
Overige kosten	-	-
	<u>912.000</u>	<u>233.500</u>
	<u>7.002.000</u>	<u>6.225.500</u>

Het verloop van de voorziening is als volgt:

	2008	2007
	€	€
Stand per 1 januari	6.225.500	6.224.000
Onttrekkingen ten laste van de voorziening	-1.252.873	-386.084
Dotatie ten laste van de uitvoeringskosten	<u>2.029.373</u>	<u>387.584</u>
	<u>7.002.000</u>	<u>6.225.500</u>

De voorziening discontinuiteit is gebaseerd op de door het bestuur goedgekeurde Wachtgeld- en Vut-regeling voor het personeel bij beëindiging van werkzaamheden van de stichting, alsmede de uitgaven met betrekking tot de uitvoering van deze regeling na 2008.

Het resterende saldo van deze voorziening komt ten gunste of ten laste van 's Rijks schatkist. Het Ministerie van VWS heeft op 6 juli 2010 de omvang van het bestemmingsfonds discontinuiteit (€ 609.000) en van de voorziening discontinuiteit (€ 7.002.000) per 31 december 2008 definitief goedgekeurd op totaal € 7.611.000.

De reservering inzake Wachtgeld- en Vut-regeling is bepaald op basis van actuariële grondslagen en is contant gemaakt tegen 0,5% tot 1 juli 2010 en tegen 2,3% voor de periode erna (2007: 3%); er is rekening gehouden met toekomstige jaarlijkse salarisstijgingen van 3,5% (2007: 3,5%).

Van de voorziening discontinuiteit ultimo 2008 heeft ca. € 6,1 miljoen betrekking op Wachtgeld- en Vut-verplichtingen (2007: ca. € 6,0 miljoen). De toename ten opzichte van 2007 is het saldo van een afname als gevolg van uitkeringen in 2008 en herziene inschattingen. Het effect van de gewijzigde inschattingen bedraagt in totaal een ca. € 400.000 hogere voorziening.

Van de voorziening discontinuiteit heeft ca. € 2,7 miljoen een looptijd langer dan 5 jaar en ca. € 6,4 miljoen een looptijd langer dan 1 jaar.

De overige verplichtingen die verband houden met de beëindiging van de stichting als uitvoeringsorgaan zijn ultimo 2008 geschat op basis van de verwachte uitgaven. Begin 2009 heeft de stichting het huurpand verlaten. De daarmee samenhangende verplichting is reeds in december 2008

Stichting uitvoering omslagregelingen te Utrecht

afgewikkeld. De archiefkosten hebben betrekking op het in stand houden van het archief van de stichting gedurende de wettelijke archiveringstermijn. De overige kosten hebben betrekking op de uitvoering van de Wachtgeld- en Vut-regeling door Stichting behartiging belangen Gewezen Werknemers van de Suo.

Kortlopende schulden

Omslagregeling Wtz (6)

Het verloop van deze rekening in 2008 (en 2007) luidt als volgt:

	2008 €	2007 €
Saldo per 1 januari	-	-
Van voorzieningen	477.280.198	-
Saldo per 31 december	<u>477.280.198</u>	<u>-</u>

Saldo macro-verschillen MOOZ (8)

Het verloop van deze rekening in 2008 (en 2007) luidt als volgt:

	2008 €	2007 €
Saldo macro-overschot per 1 januari	682.939	20.618.350
Afgedragen aan het Cvz *)	-517.900	-20.618.350
Rente rekening-courant bankier	24.684	686.744
Correcties voorgaande boekjaren	-112.675	-3.805
Saldo macro-overschot per 31 december	<u>77.048</u>	<u>682.939</u>

*) De afdracht aan het Cvz heeft plaatsgevonden op 24 december 2008.

Dit betrof het over een boekjaar ontstane saldo-overschot of -tekort van de Medefinancieringsregeling MOOZ, dat tot en met 2004 is verrekend met de in het volgend boekjaar te innen MOOZ-bijdragen. Met ingang van het boekjaar 2006 worden geen MOOZ-bijdragen meer geïnd en vindt een eventuele verrekening conform afspraken met het Ministerie van VWS plaats ten gunste of ten laste (van de schuld uit hoofde van) het saldo macro-verschillen MOOZ.

Overige schulden en overlopende passiva (9)

Deze post is als volgt te specificeren:

	31-12-2008 €	31-12-2007 €
Belastingen en premies sociale verzekeringen	-	36.912
Pensioenpremies	-	22.620
Crediteuren	42.298	76.516
Teveel betaalde bijdragen ziektekostenverzekeraars inzake MOOZ	-	665
Overlopende passiva	389.283	377.608
	<u>431.581</u>	<u>514.321</u>

Stichting uitvoering omslagregelingen te Utrecht

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Gestelde zekerheden

De stichting heeft een bankgarantie ad € 26.737 afgegeven ten behoeve van De Waal Beheer o.g. Utrecht B.V. Deze bankgarantie is vervallen per 22 juli 2009.

Verrekening overfinanciering DBC's

De NZa heeft de definitieve overdekking DBC's 2005 en 2006 in 2007 en 2008 vastgesteld. De stichting heeft deze beschikkingen verwerkt in de rekening-courant ziektekostenverzekeraars en gesetteld met deze ziektekostenverzekeraars per 2 december 2008.

Naar nu blijkt zijn hiermee nog niet alle opbrengstverschillen verrekend met de ziektekostenverzekeraars. In gezamenlijk overleg is besloten dat deze opbrengstverrekeningen met betrekking tot oude jaren zo goed mogelijk volgens het risicoregime van 2005 worden herrekend. Volgens het Cvz leidt deze herrekening tot een aanvullende correctie ten gunste van de omslagregeling van ca. € 1,2 miljoen. Van rechtswege neemt het Cvz de uitvoering en afwikkeling van de Wtz 1998 voor haar rekening, in verband met de beëindiging van de wettelijke taak van de stichting met ingang van 2009.

Stichting uitvoering omslagregelingen te Utrecht

Baten- en lastenrekening

In de baten- en lastenrekening van de stichting wordt een onderscheid gemaakt tussen de baten en lasten uit hoofde van de omslagregeling Wtz als bedoeld in paragraaf 3 van de Wtz 1998 en de baten en lasten van de Medefinancieringsregeling als bedoeld in Hoofdstuk II van de Wet MOOZ. Tot de lasten uit hoofde van de omslagregeling Wtz 1998 behoren ook de kosten van het uitvoeringsorgaan.

Baten en lasten van de omslagregeling Wtz

Omslagbijdragen verzekerden (10)

Deze post is als volgt te specificeren:

	2008	2007
	€	€
Omslagbijdragen verzekerden boekjaar	-	-
Omslagbijdragen verzekerden oude jaren	(275.353)	1.982.159
	<u>(275.353)</u>	<u>1.982.159</u>

Dit betrof het totaal van de -- via de ziektekostenverzekeraars -- op grond van artikel 13 van de Wtz 1998 over het boekjaar aan verzekerden in rekening gebrachte (ontvangen en nog te ontvangen) omslagbijdragen. De ziektekostenverzekeraars hebben op grond van artikel 15, lid 1c opgave gedaan van de totaal in 2005 over 2005 en eerdere jaren aan verzekerden in rekening gebrachte (ontvangen en nog te ontvangen) omslagbijdragen.

Vanaf het boekjaar 2006 is de nieuwe zorgverzekeringswet in werking getreden en wordt er geen omslagbijdrage meer aan verzekerden in rekening gebracht. De omslagbijdragen verzekerden over 2007 en 2008 betreft de uit de clearing voortkomende af te dragen of te vorderen omslagbijdragen. De omslagbijdragen verzekerden oude jaren is per saldo een resultante van correcties van de omslagbijdragen naar aanleiding van reviews van de stichting en op initiatief van de ziektekostenverzekeraars doorgevoerde correcties.

Premie gepoolde verzekerden (11)

Deze post is als volgt te specificeren:

	2008	2007
	€	€
Premie gepoolde verzekerden boekjaar	-	-2.389.341
Premie gepoolde verzekerden oude jaren	(58.711)	7.511.988
	<u>(58.711)</u>	<u>5.122.647</u>

Dit betreft het totaal van de over 2005 en eerdere jaren op grond van artikel 8, lid 1 respectievelijk artikel 7, lid 1 en 2 van de Wtz 1998 aan de ziektekostenverzekeraars in rekening gebrachte maximum maandpremies en toeslagen voor een overeenkomst van standaardverzekering. Vanaf het boekjaar 2006 is de nieuwe zorgverzekeringswet in werking getreden en worden er geen premies en toeslagen met betrekking tot gepoolde verzekerden meer geïnd. De premie gepoolde verzekerden over 2007 en 2008 betreft de uit de clearing voortkomende af te dragen of te vorderen premies. De premie gepoolde verzekerden oude jaren is per saldo een resultante van correcties van de premies naar aanleiding van reviews van de stichting en op initiatief van de ziektekostenverzekeraars doorgevoerde correcties.

Stichting uitvoering omslagregelingen te Utrecht

Rente rekening-courant bankier (12)

De rente rekening-courant bankier is in 2008 gestegen t.o.v. de uitkomst 2007 als gevolg van een stijging van het rentegevend saldo in de loop van 2008.

Verrekening overfinanciering DBC's (13)

In oktober 2008 is de definitieve overdekking DBC's 2006 vastgesteld door de NZa. Deze correcties zijn verwerkt in de rekening-couranten met de ziektekostenverzekeraars.

Schade gepoolde verzekerden (14)

Deze post is als volgt te specificeren:

	2008 €	2007 €
Schade gepoolde verzekerden boekjaar	(610.579)	102.327.063
Schade gepoolde verzekerden oude jaren	(449.429)	29.162.481
	<u>(1.060.008)</u>	<u>131.489.544</u>

Dit betreft het totaal van de -- via de ziektekostenverzekeraars -- in 2008 over boekjaar 2008 en eerder (oude boekjaren) uitgekeerde en gedeclareerde schade aan verzekerden die onder de omslagregeling Wtz vallen uitgekeerde en bij de Suo gedeclareerde schade op basis van artikel 8, lid 1 van de Wtz 1998. De ziektekostenverzekeraars hebben hiervan op grond van artikel 15, lid 1b opgave gedaan. De minder gedeclareerde schade in 2008 ten opzichte van 2007 houdt verband met de afwikkeling van de omslagregeling Wtz. De schade gepoolde verzekerden oude jaren is per saldo een resultante van correcties van de schade naar aanleiding van reviews van de stichting en op initiatief van de ziektekostenverzekeraars doorgevoerde correcties.

Door het ontbreken respectievelijk geclausuleerd zijn van de bestuursverklaringen van de ziekenhuizen en Universitaire Medische Centra over het jaar 2005, de Verantwoordingsdocumenten totaalbedrag gefactureerde DBC's 2006, 2007 en 2008 van de ziekenhuizen en Universitaire Medische Centra, zoals voorgeschreven in de "Regeling Administratieve Organisatie en Interne Controle inzake DBC-registratie en facturering" en de inherente onzekerheden in het landelijke systeem van validatie, hebben de accountants van de ziektekostenverzekeraars de getrouwheid en de rechtmatigheid niet kunnen vaststellen van de door deze ziektekostenverzekeraars bij de stichting ingediende schadebedragen met betrekking tot gepoolde verzekerden inzake Diagnose Behandelcombinaties (DBC's).

Vergoeding administratiekosten (15)

Deze post is als volgt te specificeren:

	2008 €	2007 €
Vergoeding administratiekosten boekjaar	-	-376.550
Vergoeding administratiekosten oude jaren	3.051	549.859
	<u>3.051</u>	<u>173.309</u>

Dit betreft het totaal van de op grond van artikel 8, lid 3 van de Wtz 1998 vergoede administratiekosten per verzekerde op een overeenkomst van standaardverzekering aan ziektekostenverzekeraars. De vergoeding bedroeg in 2006 € 65,40 per standaard(pakket)-polis per jaar en € 65,40 per studentenstandaardpakketpolis per jaar. Met ingang van het boekjaar 2007 zijn geen administratiekosten meer vergoed. De vergoeding administratiekosten oude jaren is per saldo een

Stichting uitvoering omslagregelingen te Utrecht

resultante van correcties van de administratiekosten naar aanleiding van reviews van de stichting en op initiatief van de ziektekostenverzekeraars doorgevoerde correcties.

Rente rekening-courant ziektekostenverzekeraars (16)

Dit betreft het totaal van de over 2008 op grond van artikel 8, lid 2 van de Wtz 1998 aan de ziektekostenverzekeraars te vergoeden rente over de rekening-courant saldi met de ziektekostenverzekeraars.

Uitvoeringskosten stichting (17)

De uitvoeringskosten zijn als volgt te specificeren:

	Uitkomst 2008	Begroting 2008	Uitkomst 2007
	€	€	€
Personele kosten	1.100.098	1.099.000	1.294.704
Huisvestingskosten	187.652	168.000	200.686
Automatiseringskosten	98.231	81.000	106.825
Bureaustkosten	25.315	29.000	42.982
Bestuurskosten	67.639	68.000	64.784
Overige kosten	284.495	163.000	253.473
	<u>1.763.430</u>	<u>1.608.000</u>	<u>1.963.454</u>
Dotatie voorziening discontinuïteit	2.029.373	P.M.	387.584
	<u>3.792.803</u>	<u>1.608.000</u>	<u>2.351.038</u>

De begroting 2008 van de stichting is op 26 juni 2008 goedgekeurd door het Ministerie van VWS. De werkelijke kosten overschrijden de begrote kosten maar passen binnen het beleid van de stichting. Deze begrotingsoverschrijding was niet voorzienbaar. Het Ministerie van VWS heeft op 6 juli 2010 goedkeuring verleend aan deze begrotingsoverschrijding, aan de dotatie aan de voorziening discontinuïteit en aan de vorming van het bestemmingsfonds discontinuïteit.

Personele kosten

De personele kosten over 2008 zijn gedaald ten opzichte van de realisatie van de personele kosten over het jaar 2007 als gevolg van de afbouw van de stichting en zijn in lijn met de begroting 2008. In 2008 is € 485.577 (2007: € 321.857) aan personele kosten inzake Wachtgeld- en Vut-regeling ten laste van de voorziening discontinuïteit gebracht. Het aantal FTE's bedroeg in 2008 gemiddeld 8,7 (2007: 10,4). Ultimo 2008 is alleen de directeur bij de stichting in loondienst (60%). De oude administrateur heeft voor de periode van 1 januari 2009 tot en met 31 maart 2009 een nieuwe tijdelijke voltijdsaanstelling gekregen bij de stichting. Vanaf 1 april 2009 maakt deze administrateur gebruik van de wachtgeld-regeling. Nadat de directeur vanaf 1 januari 2009 voor 20% is blijven werken, is hij per 1 september 2009 met pensioen gegaan.

De pensioenlasten over 2008 bedragen € 381.063. De reguliere pensioenlasten over 2008 bedragen per saldo € 325.063 (2007: € 268.974). Van dit bedrag is € 177.029 (2007: € 83.000) opgenomen in de dotatie voorziening discontinuïteit. De sociale lasten over 2008 bedragen € 69.454 (2007: € 86.856). Van dit bedrag is € 8.280 (2007: € 6.670) opgenomen in de dotatie voorziening discontinuïteit. Daarnaast is over de periode van 1 januari 2008 tot het moment van het opmaken van de jaarrekening € 767.296 (2007: € 64.227) aan kosten inzake actuarissen, advisering en overige dienstverlening inzake de afwikkeling van de stichting ten laste van de voorziening discontinuïteit gebracht.

Stichting uitvoering omslagregelingen te Utrecht

Op grond van de Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens wordt de volgende melding gedaan:

Functienaam	Beloning 2008			Beloning 2007		
	Belastbaar jaarloon	Betaalbaar op termijn	Totaal	Belastbaar jaarloon	Betaalbaar op termijn	Totaal
Directeur	€ 225.646	€ 74.999	€ 300.645	€ 142.794	€ 55.555	€ 198.349

De omvang van de beloning van de directeur (2008: 60% salaris en 40% vut; 2007: 60% salaris en 40% vut) overschrijdt het ministersalaris van € 181.000 (2007: € 169.000). De stijging van de totale beloning houdt verband met de uitkering in 2008 van niet eerder genoten Vut-rechten.

Huisvestingskosten

De huisvestingskosten 2008 overschrijden de begroting, doordat de geplande bezuinigingen ten aanzien van energie, belastingen, verzekeringen, schoonmaak en beveiliging niet zijn gerealiseerd.

Automatiseringskosten

De automatiseringskosten 2008 overschrijden de begroting door de kosten voor het veilig stellen van de data van de stichting in verband met de overdracht van de wettelijke taak aan het College voor zorgverzekeringen.

Bureaunkosten en bestuurskosten

De bureaunkosten onderschrijden de begroting door de afbouw van de activiteiten. De bestuurskosten liggen in lijn met de begroting.

Overige kosten

De overige kosten 2008 overschrijden de begroting en zijn hoger dan 2007, door de advisering en overige dienstverlening in verband met de beëindiging van de wettelijke taak en de overdracht aan het Cvz.

Dotatie voorziening discontinuïteit

De voorziening discontinuïteit is mede bepaald door actuarissen op basis van voortschrijdend inzicht overeenkomstig RJ 252 en RJ 271. In de begroting 2008 van de stichting was overigens conform afspraak met het Ministerie van VWS geen rekening gehouden met een dotatie aan de voorziening discontinuïteit en met de vorming van het bestemmingsfonds discontinuïteit.

Stichting uitvoering omslagregelingen te Utrecht

Baten en lasten van de Medefinancieringsregeling Wet MOOZ

Bijdragen verzekerden (18)

Dit betrof de door ziektekostenverzekeraars in enig boekjaar aan verzekerden in rekening gebrachte bijdragen over het aan dit boekjaar voorafgaande boekjaar ingevolge artikel 5 van de Wet Medefinanciering Oververtegenwoordiging Oudere Ziekenfondsverzekerden (MOOZ). Met ingang van het boekjaar 2006 wordt deze bijdrage niet meer geheven.

Af te dragen aan het College voor zorgverzekeringen (19)

Het aan het College voor zorgverzekeringen af te dragen bedrag in 2005 (de MOOZ-bijdrage 2004) is gebaseerd op de definitieve vaststelling d.d. 9 mei 2006 (door het Ministerie van VWS) van het mede te financieren bedrag voor 2004, bedoeld in artikel 4, derde lid, van de Wet MOOZ. Met ingang van het boekjaar 2006 wordt deze bijdrage niet meer geheven en niet meer afgedragen.

Gebeurtenissen na balansdatum

Op het moment van het opmaken van de jaarrekening zijn nog niet alle opbrengstverschillen verrekend met de ziektekostenverzekeraars. In gezamenlijk overleg tussen de betrokken partijen is besloten om deze opbrengstverrekeningen met betrekking tot oude jaren zo goed mogelijk volgens het risicoregime van 2005 worden herrekend. Volgens het Cvz leidt deze herrekening tot een aanvullende correctie ten gunste van de omslagregeling van ca. € 1,2 miljoen. Van rechtswege neemt het Cvz de uitvoering en de verdere afwikkeling van de Wtz 1998 voor haar rekening, in verband met de beëindiging van de wettelijke taak van de stichting met ingang van 2009.

Stichting uitvoering omslagregelingen te Utrecht

Ondertekening van de jaarrekening

Utrecht, 1 oktober 2010.

Stichting uitvoering omslagregelingen

Bestuur:

Was getekend: prof. drs. J. Weitenberg (voorzitter)

Was getekend: drs. J. Visscher (secretaris/penningmeester)

Was getekend: drs. J.F.G.M. de Beer (lid)

Directie:

Was getekend: H. Duvekot

Stichting uitvoering omslagregelingen te Utrecht

OVERIGE GEGEVENS

- Bestemming van het saldo over het boekjaar 2007
- Voorstel bestemming van het saldo over het boekjaar 2008
- Accountantsverklaring

Stichting uitvoering omslagregelingen te Utrecht

BESTEMMING VAN HET SALDO OVER HET BOEKJAAR 2007

De jaarrekening 2007 is vastgesteld d.d. 28 november 2008. Het bestuur heeft het saldo 2007 bestemd overeenkomstig het in de jaarrekening 2007 opgenomen voorstel.

BESTEMMING VAN HET SALDO OVER HET BOEKJAAR 2008

Bestemming van het saldo omslagregeling Wtz boekjaar 2008

Het reguliere saldo van de omslagregeling Wtz over het boekjaar 2008 bedraagt € 609.000. Voorstel is om dit saldo toe te voegen aan het Bestemmingsfonds discontinuïteit. Vooruitlopend op het besluit van het bestuur, is dit saldo reeds aan het Bestemmingsfonds discontinuïteit toegevoegd.

Bestemming van het saldo medefinanciering wet MOOZ boekjaar 2008

Het saldo van de Medefinancieringsregeling Wet MOOZ over het boekjaar 2008 bedraagt nihil.

Aan Stichting Uitvoering Omslagregelingen
Sir Winston Churchillaan 410
2285 SL RIJSWIJK ZH

Accountantsverklaring

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in het Jaarbericht 2008 opgenomen jaarrekening 2008 van Stichting uitvoering omslagregelingen te Utrecht bestaande uit de balans per 31 december 2008 en de baten- en lastenrekening over 2008 met de toelichting gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de stichting is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en de baten en lasten getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het Verslag 2008 inzake het gevoerde beleid, beide in overeenstemming met het verslaggevingskader en de rechtmatigheidsvereisten zoals opgenomen in de Wtz 1998, de Wet MOOZ en het controleprotocol Wtz 1998. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en de baten en lasten, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht en het controleprotocol Wtz 1998. Om de reden vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", hebben wij echter geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Onderbouwing van de oordeelonthouding

Door het ontbreken respectievelijk geclausuleerd zijn van de bestuursverklaringen van de ziekenhuizen en Universitaire Medische Centra over het jaar 2005, de Verantwoordingsdocumenten totaalbedrag gefactureerde DBC's 2006, 2007 en 2008 van de ziekenhuizen en Universitaire Medische Centra, zoals voorgeschreven in de "Regeling Administratieve Organisatie en Interne Controle inzake DBC-registratie en facturering" en de inherente onzekerheden in het landelijke systeem van validatie, hebben de accountants van de ziektekostenverzekeraars de getrouwheid en de rechtmatigheid niet kunnen vaststellen van de door deze ziektekostenverzekeraars bij de stichting ingediende schadebedragen met betrekking tot gepoolde verzekerden inzake Diagnose Behandelcombinaties (DBC's). Als gevolg hiervan kan door de accountantscontrole niet op rationele wijze de vereiste zekerheid worden verkregen over de getrouwheid en de rechtmatigheid van de door de ziektekostenverzekeraars bij de stichting ingediende schadebedragen met betrekking tot gepoolde verzekerden 2005, 2006, 2007 en 2008 en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten.

Oordeelonthouding

Gezien het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" hebben wij geen controle-informatie kunnen verkrijgen die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Dientengevolge geven wij geen oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening en geven wij geen oordeel of de in de jaarrekening opgenomen baten en lasten, alsmede de balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met het verslaggevingskader en de rechtmatigheidsvereisten zoals opgenomen in de Wtz 1998, de Wet MOOZ en het controleprotocol Wtz 1998.

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. G.J.W. Coppus RA