

# Flynth

Rapport van onderzoek voor het ministerie  
van Volksgezondheid, Welzijn en Sport  
(VWS)



## INHOUDSOPGAVE

1.	Inleiding	3
1.1	Samenvatting	3
1.2	Disclaimer	4
1.3	Beperking verspreidingskring	5
1.4	Onafhankelijkheid	5
1.5	Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme	5
2.	Deel 1	6
2.1	Onderzoeksaanpak	6
2.2	Regeling betreffende bestuurskosten	7
2.3	Beleid binnen de NZa voor bestuurskosten	10
2.4	Interne beheersing voor uitvoering van beleid	10
2.5	Transparantie voor medewerkers	11
2.6	Individuele transacties binnen het algemeen beleid	11
2.7	Werking van de interne controleafdeling	12
2.8	Afwijkingen betreffende declaraties	12
2.9	Samenvatting	13
3.	Deel 2	14
3.1	Inleiding	14
3.2	Normenkader	14
3.3	Beperkingen	15
3.4	Wijze van uitvoering	15
3.5	Verloop onderzoek	16
3.6	Conclusie	16
	Bijlage 1 Overzicht van specifieke onderzoeksvragen	18
	Bijlage 2 Overzicht van gebruikte grootboekrekeningen	28
	Bijlage 3 Overzicht van reizen	29
	Bijlage 4 Beleid voor participatie aan congressen, seminars etc.	31
	Bijlage 5 Overzicht van vergoedingen	34
	Bijlage 6 Grootboekrekening 4063	35

# 1. Inleiding

Het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) heeft aangekondigd een onderzoek uit te willen laten voeren door een onafhankelijke accountant naar de wijze waarop de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) het regelgevend kader (o.a. de Regeling bezoldiging en beheerskosten bestuursorganen volksgezondheid) heeft vertaald in haar beleid ten aanzien van declaraties en op welke wijze dit beleid feitelijk is toegepast. De onderzoeksopdracht is aan Flynth Audit B.V. verstrekt en resulteert in onderhavig rapport.

## 1.1 Samenvatting

Als onafhankelijke accountantsorganisatie heeft Flynth Audit B.V. in opdracht van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) een onderzoek uitgevoerd naar de wijze waarop de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) het regelgevend kader (i.c. de Regeling bezoldiging en beheerskosten bestuursorganen volksgezondheid) heeft vertaald in haar beleid ten aanzien van declaraties en op welke wijze dit beleid feitelijk is toegepast. De uitvoering van het onderzoek is opgesplitst in twee onderdelen.

In deel 1 hebben wij het normenkader aan de hand van onder andere de volgende regelingen en besluiten in kaart gebracht:

- Regeling bezoldiging en beheerskosten bestuursorganen volksgezondheid.
- Reisbesluit binnenland en Reisbesluit buitenland.
- Besluit vergoeding representatiekosten rijkspersoneel.
- Algemene Rijksambtenarenreglement (ARAR).
- Bestuursreglement Nederlandse Zorgautoriteit.
- Integriteitscode Nederlandse Zorgautoriteit.

In beginsel is voor alle aspecten van het onderzoek regelgeving voorhanden. Voor bestuurders van de NZa zijn de regels voor rijksambtenaren niet één-op-één van toepassing. Het beleid biedt ruimte, hetgeen ook blijkt uit het feit dat niet eenduidig is vastgelegd welke kosten betaald moeten worden uit de bruto onkostenvergoeding van € 533 per maand. Dit geldt ook voor onder andere directieleden die eveneens een bruto onkostenvergoeding ontvangen. Het verdient aanbeveling om het beleid ten aanzien van onkostendeclaraties verder uit te werken en te formaliseren. Verder werkt de NZa om opener en transparanter te zijn als het gaat om declaraties.

In deel 2 hebben wij de ingediende declaraties over de periode 2009 tot en met 2011 en de specifieke onderzoeksvragen zoals opgenomen in bijlage 1 van dit rapport getoetst op juistheid en rechtmatigheid.

In dit kader is niet gebleken dat voor het merendeel van de declaraties en onderzoeksvragen - in tegenstelling tot hetgeen in mediaberichtgeving is gesuggereerd - deze niet juist dan wel onrechtmatig zijn. Voor de volgende declaraties of reizen ontbreekt echter één of meerdere aspecten van juistheid en rechtmatigheid:

- Declaraties (betreft uren en kleding) van een chauffeur in 2007 en 2008 (bijlage 1, vraag 2).
- De reis van een bestuurder naar Seoul in 2008 (bijlage 1, vraag 18).
- Kosten van de partner van een bestuurder bij een driedaagse reis naar Athene in 2009 (bijlage 1, vraag 19).
- Ontvangen vergoeding die als gift aan goede doelen is verstrekt (bijlage 1, vraag 21).

Deelname aan dienstreizen waarbij de onafhankelijke positie van de NZa in het geding zou kunnen komen dient, zeker gezien in het licht van de huidige tijdsgeest, dienen goed overwogen te worden. Dit zelfde geldt voor het mee laten reizen van partners op dienstreizen. Het verdient aanbeveling om aan de volgende adviespunten opvolging te geven:

- Ten aanzien van de besluitvorming van participatie aan congressen etc. door bestuursleden of andere medewerkers voor de NZa een duidelijk beleid op te stellen.
- Bij de NZa een besluitenlijst te laten bijhouden door het bestuurssecretariaat, waaruit blijkt dat en waarom goedkeuring is gegeven aan participatie aan een evenement en waarom de kosten wel of niet gedragen worden door de NZa. Tevens vooraf bij het besluit op nemen of de partner meereist en wie de kosten van de partner betaalt.
- Meer openheid en transparantie tonen door alle declaraties en gemaakte kosten voor reis- en verblijfkosten te publiceren en zich niet alleen te beperken tot de kosten die gemaakt zijn met behulp van de creditcard.
- De toetsing van de juistheid en rechtmatigheid van de ingediende declaraties door afdeling Financiën en Control onderdeel laten uitmaken van de planning & controlcyclus en hier expliciet over te rapporteren in de tussentijdse informatievoorziening.

De procedure van het goedkeuren en betalen van declaraties is vanaf oktober 2013 verbeterd en geautomatiseerd aan de hand van een workflowsysteem. Het verdient aanbeveling om de afdeling Financiën en Control een taak te geven in de controle van de naleving van de interne voorschriften met betrekking tot bijvoorbeeld reis- en verblijfkosten.

Bij het onderzoek is ons niet gebleken dat sprake is van zelfverrijking of enige andere opzettelijke malversatie.

## 1.2 Disclaimer

Het rapport is opgesteld op basis van gegevens die ontleend zijn uit de interne administratie van de NZa. Voor de uitvoering van het onderzoek hebben wij ons onder meer gebaseerd op diverse cijfermatige overzichten afkomstig uit de interne administratie van de NZa. Wij hebben de betrouwbaarheid van deze overzichten niet als zodanig getoetst. Uit het onderzoek is niet gebleken dat de overzichten niet betrouwbaar of onjuist waren, met uitzondering van hetgeen wij in het rapport dit gemeld hebben.

Wij hebben geen onderzoek ingesteld naar de effectiviteit van de administratieve organisatie en interne beheersing. Noch is de gehele administratie onderwerp geweest van onze werkzaamheden. Wij hebben de opdracht uitgevoerd in overeenstemming met van toepassing zijnde richtlijnen voor dergelijke opdrachten.

Accountants zijn bij de uitoefening van hun functie gebonden aan de Wet op het accountantsberoep (Wab) en de Verordening Gedragscode Accountants (VGBA).

De bevindingen hebben betrekking op de feiten en omstandigheden over de periode, als vermeld bij de individuele vragen, met de kennis opgedaan tot de datum van het rapport.

Wij hebben geen onderzoek ingesteld naar de juridische aspecten van gebeurtenissen of aandachtspunten, die tijdens ons onderzoek ons ter kennis zijn gekomen.

Verder hebben wij geen onderzoek ingesteld naar de fiscale aspecten van door ons geconstateerde regelingen, betalingen of vergoedingen, anders dan gemeld in het rapport.

Gezien de opdracht zal dit rapport een brede verspreiding kunnen krijgen, mede gezien de vragen van het NRC op basis van de Wet Openbaarheid Bestuur.



### **1.3 Beperking verspreidingskring**

Gezien de opdracht zal dit rapport een brede verspreiding kunnen krijgen, mede gezien de vragen van het NRC. Zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf mag het rapport noch de inhoud ervan breder worden verspreid. Het rapporteren over feitelijkheden (deel 1) en de verstrekte beperkte mate van zekerheid bij deel 2 van ons rapport zou tot foutieve interpretaties kunnen leiden bij partijen met wie de werkzaamheden niet zijn overeengekomen.

### **1.4 Onafhankelijkheid**

Nederlands recht vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze opdrachtgever en de NZa en de in het onderzoek betrokken (voormalige) leden van de Raad van Bestuur en de directieleden. Op grond van de door ons getroffen maatregelen en de communicatie hierover is onze onafhankelijkheid voldoende gewaarborgd.

### **1.5 Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme**

Wij zijn op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt, voor zover die wordt gesignaleerd in het kader van onze normale werkzaamheden, te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

## 2. Deel 1

### 2.1 Onderzoeksaanpak

#### Inleiding

Deel 1 van het onderzoek is gericht op een aantal specifieke werkzaamheden met betrekking tot het declaratiebeleid van de NZa over de periode 2009 tot en met 2011. Daar waar relevant voor de interpretatie van de bevindingen hebben wij tevens de jaren daarna, in casu 2012 tot en met heden, in ons onderzoek betrokken.

#### Verrichte werkzaamheden

In het document "Opdrachtformulering externe accountantscontrole", dat door het ministerie van VWS is opgesteld, zijn de aard en het doel van de uit te voeren opdracht omschreven alsmede wordt ingegaan op de reikwijdte van het onderzoek. Tevens zijn concrete onderzoeksvragen geformuleerd welke in het onderzoek moeten worden meegenomen. Een zevental vragen hebben betrekking op deel 1 van dit onderzoek en deze hebben wij ook in onze opdrachtbevestiging opgenomen. In het kader van de leesbaarheid van dit rapport zijn deze zeven onderzoeksvragen hieronder opgenomen:

1. In hoeverre er een regeling voor het betalen en/of declareren van bestuurskosten is en in hoeverre deze is gecommuniceerd.
2. In hoeverre de van toepassing zijnde regelgeving is vertaald in het NZa beleid ten aanzien van declaraties.
3. Of er een regeling of beleid voor het goedkeuren en betalen van dienstreizen is, en zo ja, zijn in dit beleid de volgende aspecten betrokken:
  - deelname partners aan reizen/congressen en de vergoeding van kosten hiervoor;
  - de ruimte voor vergoeding van deelnamekosten aan congressen door derden;
  - ruimte voor de vergoeding van reis en verblijfkosten door derden.
4. Of de NZa transparant is over het declaratiebeleid en de uitvoering hiervan. Waarbij wij transparant definiëren als "beschikbaar voor medewerkers".
5. Hoe passen de betalingen c.q. declaraties van de Raad van Bestuur en directieleden in de onderwerpen, genoemd in bijlage 1, in het declaratiebeleid?
6. Of de interne controleafdeling gedurende de beoordelingsperiode signalen heeft afgegeven over eventuele afwijkingen in het declaratiegedrag van de Raad van Bestuur en de directieleden ten opzichte van het beleid en hoe daar door de NZa mee omgegaan is.
7. Of er andere afwijkingen in het kader van betalingen c.q. declaraties van de Raad van Bestuur en de directieleden zijn vastgesteld door de interne controleafdeling.

Teneinde een aantal van de zojuist genoemde onderzoeksvragen te kunnen beantwoorden hebben wij, mede op aangeven van het ministerie, de volgende externe en interne wet- en regelgeving in ons onderzoek betrokken:

- Benoemingsbesluiten door het ministerie van VWS.
- Regeling Bezoldiging en beheerskosten bestuursorganen volksgezondheid (2006 & 2011).
- Reisbesluit binnenland.
- Reisbesluit buitenland.
- Besluit vergoeding representatiekosten rijkspersoneel.
- Kaderwet Zelfstandige Bestuursorganen.
- Bestuursreglement Nederlandse Zorgautoriteit, december 2011.
- Integriteitscode Nederlandse Zorgautoriteit, april 2012.
- Algemeen Rijksambtenarenreglement (ARAR).
- Financiële arbeidsvoorwaarden rijkspersoneel.
- Circulaire wijzigingen in de financiële arbeidsvoorwaarden voor de ambtenaren werkzaam in de sector rijk.

Vanaf paragraaf 2.2 tot en met 2.8 zijn de zeven onderzoeksvragen afzonderlijk behandeld. In paragraaf 2.9 hebben wij een samenvatting van onze bevindingen ten aanzien van het eerste deel opgenomen.

## 2.2 Regeling betreffende bestuurskosten

- |    |  |
|----|--|
| 1. | In hoeverre er een regeling voor het betalen en/of declareren van bestuurskosten is en in hoeverre deze is gecommuniceerd. |
|----|--|

Bestuurders van de NZa worden benoemd door het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS). Wij hebben voor alle vijf bestuurders (de heer Langejan, de heer Homan, de heer De Grave, mevrouw Van Beek en de heer Barendregt) een (her)benoemingsbesluit aangetroffen. In het (her)benoemingsbesluit is opgenomen dat op de benoeming de "Regeling bezoldiging en beheerskosten bestuursorganen volksgezondheid" van toepassing is. Vanaf de oprichting van de NZa (oktober 2006) geldt deze regeling. De regeling wordt met ingang van 31 maart 2011 opgevolgd door de "Regeling bezoldiging en beheerskosten bestuursorganen volksgezondheid 2011". In deze Regeling hebben enkele artikelen betrekking op c.q. raakvlakken met het declaratiebeleid. In de herziene regeling zijn deze artikelen niet gewijzigd.

In de regeling is een artikel<sup>1</sup> opgenomen dat verband houdt met reis- en verblijfkosten. Hierin is onder andere vermeld dat bestuursleden van de NZa in het kader van hun werkzaamheden voor de NZa recht op een vergoeding van reis- en verblijfkosten hebben overeenkomstig het Reisbesluit binnenland en het Reisbesluit buitenland. Tevens is opgenomen dat de bestuursleden een representatievergoeding ontvangen in overeenstemming met het "Besluit vergoeding representatiekosten rijkspersoneel" welke maandelijks wordt uitgekeerd. De hoogte van dit bedrag staat vast en bedraagt € 6.400 bruto per jaar (€ 533 per maand) en is zowel vermeld in het "Besluit vergoeding representatiekosten" alsmede ook vermeld in het (her)benoemingsbesluit door het ministerie van VWS. Zowel uit het Besluit vergoeding representatiekosten rijkspersoneel als uit het benoemingsbesluit blijkt niet expliciet, welke kosten vanuit deze onkostenvergoeding moet worden betaald en welke kosten aanvullend gedeclareerd kunnen worden.

<sup>1</sup> Betreft artikel 3 van de Regeling bezoldiging en beheerskosten bestuursorganen volksgezondheid 2006 en artikel 4 van de Regeling bezoldiging en beheerskosten bestuursorganen volksgezondheid 2011.

Uit zowel het Reisbesluit binnenland als het Reisbesluit buitenland blijkt dat beide besluiten van toepassing zijn op:

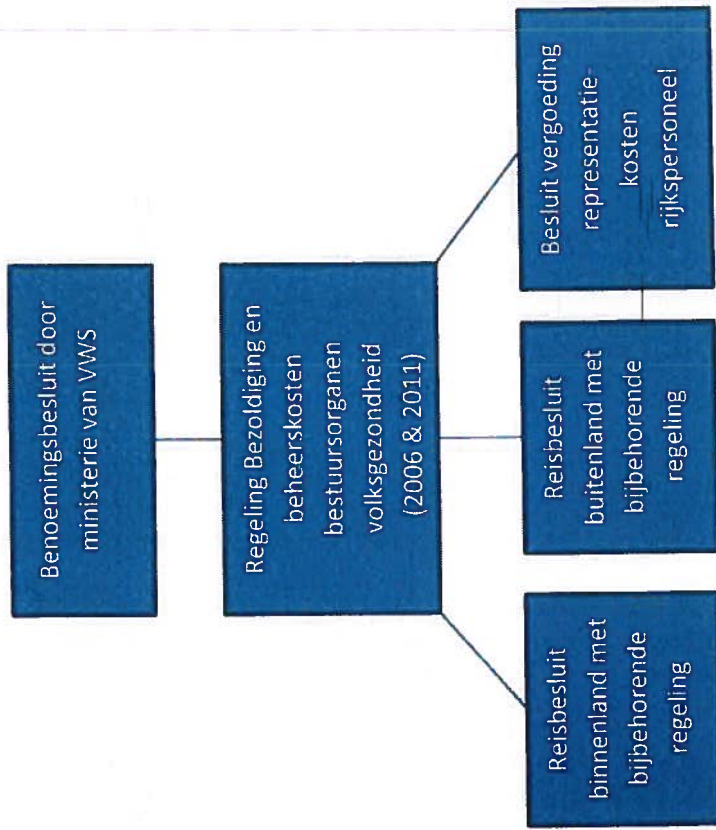
- "degene die op basis van het Algemeen Rijksambtenarenreglement, Ambtenarenreglement Staten-Generaal of Reglement Dienst Buitenlandse Zaken in burgerlijke rijksdienst werkzaam is";
- "hij, die op verzoek of met goedvinden van het bevoegd gezag zich ten behoeve van het rijk met enige dienstverrichting belast".

Bestuurders van de NZa vallen niet rechtstreeks onder de bovenstaande reglementen. Anderzijds worden in het Algemeen Rijksambtenarenreglement (ARAR) bestuurders van de NZa niet uitgesloten en worden zij in de praktijk gezien als ambtenaar en is feitelijk het ARAR volledig op hen van toepassing. In haar bestuursreglement heeft de NZa vastgelegd dat zij zich als ZBO in het algemeen richt op datgene wat gebruikelijk is bij de rijksoverheid. Dit betekent niet dat het ARAR onverkort feitelijk van toepassing is.

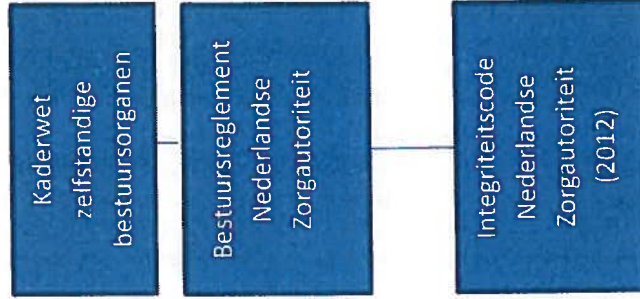
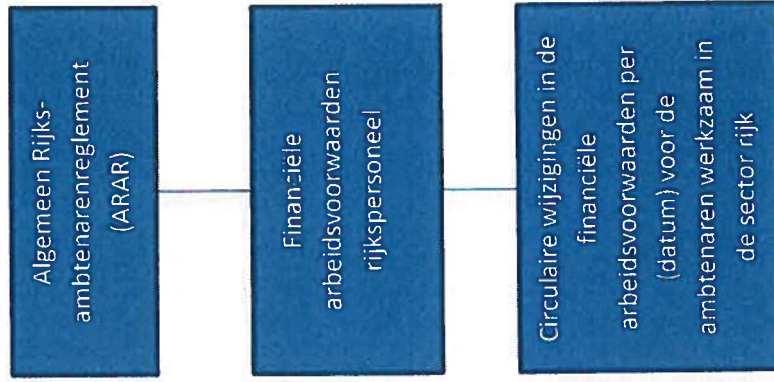
Voor overige rijksambtenaren, niet zijnde bestuursleden (maar bijvoorbeeld dus wel directieleden), geldt het ARAR. Dit stamt uit 1931 en is in juni 2010 voor het laatst geactualiseerd. Artikel 68 van het ARAR gaat in op de vergoeding van reis- en verblijfkosten met betrekking tot dienstreizen. Er zijn geen andere artikelen in het ARAR die verband houden met het declareren van kosten. Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) heeft voor rijksambtenaren een document opgesteld, genaamd "Financiële arbeidsvoorwaarden rijkspersoneel". Dit stamt uit 2011 en geldt onder andere voor de NZa. Jaarlijks wordt door het ministerie van BZK een circulaire opgesteld welke in gaat op de wijzigingen ten aanzien van de financiële arbeidsvoorwaarden. Zowel het ARAR als de "circulaire wijzigingen in de financiële arbeidsvoorwaarden" worden door de NZa gepubliceerd op haar intranet. In de "circulaire wijzigingen ten aanzien van de financiële arbeidsvoorwaarden" staan concrete voorschriften & richtlijnen onder andere op het gebied van declareren van reis- en verblijfkosten bij dienstreizen. Door deze op intranet te plaatsen is deze voor iedere medewerker binnen de NZa toegankelijk. Verder worden periodiek voorlichtingsbijeenkomsten georganiseerd voor nieuwe medewerkers waarin de geldende procedures & richtlijnen nader worden toegelicht en waar deze te vinden zijn. Naast de voorlichtingsbijeenkomst krijgen nieuwe medewerkers ook een coach/buddy toegewezen, die hem/haar helpt bij allerlei praktische vragen waarmee een nieuwe medewerker mogelijk te maken krijgt. Op de volgende pagina hebben wij een schematisch overzicht opgenomen met daarin de vigerende wet- en regelgeving en de relaties tot elkaar en op wie deze van toepassing zijn verklaard.



## Bestuurders



## Overige medewerkers



## 2.3 Beleid binnen de NZa voor bestuurskosten

2. In hoeverre de van toepassing zijnde regelgeving is vertaald in het NZa beleid ten aanzien van declaraties.

Op grond van artikel 11 van de Kaderwet zelfstandige bestuursorganen heeft de NZa in december 2011 een bestuursreglement Nederlandse Zorgautoriteit vastgesteld. In het bestuursreglement zijn **geen** voorschriften & richtlijnen opgenomen betrekking hebbende op het declaratiebeleid. Wel is in artikel 10 opgenomen dat de Raad van Bestuur van de NZa een integriteitscode dient op te stellen. De integriteitscode is in april 2012 vastgesteld en is van toepassing op alle bestuursleden en medewerkers die werkzaam zijn binnen de NZa. Tevens geldt deze voor ingehuurd en gedetacheerd personeel bij de NZa. Relevant in het kader van dit onderzoek is paragraaf 5 van de integriteitscode die ingaat op het aannemen van geschenken. Voor bestuurders van de NZa geldt dat het verboden is om in hun ambt vergoedingen, beloningen, giften of beloften van derden te vorderen, te verzoeken of aan te nemen. Voor medewerkers van de NZa geldt dit in beginsel ook, tenzij het bevoegd gezag anders besluit. Concreet betekent dit dat geschenken met een waarde boven € 100 niet geaccepteerd mogen worden. Geschenken met een lagere waarde mogen slechts onder voorwaarden worden geaccepteerd. In paragraaf 5 zijn tevens bepalingen opgenomen betreffende vergoedingen welke worden verkregen binnen diensttijd verrichte werkzaamheden. Dergelijke vergoedingen komen de NZa toe en dienen te worden uitgekeerd aan de NZa.

De NZa heeft het declaratiebeleid zoals dat vastligt in externe wet- en regelgeving niet nader uitgewerkt in interne regelgeving. Gezien de mate van gedetailleerdheid in de externe wet- en regelgeving is daar volgens de NZa geen reden voor. Wij geven echter in overweging de regelingen na te lopen en met handreikingen te komen, zodat een en ander eenduidig toegepast kan worden.

## 2.4 Interne beheersing voor uitvoering van beleid

3. Of er een regeling of beleid voor het goedkeuren en betalen van dienstreizen is, en zo ja, zijn in dit beleid de volgende aspecten betrokken:

- Deelname partners aan reizen/congressen en de vergoeding van kosten hiervoor.
- De ruimte voor vergoeding van deelnamekosten aan congressen door derden.
- Ruimte voor de vergoeding van reis en verblijfkosten door derden.

Uit de beantwoording van vraag 1 blijkt dat voor bestuurders in de Regeling bezoldiging en beheerskosten bestuursorganen volksgezondheid (2011) een artikel is opgenomen welke ingaat op reis- en verblijfkosten welke nader wordt uitgewerkt in het Reisbesluit binnenland en in het Reisbesluit buitenland. In zowel de Regeling bezoldiging en beheerskosten bestuursorganen volksgezondheid (2011) als in het Reisbesluit binnenland en het Reisbesluit buitenland is geen bepalingen opgenomen omtrent deelname van partners aan reizen/congressen.

Met betrekking tot het verkrijgen van een vergoeding van derden voor deelname aan congressen geldt dat er een relatie gelegd kan worden met de bepalingen die zijn opgenomen in de integriteitscode (zie hiervoor het antwoord bij vraag 2). Ontvangen verstrekkingen zonder directe tegenprestatie dienen volledig getoetst te worden aan de integriteitscode.

Binnen de NZa bestaat een procedure als het gaat om het goedkeuren en betalen van declaraties, waar dienstreizen onderdeel van uit maakt. Tot oktober 2013 verliep de procedure handmatig en vanaf oktober 2013 verloopt de procedure geautomatiseerd aan de hand van een workflowsysteem. Voor zowel vóór als na oktober 2013 geldt dat declaraties worden geautoriseerd door een leidinggevende (unitmanager, directie of Raad van Bestuur), de afdeling Financiën en Control beoordeelt de ingediende declaratie op onder andere rechtmatigheid, waarna de salarisadministratie zorg draagt voor de uiteindelijke betaling van de declaratie. Voor declaraties van de bestuursleden gold tot en met oktober 2013 dat deze door de collega-bestuurder werden geautoriseerd.

Met ingang van oktober 2013 dienen bestuursleden zijn/haar declaraties in via het workflowsysteem, waarna, op dit moment, de salarisadministratie zorg draagt voor autorisatie en tevens ook de uitbetaling.

Het workflowsysteem biedt op dit moment niet de mogelijkheid om declaraties van bestuursleden onderling te autoriseren. Hier wordt op dit moment aan gewerkt om dit gerealiseerd te krijgen. De procedures op het gebied van declaratiebeleid zijn tot op heden niet formeel vastgelegd. De afdeling Financiën en Control heeft aangegeven dat dit op korte termijn zal worden opgepakt. Daarnaast heeft het ministerie bevestigd dat declaraties van de huidige bestuursvoorzitter ad interim geautoriseerd worden door het ministerie van VWS, alvorens uitbetaling mag plaatsvinden. Door de procedure met ingang van oktober 2013 te automatiseren wordt autorisatie door een bevoegd functionaris door het systeem afgedwongen. Indien autorisatie niet plaatsvindt, kunnen declaraties ook niet worden betaald. In de handmatige situatie bestond deze mogelijkheid wel.

## 2.5 Transparantie voor medewerkers

4.	Of de NZa transparant is over het declaratiebeleid en de uitvoering hiervan. Waarbij wij transparant definiëren als "beschikbaar voor medewerkers".
----	---

Bij deze vraag dient een onderscheid gemaakt te worden tussen bestuursleden en medewerkers.

Voor bestuursleden geldt dat de NZa het bestuursreglement op haar website gepubliceerd heeft. Verder worden maandelijks de kosten die de bestuursleden declareren om hun taak als bestuurder uit te kunnen voeren gepubliceerd op de website. Dit laatste geschiedt vanaf november 2013. Hierbij merken wij op dat dit alleen de kosten zijn die beide (de bestuurders die op dat moment actief waren) gemaakt hebben met hun creditcard. Het betreft hier met name parkeergeld en het gaat hier om kleine bedragen (variërend van enkele euro's tot enkele tientallen euro's). Het gros van de bestuurskosten wordt op een andere wijze betaald en gedeclareerd en wordt niet op de website gepubliceerd. Door alleen de declaraties die gemaakt zijn met de creditcard openbaar te maken, is sprake van een beperkte mate van transparantie.

Voor rijksambtenaren, waaronder directieleden, geldt het ARAR als uitgangspunt. Het ARAR staat op intranet en is voor iedere rijksambtenaar binnen de NZa te raadplegen. De "Financiële arbeidsvoorwaarden rijkspersoneel" staat niet op intranet. Volgens de medewerker Financiën en Control ontvangt iedere medewerker dit document op het moment dat de betreffende medewerker in dienst treedt bij de NZa. De feitelijke uitvoering van het ter beschikking stellen van de regeling hebben wij niet kunnen vaststellen. De "circulaire wijzigingen in de financiële arbeidsvoorwaarden" wordt wel op intranet gepubliceerd. Aangezien het document "Financiële arbeidsvoorwaarden rijkspersoneel" uit 2011 dateert, ligt het niet voor de hand om dit document op intranet te publiceren aangezien de tarieven/bedragen die hierin genoemd worden niet meer actueel zijn. Daarom kiest het bestuur van de NZa ervoor om alleen de circulaires op intranet te publiceren, dit om misverstanden te voorkomen.

## 2.6 Individuele transacties binnen het algemeen beleid

5.	Hoe passen de betalingen c.q. declaraties van de Raad van Bestuur en directieleden in de onderwerpen, genoemd in bijlage 1, in het declaratiebeleid?
----	--

De beantwoording van deze vraag is opgenomen in deel 2, omdat daar in detail de antwoorden op de vragen van bijlage 1 behandeld worden. Daarbij zal tevens ingegaan worden op de van toepassing zijnde regelgeving.

## 2.7 Werking van de interne controleafdeling

- |    |  |
|----|--|
| 6. | Of de interne controleafdeling gedurende de beoordelingsperiode signalen heeft afgegeven over eventuele afwijkingen in het declaratiegedrag van de Raad van Bestuur en de directieleden ten opzichte van het beleid en hoe daar door de NZa mee omgegaan is. |
|----|--|

De NZa kent geen afzonderlijke interne controleafdeling. Wel bestaat er een afdeling "Financiën en Control" welke ressorteert onder de directie "Bedrijfsvoering en Informatie". Enkele medewerkers van deze afdeling, onder leiding van een unitmanager, houden zich bezig met het opstellen van periodieke tussentijdse informatievoorziening. Er worden periodiek verschillende rapportages vervaardigd bestemd voor verschillende doelgroepen, zowel intern als extern gericht. Onder externe rapportage verstaat de NZa de viermaandelijkse rapportage ten behoeve van het ministerie van VWS. De heer Homan heeft tijdens zijn interview aangegeven, dat een deel van de taken van het hoofd F&C de beheersing c.q. control-functie ten behoeve van de RvB van de interne procedures betrof. Zij diende daarvoor rechtstreeks aan de heer Homan te rapporteren. Op dit moment is er, vanwege het aanvaarden van een baan elders, een vacature gesteld voor deze control-functie.

De interne rapportages bestaan enerzijds uit een maandrapportage en anderzijds uit een viermaandrapportage.

Voor alle tussentijdse informatievoorziening geldt dat geen specifieke aandacht wordt geschonken aan het declaratiebeleid en eventuele afwijkingen in het declaratiebeleid van bestuursleden en/of directieleden. Dat impliceert dat afdeling Financiën en Control ook geen afwijkingen heeft kunnen signaleren in het declaratiegedrag van de Raad van Bestuur.

Wel wordt per directie aandacht besteed aan de ontwikkeling van (salaris)kosten in zijn algemeenheid ten opzichte van de begroting. Eventuele afwijkingen worden nader geanalyseerd. Declaratiekosten maken hier onderdeel van uit, echter gezien de relatief beperkte omvang ten opzichte van de totale salariskosten komen eventuele afwijkingen hier niet uit naar voren.

## 2.8 Afwijkingen betreffende declaraties

- |    |  |
|----|--|
| 7. | Of er andere afwijkingen in het kader van betalingen c.q. declaraties van de Raad van Bestuur en de directieleden zijn vastgesteld door de interne controleafdeling. |
|----|--|

Afgezien van het feit dat de afdeling Financiën en Control bij de werkzaamheden in het kader van de tussentijdse informatievoorziening niet specifiek aandacht besteed aan het declaratiebeleid en/of declaratiegedrag, heeft afdeling Financiën en Control in augustus 2010 een memo opgesteld betreffende dienstauto's. In dit memo wordt de voorzitter van de Raad van Bestuur erop gewezen dat afdeling Financiën en Control geen akkoord achteraf kon geven voor 2 verplichtingen die zijn aangegaan bij een leasemaatschappij voor de levering van twee dienstauto's. Conform de procedure had afdeling Financiën en Control eerst akkoord moeten geven voorafgaand aan de bestelling van deze twee dienstauto's, aangezien de waarde van de facturen boven de € 1.000 ligt. Dit is niet gebeurd en de opdracht was al met de leasemaatschappij aangegaan. Als gevolg van het aangaan van deze verplichting wordt het budget voor dienstauto's welke voor 2010 op € 94.000 is begroot, met € 22.000 overschreden, ook doordat overgestapt werd van eigendom op lease (conform toenmalig beleid van BZK), waardoor het budget voor afschrijvingen kon dalen naast de stijging van het budget voor dienstauto's. Financiën en Control heeft, ook achteraf, vanwege het feit dat zij ten onrechte niet vooraf geraadpleegd waren, geen akkoord gegeven voor het aangaan van deze verplichting.

Tijdens het onderzoek toentertijd heeft Financiën en Control geconstateerd dat op bestuursniveau het kruislings autoriseren van verplichtingen niet altijd is uitgevoerd en dat ook bij de vervolghandeling daarop niet altijd is gecontroleerd, door de afdeling Financiën en Control. Er is volgens de medewerker van Financiën en Control niet gebleken dat er onrechtmatige betalingen zijn verricht of verplichtingen zijn aangegaan, welke buiten de doelstellingen van de NZa vielen. Gezien de scope van ons onderzoek hebben wij deze stelling niet kunnen onderzoeken.

## 2.9 Samenvatting

Bij de behandeling van de zeven onderzoeksvragen hebben wij het volgende geconstateerd:

- Voor bestuurders van de NZa geldt een andere rechtspositie dan voor overige medewerkers binnen de NZa. Voor het declareren van reis- en verblijfkosten geldt voor bestuurders in beginsel het Reisbesluit binnenland en het Reisbesluit buitenland, hetgeen onder andere van toepassing is verklaard voor ambtenaren, niet zijnde bestuurders, die onder het ARAR vallen.
- De van kracht zijnde externe wet- en regelgeving op het gebied van reis- en verblijfkosten is binnen de NZa niet nader uitgewerkt in interne regelgeving.
- Op grond van het Besluit vergoeding representatiekosten rijksperoneel ontvangen de bestuurders en directieleden van de NZa maandelijks een vaste bruto onkostenvergoeding in het kader van representatie. Uit dit Besluit blijkt niet concreet welke kosten hieruit moet worden betaald en welke kosten aanvullend gedeclareerd kunnen worden.
- Het vigerende Reisbesluit binnenland en Reisbesluit buitenland is op onderdelen verouderd en biedt ruimte voor interpretatie. Zo is in artikel 6 lid 2 van het Reisbesluit buitenland opgenomen dat reizen per vliegtuig in de eerste klasse of een daarmee vergelijkbare klasse niet voor vergoeding in aanmerking komt. De huidige luchtvaartmaatschappijen hanteren een verscheidenheid aan namen van soort klassen. Bij de éne maatschappij is Businessclass de hoogste klasse en bij de andere maatschappij vult businessclass het gat op tussen economy- en eerste klasse.
- Binnen de NZa bestaat (en heeft bestaan) een procedure ten aanzien van het declareren van reis- en verblijfkosten. Deze procedure is echter niet formeel beschreven in een procedurebeschrijving. Vanaf oktober 2013 is de procedure geautomatiseerd, waardoor autorisatie en controle ten aanzien van de juistheid en rechtmatigheid van de declaratie meer geborgd is.
- Vanaf november 2013 is de NZa ten aanzien van kleine onkosten transparanter geworden over de door de bestuursleden gemaakte onkosten.
- De afdeling Financiën en Control besteedt in het kader vanuit hun rol weinig tot geen specifieke aandacht aan declaraties van bestuurs- en directieleden. Zij focussen zich met name op de ontwikkelingen van de kosten in relatie tot het budgettair kader. Als gevolg hiervan zijn de laatste jaren ook door hen nauwelijks tot geen afwijkingen op dit vlak heeft kunnen ontdekken.

Gezien het feit dat de wet- en regelgeving op onderdelen ruimte biedt voor interpretatie bemoeilijkt dit in beginsel de interne en externe toetsing van de juistheid en rechtmatigheid van de declaraties.

## 3. Deel 2

### 3.1 Inleiding

In het tweede deel hebben wij de ingediende declaraties van een beperkt aantal personen getoetst.

In de opdrachtbevestiging is vastgelegd dat de volgende personen in het onderzoek betrokken dienen te worden.

Bestuurders	Periode
De heer Langejan	1 januari 2010 tot en met 17 juni 2014
De heer Barendregt	1 oktober 2006 tot en met 31 maart 2008
De heer Homan	1 oktober 2006 tot en met 23 juni 2014
Mevrouw Van Beek	1 oktober 2006 tot en met 31 augustus 2011
De heer De Grave	1 oktober 2006 tot en met 28 februari 2009
Directielid	Periode
De heer Mulder	1 oktober 2006 tot en met heden

De vermelde periodes zijn exclusief de werkzaamheden als kwartiermaker voor de op te richten NZa of functies bij de rechtsvoorgangers.

In bijlage 1 zijn specifieke vragen opgenomen die in het onderzoek naar deze declaraties betrokken worden. Per vraag is ook aangegeven over welke periode het onderzoek is verricht. Onze werkzaamheden zijn gericht op het geven van een oordeel - met een 'beperkte mate van zekerheid' - omtrent de juistheid en rechtmatigheid van de ingediende declaraties van de betreffende personen in de periode 2009 t/m 2011.

### 3.2 Normenkader

In dit kader omschrijven wij de begrippen juistheid en rechtmatigheid als volgt.

Begrip	Invulling
Juistheid	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Liggen aan de declaraties brondocumenten ten grondslag die overeenkomen met de op de declaratie opgenomen informatie?</li><li>▪ Zijn de declaraties betaald en geboekt op de juiste grootboekrekeningen in de administratie?</li></ul>
Rechtmatigheid	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Is er bij de goedkeuring van declaraties een formele en materiële beheersmaatregel gehanteerd?</li><li>▪ Is voor de in bijlage 1 genoemde betalingen c.q. declaraties door de Raad van Bestuur een lijn conform het interne beleid gevolgd in de betaling van deelnamekosten en reis- en verblijfkosten van congressen &amp; reizen georganiseerd door derden?</li><li>▪ Wat waren de afwegingen om deel te nemen aan congressen en bijeenkomsten die gesponsord werden door onder andere PwC, alsmede de KPMG-bijeenkomst in Brussel? Passen deze afwegingen binnen het interne beleid?</li><li>▪ Zijn er dienstreizen betaald door onder toezicht staande instellingen of bedrijven? En is dit conform het interne beleid?</li><li>▪ Is correct omgegaan met declaraties, aanschaf en (privé) gebruik van dienstauto's door de leden van de Raad van Bestuur?</li><li>▪ Bij de beoordeling van rechtmatigheid dient ook meegenomen de toepassing van alle wet- en regelgeving, waaronder de vraag of de uitgaven passen binnen de doelstellingen van de NZa. Tot de van toepassing zijnde wetgeving behoort ook de fiscale wetgeving.</li></ul>

Wij hebben bij de opdrachtomschrijving zoveel als mogelijk aangesloten bij de opdrachtformulering van het ministerie van VWS.

Onze werkzaamheden zijn gericht op de declaraties van de genoemde personen in de periode 2009 t/m 2011 alsmede op de beantwoording op alle overige vragen zoals gesteld in bijlage 1 van dit rapport. Ons onderzoek heeft zich uitsluitend gericht op de declaraties die zijn geregistreerd in de financiële administratie van de NZa op de grootboekrekeningen, als opgenomen in het overzicht in bijlage 2.

Dit tweede gedeelte van ons onderzoek mondt uit in assurance. Wij verschaffen een beperkte mate van zekerheid betreffende de juistheid en de rechtmatigheid van de door ons onderzochte declaraties.

Het normenkader is dat wat wij in deel 1 hebben vastgesteld, dus hetgeen op basis van Rijksregelingen geldt, aangevuld met datgene wat binnen de NZa of voor een betrokken persoon specifiek is overeengekomen.

### **3.3 Beperkingen**

Ons onderzoek kent de volgende beperkingen, welke van invloed kunnen zijn voor de uitkomsten en de reikwijdte van de conclusies en bevindingen:

- In 2006 is de NZa ontstaan uit een fusie van twee rechtsvoorgangers. De administratie van de rechtsvoorgangers is meer dan 7 jaar oud en niet geheel meer toegankelijk.
- Door de vakantie van mevrouw Van Beek hebben wij mevrouw Van Beek telefonisch gesproken en verder per mail gecommuniceerd.
- Het onderzoek moest binnen een zeer korte tijd worden uitgevoerd en daarmee is het onderzoeksbereik beperkt tot de specifieke vragen en tot kostenplaats 900 (bestuurskosten), omdat de bestuurskosten hier geboekt worden door de NZa.
- Wij hebben uitsluitend het onderzoek gericht op de in paragraaf 3.1 genoemde personen.
- Wij hebben geen fiscaal onderzoek gedaan naar de regelingen en uitvoering. Slechts wanneer een specifieke vraag daartoe aanleiding gaf, is daarop nader ingegaan.
- Wij hebben een beperkt deel van de administratie onderzocht en geen kennis genomen van andere gegevens, zoals agenda's van betrokkenen.
- Wij willen er de aandacht op vestigen, dat als gevolg van het toepassen van deelwaarnemingen en andere beperkingen, die inherent zijn aan het uitvoeren van deze opdracht, gevoegd bij de beperkingen die inherent zijn aan elk systeem van interne beheersing, er een onvermijdbaar risico bestaat dat zelfs een afwijking van materieel belang onontdekt blijft.

### **3.4 Wijze van uitvoering**

Voor ons onderzoek hebben wij gebruik gemaakt van inlichtingen van de Raad van Bestuur, directieleden en overige medewerkers werkzaam binnen de NZa, alsmede documenten en informatie (waaronder de ingediende declaraties en achterliggende brondocumenten) en maken wij gebruik van onder meer de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

Op basis van de specifieke vragen hebben wij informatie verzameld en opgevraagd. Verder hebben wij op basis van de gestelde vragen en de verkregen informatie met de vijf personen een interview gehouden in het kader van hoor. Wederhoor heeft plaatsgevonden door de conceptrapportage voor te leggen aan de betrokkenen. Bij de afronding van het onderzoek is op basis van regelgeving en andere normen beoordeeld of bij de specifieke vragen aanleiding is dat gehandeld is in strijd met externe wet- en regelgeving of intern beleid.

### 3.5 Verloop onderzoek

Het verloop van het onderzoek was als volgt:

Datum	Werkzaamheden
Vrijdag 18 juli	Lijst op te leveren stukken en kick-off met contactpersoon van de NZa.
21 juli – 25 juli	Onderzoek stukken en bescheiden bij de NZa.
28 juli – 31 juli en 11 augustus	Interviews en confrontatie betrokkenen met onderzoeksresultaten.
Maandag 4 augustus	Conceptrapportage gereed voor hoor en wederhoor.
4 – 12 augustus	Reactie termijn hoor en wederhoor.
Vrijdag 15 augustus	Definitieve rapportage gereed inclusief integrale weergave van hoor en wederhoor.


Het bestuur van de NZa heeft schriftelijk bevestigd dat het alle inlichtingen heeft verstrekt omtrent alle hem bekende werkelijke of mogelijke overtredingen van wet- en regelgeving, waarmee bij het onderzoek of de declaraties in overeenstemming zijn met de van toepassing zijnde criteria, rekening moet worden gehouden.

### 3.6 Conclusie

Wij hebben de juistheid en rechtmatigheid van de ingediende declaraties voor de periode 2009 tot en met 2011 van de in het onderzoek betrokken bestuursleden en/of directieleden getoetst aan de vigerende wet- en regelgeving. Aangezien op onderdelen het normenkader onduidelijk is c.q. ruimte voor interpretatie biedt, kunnen niet bij alle declaraties harde conclusies worden getrokken. Naast het toetsen van de ingediende declaraties hebben wij tevens antwoorden verkregen op de vragen zoals deze door u zijn gesteld en welke wij in bijlage 1 bij dit rapport hebben opgenomen. Overall kan worden geconcludeerd dat wij voor het merendeel van de declaraties en de reizen die gemaakt zijn geen aanleiding hebben om te veronderstellen dat deze niet juist dan wel onrechtmatig zijn. Voor een aantal declaraties en/of reizen geldt dat wij concluderen dat deze niet voldoen aan eisen in het kader van juistheid en rechtmatigheid. Dit betreft:

- Declaraties (betreft uren en kleding) van een chauffeur voor de periode 2007 en 2008.
- De reis van een bestuurder naar Seoul in 2008.
- Kosten van de partner van een bestuurder bij een driedaagse reis naar Athene in 2009.





Verder besteedt de NZa de vergoedingen die zij ontvangt vanuit het houden van lezingen, speeches, verzorgen van inleidingen bij seminars/congressen etc. aan goede doelen. De giften aan goede doelen passen niet binnen enige regeling en zijn uit oogpunt van rechtmatigheid niet houdbaar. Bij het onderzoek is ons niet gebleken dat sprake is van zelfverrijking of enige andere opzettelijke malversatie.

Gaarne bereid tot een nadere toelichting,

Hoogachtend,  
Flynth Audit B.V.

Was getekend

M.P. Burger RA CIA  
Directeur

---

Bijlage 1: Overzicht van specifieke onderzoeksvragen  
Bijlage 2: Lijst van gebruikte grootboekrekeningen  
Bijlage 3: Overzicht van reizen  
Bijlage 4: Beleid voor participatie aan congressen, seminars etc.  
Bijlage 5: Overzicht van declaraties  
Bijlage 6: Grootboekrekening 4063

## Bijlage 1 Overzicht van specifieke onderzoeksvragen

### Algemeen

1. De omvang van de kosten voor het gebruik en onderhoud van dienstauto's tussen 2005 en 2013.

In de publicaties van het NRC wordt gesproken over de kosten van de bestuurders en het gebruik van dienstauto's (auto van de werkgever) door de bestuurders. In de onderstaande tabel zijn de werkelijke kosten van de dienstauto's per jaar opgenomen. Uit hoofde van privacy zijn deze niet per functionaris opgenomen.

2006	2007	2008	2009
€ 71.403	€ 91.358	€ 81.140	€ 72.320
<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	
€ 96.090	€ 103.917	€ 58.568	

Wij wijzen erop dat de kosten sterk fluctueren door het aantal ingezette auto's en de totale bezetting van het bestuur. Verder zijn er incidentele kosten door bijvoorbeeld het voortijdig inleveren van een auto door het vertrek van een bestuurder.

Gezien de aard van de opdracht en de tijdsperiode waarover gerapporteerd dient te worden, dienen wij erop te wijzen dat slechts de kosten meegenomen zijn die geboekt zijn op de gebruikelijke grootboekrekeningen en kostenplaatsen. Indien kosten abusievelijk op een onjuiste rekening zijn geboekt in enig jaar, kan dat tot een afwijking leiden.

Uit bijlage 2 blijkt welke rekeningnummers van toepassing zijn: # 4700, 4730, 4740 en 4798. Dit betreft de actuele rekeningen. In de oude jaren is ook gebruik gemaakt van een andere rekening, vooral toen sprake was van auto's in eigendom.

Wij hebben geen aanleiding dat de gepresenteerde kosten een onjuist beeld geven van de werkelijke kosten of dat de kosten onrechtmatig zijn geweest.

2. De omvang van de kosten de salarissen van chauffeurs.

Door het NRC wordt een opmerking gemaakt over de totale kosten voor de chauffeurs van de bestuurders. Naar aanleiding daarvan heeft u om een specificatie gevraagd per jaar. In de onderstaande tabel staan de kosten van de chauffeurs, zoals deze uit de administratie blijken. Daarbij maken wij de volgende opmerkingen.

- De kosten van de chauffeurs zijn gebaseerd op de loonadministratie en de aanvullende kosten. Daartoe zijn ook gerekend de kosten van de auto, die een chauffeur voor zakelijke, hoofdzakelijk woon- werkverkeer, ten dienste staat. Het was niet toegestaan om deze bedrijfsauto voor privédoeleinden van de chauffeur te gebruiken.
- De chauffeurs hebben een interne regeling, die overigens niet omschreven staat in het ARAR, voor de jaarlijkse aankoop van kleding. Deze regeling voldoet echter niet aan de fiscale werkkledingregeling, zodat een mogelijk fiscaal nadeel kan optreden. Dit is niet meegenomen in de berekeningen.

2006	2007	2008	2009
€ 122.314	€ 141.680	€ 145.849	€ 138.204
<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
€ 141.455	€ 121.070	€ 68.850	€ 76.619

Gezien de aard van de opdracht en de tijdsperiode waarover gerapporteerd dient te worden, wijzen wij erop dat slechts de kosten meegenomen zijn, die geboekt zijn op de gebruikelijke grootboekrekeningen en kostenplaatsen. Indien kosten abusievelijk op een onjuiste rekening zijn geboekt in enig jaar, kan dat tot een afwijking leiden.

Ten aanzien van de kosten van de chauffeurs merken wij het volgende op. Wij hebben vastgesteld dat de chauffeur van destijds chauffeur van de voorzitter van de RvB (de heer De Grave), in 2007 en 2008 declaraties heeft gestuurd voor diensten. De door hem uitgevoerde diensten waren gelijk aan wat hij normaal in loondienst tot zijn taak had, namelijk het uitvoeren van chauffeurswerkzaamheden voor de voorzitter van de Raad van Bestuur. Dit impliceert dat de medewerker dubbele verdiensten genoten heeft gedurende de genoemde periode.

Factuur	Boekjaar	Uren	Tarief	Bedrag
30-11-2007	2007	202,50	24,75	5.011,88
7-1-2008	2008	165,50	24,75	4.096,13
30-9-2008	2008	246,25	24,75	6.094,69
26-11-2008	2008	103,00	24,75	2.549,25

De reden voor deze handelswijze - het naast het gebruikelijke loon declareren van extra diensturen - was dat een groot aantal medewerkers bij de NZa een overschot aan verlofuren hadden, waarvoor het de NZa aan middelen ontbrak om die uit te betalen. Volgens de NZa heeft de medewerker / chauffeur aangegeven geen behoefte te hebben aan opname van diens opgebouwd verlof, omdat hij zijn vakantie al genoten had. Verder werd als argument gebruikt dat dan door de NZa alsnog een andere chauffeur ingehuurd moest worden.

De afdeling Financiën en Control van de NZa is inmiddels van mening dat de gekozen oplossing achteraf gezien niet juist is. In de interviews hebben de voormalige bestuurders, de heer De Grave en mevrouw Van Beek, aangegeven dat zij niet op de hoogte waren van deze specifieke regeling.

Het declareren van diensten, die normaal als loon worden betaald, valt onder het begrip loon volgens de Wet Loonbelasting. Dat betekent dat de NZa bij een controle door de Belastingdienst mogelijk een discussie zou krijgen over de niet ingehouden loonheffing. Nu de termijnen van naheffing verstreken is, is dat risico niet meer aanwezig.

De medewerker / chauffeur heeft zijn diensten gefactureerd vanuit zijn eenmanszaak, welke inmiddels is opgeheven. Hij heeft omzetbelasting in rekening gebracht. De NZa kan deze omzetbelasting niet verrekenen en derhalve heeft dit een kostprijsverhogend effect.

Er zijn geen vastleggingen verstrekt, waaruit blijkt dat de handelswijze kostenneutraal zijn geweest voor de NZa. Deze handelswijze is in strijd met fiscale regels, en daarmee onrechtmatig.

Maatregelen ter voorkoming van herhaling zijn aan te bevelen.

3. Een overzicht van alle buitenlandse reizen, gemaakt door de leden van de Raad van Bestuur sinds 2006, alsmede alle onderliggende documenten betreffende betaling en/of declaraties van de reizen en aanverwante kosten, inclusief doel, bestemming en reisgezelschap.

Het overzicht van alle buitenlandse reizen is opgenomen in de bijlage 3, zoals ook verstrekt is aan de NRC. Ten aanzien van het overzicht moet het volgende opgemerkt worden.

- Er bestaat geen normenkader voor het participeren van bestuursleden of andere medewerkers van de NZa aan congressen of andere soortgelijke evenementen. Intern hebben de bestuursleden daarvoor een beleid ontwikkeld, dat niet geformaliseerd is. Dit is samengevat in de bijlage 4.
- Indien een bestuurslid een reis heeft gemaakt, zonder dat de kosten in de administratie zichtbaar zijn geworden of dat deze op een andere wijze aan ons kenbaar is gemaakt, kan deze ontbreken in het overzicht. Stel dat een bestuurslid een bezoek brengt aan een bedrijf in Duitsland of België en op diezelfde dag terug keert, is de kans redelijk dat er geen trail van in de administratie te vinden is.

- De onderliggende documenten zijn door de NZa verstrekt en in ons dossier opgenomen.
- Tijdens de interviews met voormalige bestuurders en medewerkers van de NZa hebben wij gevraagd of het aan ons getoonde overzicht juist en volledig was. Geen van de geïnterviewde heeft aangegeven dat het overzicht niet juist of onvolledig was.
- In het overzicht zijn alleen reizen opgenomen van NZa-bestuurders. Van onjuistheden of onvolledigheid is ons niet gebleken.

4. Een overzicht over de jaren 2009, 2010 en 2011, van de ingediende declaraties van de bestuursleden alsmede een overzicht van alle vaste en incidentele vergoedingen en/of toeslagen, zoals reiskosten, representatievergoedingen, verblijfskosten, woonlasten, abonnementen, bonussen, gratificaties, en eindejaarsuitkeringen, zoals verstrekt bij het wob besluit van de NZa van 30 augustus 2012.

In de bijlage 5 is het overzicht opgenomen van de ingediende declaraties van de bestuursleden. Verder is inzichtelijk gemaakt welke andere (vaste) vergoedingen zijn betaald.

- De bestuurders ontvingen een salaris, vaste toelagen en een vaste onkostenvergoeding, alles conform de aanstellingsbrieven. Daarnaast maakten zij gebruik van declaraties van onkosten en een creditcard.
- In een enkel geval hebben wij geconstateerd dat een betaling met gebruik van de creditcard ook gedeclareerd werd. De interne procedure heeft op dat punt niet gewerkt. De declaratie werd niet geautoriseerd door een andere bestuurder en ook de afdeling Financiën en Control heeft een en ander niet opgemerkt. De bestuurder heeft dit in augustus 2014 terug betaald. Het bedrag was € 111,50. Van het opzettelijk dubbel declareren is niet gebleken.
- Er bestaat noch bij de voormalige bestuurders noch bij de afdeling Financiën en Control duidelijkheid welke kosten bestreden moeten worden uit de vaste onkostenvergoeding of wanneer het Reisbesluit binnenland of het Reisbesluit buitenland gehanteerd moet worden. Daarmee is de discussie open welke kosten gedeclareerd kunnen worden en als er al sprake is van declareren of dan een forfaitair bedrag geldt of de gehele nota vergoed kan worden.

5. Een overzicht voor het jaar 2011 van de wijze waarop facturen zijn ingeboekt op verschillende kostenplaatsen en dan specifiek met betrekking tot de kostenplaats 4063 (extra inhuur prio VWS/financieel kostenonderzoek).

In de bijlage 6 is een overzicht opgenomen van alle op de grootboekrekening 4063 in 2011 per saldo geboekte bedragen. Daarnaast zijn twee draaitabellen opgenomen per kostenplaats respectievelijk kostendrager.

Gezien de aard van de opdracht en de beperkingen is het niet mogelijk de volledigheid van de boekingen op deze rekening te controleren, zonder een volledig onderzoek van de gehele financiële administratie. Daarom hebben wij geen oordeel over de juistheid en volledigheid van deze boekingen. Uit het overzicht blijkt wel dat ook door PWC en KPMG diensten zijn verleend aan de NZa. Ook in het artikel van het NRC wordt daarvan melding gemaakt. Het NRC noemt de schijn van belangenverstremgeling, nu dienstreizen in enkele gevallen mede zijn gefinancierd door deze partijen (of hun buitenlandse zusters). Wij kunnen geen oordeel geven over deze schijn van belangenverstremgeling, omdat het beleid voor de participatie aan seminars etc. niet geformaliseerd is en anderzijds niet gebleken is van enige belangenverstremgeling. Op basis van een deelwaarneming is vastgesteld dat de mutaties in de bijlage zijn onderbouwd met facturen en een geleide formulier met daarop autorisaties van bevoegde personen.

6. De hoeveelheid dienstreizen die de heer Langejan sinds zijn aantreden heeft gemaakt, waarvan gesteld wordt dat driekwart is betaald door bedrijven en organisaties die onder toezicht van de NZa staan, of opdrachten krijgen van de NZa.

Uit het overzicht blijkt dat de heer Langejan 22 reizen heeft gemaakt. Tot onze opdracht behoorde niet de volledigheid van het overzicht vast te stellen, hetgeen overigens ook niet mogelijk is zonder raadpleging van andere bronnen. Het NRC stelt dat driekwart van de reizen betaald is door derden.

Aangetekend moet worden dat de reizen in het kader van Bending the Cost Curve niet vallen binnen de verantwoordelijkheid van de NZa en dat het hier gaat om een formeel aangemelde nevenfunctie van de heer Langejan. De heer Langejan neemt zitting in de board Bending the Cost Curve en de reis- en verblijfkosten zijn niet voor rekening van de NZa gekomen. Ons is niet gebleken dat deze reis niet functioneel is en daarom is het aannemelijk dat de gemaakte tijdbesteding wel voor rekening van de NZa komt. Van de resterende 18 reizen zijn er 9 geheel betaald door de NZa, 1 werd geheel betaald door de Engelse overheid, 1 gedeeltelijk voor rekening Duitse overheid en gedeeltelijk voor rekening van de NZa, 3 gedeeltelijk voor rekening van de NZa en gedeeltelijk voor rekening van de organisatoren en kwamen er 4 geheel voor rekening van de organisatoren.

Verder is geen sprake van betaling van de kosten voor dergelijke reizen door instanties, die onder toezicht staan. De indruk is gewekt in het artikel van het NRC dat het Jeroen Bosch Ziekenhuis in 's-Hertogenbosch kosten voor haar rekening heeft genomen. Het betreft een groep ziekenhuizen met een aantal andere partijen in de zorg, die in groepsverband bijeenkomsten organiseren. De administratie van deze kosten en de afrekening werden verzorgd door het Jeroen Bosch Ziekenhuis. De afrekening vond eenmaal per jaar plaats en daarom zijn in een aantal gevallen geen directe kosten opgevoerd. De kosten van de bijeenkomsten, georganiseerd door de leden van een directiegroep, werden op basis van een contributie omgeslagen over de leden van de groep.

De veronderstelling van het NRC dat evenementen (congressen, seminars etc.) gesponsord werden door bedrijven of instellingen die opdrachten kregen of krijgen is eveneens feitelijk niet juist.

De organisatie van een aantal congressen of seminars geschiedde door Pfizer en Unisys (zie ook bijlage 3). Beide hebben op basis van de ons bekende informatie geen diensten of producten geleverd aan de NZa. Wij hebben, omdat dit buiten de scope van het onderzoek valt, niet vastgesteld of onderzocht of de relatie met Pfizer of enige andere organisator van congressen of seminars heeft geleid tot inbreuken op de onafhankelijkheid van de NZa.

Op basis van het bovenstaande is de constatering dat van alle reizen van de heer Langejan in het overzicht, driekwart is betaald door bedrijven en organisaties die onder toezicht van de NZa staan, niet juist. Het is juist dat de kosten voor een aantal reizen niet betaald zijn door de NZa. Zoals blijkt uit de hierboven gegeven toelichting.

7. De stelling dat PWC tweemaal per jaar een verre reis van de heer Langejan betaalt.

Het betreft hier de kosten van de deelname aan de board van Bending the Cost Curve. Zoals hiervoor aangegeven betreft dat een nevenfunctie van de heer Langejan. Dat deze kosten niet betaald zijn door de NZa is daarmee verklaard. Wij hebben correspondentie ontvangen dat de heer Langejan deze nevenfunctie formeel gemeld heeft aan het ministerie. Het ministerie heeft ons bevestigd dat deze melding door de heer Langejan is gedaan.

De constatering dat de reiskosten voor participatie aan de board van Bending the Cost Curve niet betaald werden door de NZa, maar door derden is juist. De reizen zijn niet gedaan binnen het bestuursschap van de NZa en de financiering kwam volgens de heer Langejan ook niet uitsluitend voor rekening van PWC-VS. Er waren bij dit project meer financiers dan alleen PWC. De tijdsbesteding kwam wel voor rekening van de NZa, omdat het bestuur en het ministerie volgens de heer Langejan nut zagen in de participatie.

### Specifieke aspecten

8. De kosten en betaalbewijzen voor coaching van de heer Mulder sinds 2007, alsmede de bestuursbesluiten die samenhangen met de coaching.

De kosten betreffende de coaching en opleiding van de heer Mulder zijn door ons onderzocht aan de hand van interviews en het verzamelen van documenten. Wij hebben deze kosten besproken met zowel de heer Mulder zelf als een aantal destijds functionerende bestuursleden, mevrouw Van Beek en de heer Langejan.

Tot het beleid van de NZa behoort ook een opleidingsprogramma. Onderdeel van het opleidingsprogramma kan volgens mevrouw Van Beek zijn het toewijzen van een persoonlijke coach. Volgens mevrouw Van Beek is destijds binnen de Raad van Bestuur een weloverwogen besluit genomen voor dit traject, alsmede het vervolgtraject. Een en ander blijkt ook uit een planningsgesprek tussen de heren Mulder en Langejan. Daarin wordt als doel gesteld een beter personal performance door coaching en training op het gebied van communicatie, presentatie en transparantie.

Gezien het bijzondere karakter van deze coaching zijn niet meerdere offertes opgevraagd, maar is gebruik gemaakt van een coach, met wie de heer Mulder al bekend was. Door de coach zijn wel offertes opgemaakt om vooraf inzicht te hebben in de kosten. Er is geen interne goedkeuring van de offertes beschikbaar gekomen tijdens ons onderzoek.

Autorisatie van de facturen vindt deels plaats door bestuursleden, deels door de heer Mulder zelf en deels door een andere directeur. Van alle facturen is € 5.355 goedgekeurd door een lid van de Raad van Bestuur en € 7.488 door de directeur Strategie en Juridische Zaken. De overige facturen voor totaal € 5.816 zijn door de heer Mulder zelf geautoriseerd voor akkoord, maar vielen binnen het vervolgtraject van gemaakte afspraken. Ons is niet gebleken, dat de facturen niet vielen binnen de gemaakte afspraken door de Raad van Bestuur. In de onderstaande tabel zijn de kosten per jaar opgenomen:

Jaar	Bedrag
2008	€ 3.570
2009	€ 0
2010	€ 1.785
2011	€ 1.785
2012	€ 7.448
2013	€ 4.071

De Raad van Bestuur beschikt via de budgetnormering over de mogelijkheid afhankelijk van de individuele situatie, medewerkers een cursus/opleiding te laten volgen. Dat kan betekenen dat iemand een aantal jaren geen opleiding volgt en dan een relatief duurdere. Wij hebben geen nader onderzoek gedaan naar door andere medewerkers gevolgde opleidingen, maar op basis van de beschikbare informatie is wel bekend dat een collega-directeur een opleiding heeft gevolgd, waarvan de kosten in dezelfde orde en grootte liggen van het totaal als hierboven genoemd.

Over de doelmatigheid en de effectiviteit van een cursus kunnen wij geen uitspraken doen.

Samenvattend komen wij tot de constatering dat alle uitgaven onderbouwd zijn met facturen, het merendeel ook binnen de geldende procedures is geautoriseerd en dat de afspraken betreffende deze opleidingskosten bij de gehele Raad van Bestuur bekend waren. Ons is niet gebleken dat de kosten niet rechtmatig en of niet juist zijn verantwoord.

9. De aanwezigheid van mevrouw Van Beek bij het Unisys-congres in Zuid-Frankrijk in 2010.

Unisys is wereldwijd actief in IT-diensten en oplossingen en bieden een portfolio aan IT-diensten, software en technologie waarmee bedrijfskritische problemen bij klanten worden opgelost. Unisys is gespecialiseerd in beveiliging van operationele activiteiten, het verhogen van de efficiëntie van datacenters, verbetering van de ondersteuning van eindgebruikers en het moderniseren van bedrijfsapplicaties.

In het programma van het Unisys-congres is ook een afzonderlijk partnerprogramma inbegrepen. Er was ruimte voor ontspanning en, werd een geheel vrijblijvend, partnerprogramma georganiseerd, met onder andere enkele culturele en culinaire uitstapjes in de omgeving van Nice. Er is ook een mogelijkheid geboden aan de partners om het congres bij te wonen. Tijdens het interview met mevrouw Van Beek heeft zij aangegeven, dat haar partner niet is meegereisd naar dit congres en hoewel er dus een mogelijkheid was van een partnerprogramma, zij daarvan geen gebruik heeft gemaakt. Ons is ook geen enkele andere wijze gebleken dat de partner van mevrouw Van Beek aanwezig was.

Haar aanwezigheid op dit congres heeft zij gemotiveerd. Er is volgens haar sprake van functionele aanwezigheid gezien de behandelde onderwerpen en de overige sprekers en aanwezigen.

De kosten die voor rekening zijn gekomen van de NZa passen binnen de functionele doelstelling van de NZa en daarmee zijn de kosten rechtmatig en juist verantwoord.

10. De ondertekening van de aanvraag voor de Zorg Innovatie Reis naar Engeland in 2011.

Wij hebben het formulier ter begeleiding van de factuur en het aangaan van verplichtingen ontvangen. Deze zijn getekend door de heer Langejan, de secretaris van de Raad van Bestuur en de unitmanager Financiën en Control. Het NRC meldt dat de aanvraag door de heer Langejan zelf voor akkoord is afgetekend.

De reis is opgezet met het thema Zorg innovatie, maar kent ook de mogelijkheid voor andere activiteiten. De reis is georganiseerd door Coincide, dat ook bij het ministerie bekend is voor het organiseren van dergelijke evenementen. Wij hebben geen programma ontvangen, maar gezien de uitnodiging, de factuuromschrijving en het thema hebben wij niet vastgesteld dat het niet functioneel is.

11. De aanwezigheid en betaling van de heer Langejan bij het Pfizer-congres in 2011.

Volgens bijlage 3 is de heer Langejan daar spreker geweest. Meer informatie hebben wij niet ontvangen.

12. Het bezoek van de heer Langejan aan het congres "Leiderschap en strategie in de zorg" in april 2012, en de betaling hiervan.

Het betreft een congres in Zuid-Frankrijk, georganiseerd door Pfizer. De heer Langejan heeft met andere sprekers een voordracht gehouden over het beleid van de NZa.

In dit geval zijn er geen kosten voor rekening van de NZa gekomen. Het voor rekening van de organisatie laten komen van de kosten past in het beleid (zie bijlage 4).

13. Het bezoek en betaling van de heer Langejan aan de European Health Summit in 2012, van KPMG.

Wij hebben bescheiden ontvangen, welke in relatie stonden met dit evenement. De organisatie was in handen van KPMG-UK en naast de heer Langejan waren daarbij andere functionarissen uit binnen- en buitenland aanwezig.

De reiskosten zijn voor rekening van de NZa gekomen en de verblijfkosten van 1 dag en een overnachting voor rekening van de organisatie. Ons is niet gebleken dat de reis niet functioneel is en daarmee onrechtmatig.

14. De aanwezigheid en betaling van de heer Langejan bij het PwC congres in Berlijn in 2013.

Deze reis valt buiten zijn functie bij de NZa en is als nevenfunctie gemeld bij VWS. Daarom droeg de organisator de kosten. Wij verwijzen voor deze bijeenkomsten naar het geen onder punt 7 al behandeld is.

15. De aanwezigheid en betaling van de heer Langejan bij een congres Nefarma en Philips.

Zonder nadere duiding van plaats en datum van deze bijeenkomst is noch bij de NZa, noch bij de heer Langejan bekend wat hier bedoeld wordt.

16. De aanwezigheid en declaratie van het World Executive Forum Healthcare Systems in Montreal, Canada, en de kosten voor de aanwezigheid van de woordvoerder van de NZa.

De functionaliteit is uitvoerig toegelicht in bijlage 4. De aanwezigheid van andere bestuurders en beleidsbepalers uit Nederland, de rest van Europa en Noord-Amerika onderstrepen dat. De voormalige bestuurders zijn van mening dat indien de aanwezigheid van hen functioneel was voor de NZa de kosten als rechtmatig kunnen worden beschouwd. Er is op dit punt echter geen andere objectieve normering. Ons is niet gebleken dat deze reis niet functioneel is geweest.

De reiskosten van de bestuurder zijn onder aftrek van de door de NZa bij de bestuurder in rekening gebrachte meerkosten voor omvliegkosten via New York, voor rekening van de NZa. De verblijfkosten etc. van de bestuurder zijn voor rekening van de organisatie gekomen. De kosten van de woordvoerder, tevens partner van de bestuurder van de NZa, heeft zij direct voor eigen rekening genomen en zijn nooit door de NZa betaald. Zij is ook niet aanwezig geweest in Montreal.



17. De goedkeuring van de kosten voor een communicatietraining van de heer Langejan.

Vanuit onze selectie van de grootboekrekeningen: # 4079 vergaderingen en # 4080 Opleidingskosten/Congres/Seminar van de jaren 2009 tot en met 2013 hebben wij de volgende gemaakte kosten inzake communicatietraining en overige opleidingen van de heer Langejan vastgesteld:

GB-rekening	Datum	Omschrijving <sup>2</sup>	Bedrag debet SV
4080	6-6-2012	PWC t.LangejanDeelnameNet	€ 5.000,00
4080	4-5-2012	NSOBt.LangejanLeernetwerk	€ 7.500,00
4080	3-5-2013	NSOB Leernetwerk2012-2014 T.Langejan	€ 7.500,00
4080	11-3-2010	BDRPt.LangejanMediatraining	€ 2.653,70

Deze kosten zijn gemaakt in relatie tot de volgende opleidingen:

- Opleiding NSOB: betreft een opleiding waarvoor de heer Langejan eenmaal per jaar een studiereis maakt ten behoeve van het opdoen van diverse ervaringen, samen met andere Nederlandse topambtenaren. Deze is door de directeur Strategie en Juridische Zaken geautoriseerd.
- Opleiding BDRP: dit betreft een communicatietraining.
- Opleiding The Academy van PWC; Deze is door de directeur Strategie en Juridische zaken geautoriseerd.
- De factuur van BDRP is na overleg in het bestuur en op advies van afdeling communicatie goedgekeurd door de heer Langejan zelf.

Er was volgens de heer Langejan geen beleid voor. NSOB werd gezien als belangrijke opleider voor overheidsmedewerkers. Verdiepende bijeenkomsten over bijvoorbeeld openbaar bestuur, de rol van de bestuurder etc. BDRP was volgens de heer Langejan geadviseerd door afdeling Communicatie. De deelname aan een opleiding georganiseerd door PWC, maar betaald door de NZa.

Op basis van het bovenstaande is ons niets gebleken dat de kosten onrechtmatig zijn. De kosten zijn voldoende onderbouwd met facturen. De kosten zijn daarmee rechtmatig en juist verantwoord.

18. De reis van de heer Barendregt aan Seoul, inclusief de aanwezigheid, de reis en verblijfkosten van zijn partner.

In de ontvangen bescheiden zitten de facturen, die door de NZa zijn betaald. In het NRC wordt gesteld dat de heer Barendregt van mening is dat de aanvullende "vakantie" moet worden gezien als zijn afscheidscadeau. Een dergelijk cadeau past niet binnen een regeling en is ook niet als zodanig geformaliseerd.

Volgens de heer Barendregt bood de organisator direct aan de reis te verlengen met de reis in Korea met een groep van zorgbestuurders. De partner heeft alle kosten zelf betaald. Naar zijn zeggen is in overleg met de heer De Grave de verlenging aanvaard als afscheidscadeau. De totale kosten bedragen € 6.650 en zijn volgens de heer Barendregt voor de helft als privé aan te merken. Het privé gedeelte kan volgens hem beschouwd worden als afscheidscadeau.

Er was geen regeling voor afscheid bij een medewerker. De heer De Grave, destijds de bestuursvoorzitter, gaf aan dat hij de reis zelf al niet bijzonder functioneel vond en het bezoek aan het congres als cadeau beschouwde. De verlenging was naar zijn mening niet bedoeld als cadeau van de NZa.

Wel blijkt uit de administratie dat de heer De Grave de factuur heeft afgetekend.

De kosten voor de partner zijn privé betaald. Daarmee is voor die kosten geen vraagstuk van juistheid of rechtmatigheid aan de orde. De kosten voor het privé deel, waarbij door de heer Barendregt is aangegeven dat dit een afscheidscadeau was, zijn fiscaal niet juist verwerkt. Immers de toekenning van een "vakantietrip" als afscheidscadeau, is fiscaal niet vrijgesteld. Dat betekent tevens dat de rechtmatigheid ten aanzien van deze uitgave ontbreekt.

**Reactie de heer Barendregt d.d. 6 augustus 2014:**

*"Uw conclusies met betrekking tot mijn reis naar Korea kunnen naar mijn mening alleen betrekking hebben op de verlenging na afloop van het IHF-congres waarvan de functionaliteit niet ter discussie staat en dat enkele dagen duurde."*

**Reactie de heer De Grave d.d. 10 augustus 2014:**

*"De heer de Grave, destijds bestuursvoorzitter, gaf aan dat hij de reis zelf als niet bijzonder functioneel vond en naar zijn beste herinnering de wens van de heer Barendregt deze reis te maken en te zien als een afscheidscadeau in plaats van een externe afscheidsreceptie hem toch heeft doen besluiten akkoord te gaan met de reis. Hem staat niet bij dat daar een vakantiereis aan gekoppeld was, maar hij heeft wel de betreffende factuur getekend. Terugkijkend had, hoewel de factuur een bedrag betrof en geen splitsing omvatte tussen een zakelijk en een privédeel, de duur van het programma welke wel op de factuur werd aangegeven hem tot nadere vragen over de factuur moeten hebben gebracht."*

19. De aanwezigheid en betaling van de reis van mevrouw Van Beek bij een driedaagse reis naar Athene, inclusief aanwezigheid en betaling van de kosten van de partner.

De kosten van de partner zijn niet betaald door de NZa, maar door Seneca, de organisator van het congres. Mevrouw Van Beek heeft een toelichting gegeven over de inhoud van het congres. Zij heeft daar een keynotespeech gehouden.

Een verslag van het congres met onder ander een samenvatting van de voordrachten is te vinden op <http://www.senecacongres.nl/images/verslag09.pdf>. Hoewel zij niet op de hoogte was van de uitspraak uit 2006 van de minister over het wel of niet meenemen van een partner, noch door iemand daarvan op de hoogte was gesteld, heeft zij naar aanleiding van het artikel van het NRC besloten het deel van de kosten dat betrekking heeft op haar partner terug te betalen aan Seneca.

Zij is nog steeds van mening dat zij juist gehandeld heeft en de kosten gezien moeten worden als de beloning voor haar inspanningen. Mevrouw Van Beek zegt er nu over dat als zij de uitspraak van de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties gekend had of als die haar ter kennis was gebracht zij haar partner niet had laten meereizen. Ze kan het niet terugdraaien; terugbetalen wel; dat heeft zij op 10 juli jl. gedaan.

De kosten zijn niet gedragen door de NZa. Indien de vergoeding van de kosten van de partner een beloning is, had deze beloning verloond moeten worden bij de NZa. Immers al hetgeen genoten wordt uit dienstbetrekking is loon. De loonheffing is in de oude jaren daarmee niet juist geweest.

20. De gestelde declaratie van de kosten voor de autowegtol vakantie en de declaratie van een trekhaak voor een caravan/fietsenrek.

In de regeling voor auto van de zaak is geen uitsluiting voor accessoires opgenomen. Zodra een medewerker behoefte heeft aan een accessoire, wordt dat in de lease meegenomen. De fiscale gevolgen zijn dan ook voor de medewerker. De opbouw van de trekhaak is conform de regelingen en geautoriseerd.

De investering past binnen de voorcalculatorische berekening van de normen gesteld door VWS, waarmee de rechtmatigheid van de trekhaak niet ter discussie staat.

De vergoeding van tolgelden betrof volgens de voormalige bestuurders de periode voor de NZa en is nooit van kracht geweest bij de NZa en derhalve niet relevant voor dit onderzoek. De bestuurder betaalde toen een maandelijkse vergoeding voor privégebruik, maar mocht dan ook kosten van tolwegen tijdens privéritten declareren. Deze regeling is bij de inrichting van de NZa opgeheven.

21. Vergoedingen betaald voor prestaties bij congressen door NZa bestuurders of medewerkers.

Tijdens het onderzoek is gebleken dat aan de NZa vergoedingen zijn betaald voor het houden van inleidingen, zijn van (dag)voorzitter etc. Dergelijke vergoedingen werden, voor zover kan worden vastgesteld, rechtstreeks aan de NZa voldaan. Jaarlijks werd vooraf door het bestuur bepaald aan welke goede doel achteraf dergelijke vergoedingen werden gegeven. Dergelijke giften werden via een tussenrekening gevolgd. Daarin hebben wij geen omissies geconstateerd.

Wij hebben enkele bestuurders de vraag gesteld of men van mening was of de giften wel binnen de overheidsrichtlijnen als rechtmatig kunnen worden beschouwd. Daarop kon men geen antwoord geven, maar waren van mening dat zij juist gehandeld hadden en juist op deze wijze geen schijn van bevoordeling wilden laten ontstaan. Naar onze mening is het geen onderdeel van de doelstellingen van de NZa om van haar middelen, uit welke hoofde dan ook verkregen, giften te doen aan instellingen.

Volgens de bestuurders was dit beleid bekend bij VWS en ook jaarlijks opgenomen in de jaarrekeningen. In de onderstaande tabel hebben wij de jaarlijkse giften opgenomen.

Jaar	Omschrijving doel	Bedrag
2009	KNGF sponsorpup Donatie	€ 5.000
2009	KNGF geleidehonden 2008	€ 2.000
2010	AS. Badema Goed Doel 2009	€ 6.500
2011	Donatie Suvara (2010)	€ 9.000
2012	St. Baby Hope Afrek. 2011	€ 4.100
2014	Medical Checks goede doel 2012	€ 4.385
2014	Bewa Ghana goede doel 2013	€ 4.670

De inkomsten zijn juist verantwoord. Wij hebben geen oordeel over de volledigheid. Ten aanzien van de uitgaven zijn wij van mening dat deze niet passen binnen de doelstellingen van de subsidieregelingen en daarmee niet rechtmatig zijn. Bij het onderzoek hebben wij geen signalen ontvangen dat sprake is van zelfverrijking of enige andere opzettelijke malversatie.

## Bijlage 2 Overzicht van gebruikte grootboekrekeningen

Onderstaande grootboekrekeningen, voor zover gekoppeld aan kostenplaats 900 (bestuurskosten).

4061	Regulier Inhuur/advies
4063	Aanvullende financiënVWS
4079	Vergaderingen
4080	Opleidingskosten/Congres/Seminars
4085	Representatie personeel
4087	Kosten Jubilea/Feest NZa
4091	Kilometervergoeding dienstreis
4092	Parkeerkosten dienstreizen
4093	Dienstreizen Binnenland
4094	Representatievergoeding salaris
4095	Overige reis/verblijfkosten
4098	Dienstreizen Buitenland
4120	Schoonmaak kantoorpand Vaste kosten
4147	Onderhoud pand/terrein Vaste kosten
4271	OUD Overnamevergoeding pers Cap
4310	Belkosten mobiele telefoon
4325	OUD Drukwerk + ontwerp
4326	Drukwerk + ontwerp NZa
4330	Kantoormeub/appar <1000,=
4350	Representatie extern
4355	Lidmaatschap/contributies
4360	Abonnementen
4501	Juridisch advies + proceskosten
4506	Vergadervergoeding
4700	Leasekosten auto's
4730	Brandstofkosten auto's
4740	OUD Onderhoud auto's
4798	Overige kosten auto's

Jaar	Doel	Bestemming	Reisgezelschap vanuit NZa	Bedrag	Periode	Onderliggend document
2005	Reis met de directiegroep ziekenhuizen naar Helsinki Internationale conferentie over fraude in de zorg, met vertegenwoordigers van	Helsinki	Barendregt	0,00	1-3 juni 2005	deze documenten ontbreken omdat de administratie over dit jaar nog niet is ontvangen.
2005	Zorgverzekeraars Nederland en de NZa	Bratislava	Barendregt	56,41	5-7 oktober 2005	
2005	Bezoek aan ministerie van Volksgezondheid Oostenrijk in het kader van de stelselwijziging met VWS	Bratislava/Wenen	Barendregt	99,00 69,49 30,83	5-7 oktober 2005	
2005	Dhr. Barendregt neemt deel aan Unisys zorgverzekeraarscongres	Saint Paul de Vence Fr	Barendregt	nmb		
2006	Dhr. Barendregt neemt deel aan congres Unisys over zorgverzekeraars	Saint Paul de Vence Fr	Barendregt	2.463,25	14-17 mei	1
2007	Dhr. Barendregt neemt deel aan IHF congres in Seoul, met ziekenhuiskeuze en -bestuurders	Seoul Korea	Barendregt + partner (kosten partner voor eigen rekening)	6.650,00 541,35 -71,95	9-16 november	2
2007	Dhr. De Grave neemt deel aan Redefining Health Care, Kwaliteit en innovatie-zorgreis	USA, Washington+Boston	de Grave	10.591,00	24 juni-1 juli	4
2007	Dhr. de Grave is spreker op Seneca congres Lissabon	Lissabon, Portugal	de Grave	0,00	5-8 september	
2007	Dhr. Barendregt neemt deel aan Unisys Congres over zorgverzekeraars	Saint Paul de Vence Fr	Barendregt	nmb		
2008	Dhr. De Grave neemt deel aan Presidential Election Week program	USA	de Grave	9.750,00 321,39 62,55	1-8 november	5 6 7
2008	Mevr. Van Beek neemt deel aan Japan Zorginnovatieris met educatief programma	Japan	van Beek	33,35 11.662,00	23-30 november	8 9
2009	Mevr. Van Beek spreekt op Seneca Congres	Athene, Griekenland	van Beek + partner	0,00	2-5 september 2009	
2009	Mevr. Van Beek is spreker Commonwealth Fund and Alliance for Health Reform Briefing	Washington DC	van Beek	881,39	3-7 november	10
2010	Mevr. Van Beek is met de directiegroep ziekenhuizen op bezoek bij ECDC in Zweden	Zweden	van Beek	0,00	2010/2011	
2010	Dhr. Langejan neemt deel aan zorginnovatieris 'Sanidad Moderna'	Barcelona	Langejan	4.046,00	2-6 februari	11
2010	Dhr. Homan is op zorginnovatieris in Engeland: 'Betrokkenheid en betaalbaarheid', hervormingen in de cure and care in Engeland	Engeland	Homan	1.800,00 238,00	31 augustus -4 september	12 13
2010	Dhr. Langejan is spreker bij het World Health Executive Forum, met zorgbestuurders uit Noord-Amerika en Europa.	Montreal Canada	Langejan	771,72 72,13	29 oktober - 5 november	14 15
2010	Mevr. Van Beek neemt deel aan IHI congres: 22nd national forum on quality improvement in health care	Orlando	van Beek	1.720,00 936,31 80,00 80,27	5-8 december	16 17 18
2011	Dhr. Langejan neemt deel aan zorginnovatieris Londen & Cambridge 'Close to home'	Londen	Langejan	4.403,00	18-22 januari	19
2011	Dhr. Langejan spreker bij Bending the Cost Curve	Washington DC	Langejan	0,00	1-2 februari	
2011	Dhr. Langejan is spreker op het DRG Congres	Berlijn, Duitsland	Langejan	0,00	maart	
2011	Dhr. Langejan is spreker op Pitzer Congres Eze	Eze, Frankrijk	Langejan	0,00	21-23 maart	
2011	Dhr. Langejan maakt reis met directiegroep ziekenhuizen naar Berlijn	Berlijn, Duitsland	Langejan	0,00	26-29 juni	
2011	Dhr. Langejan is spreker bij Seneca Congres	Berlijn, Duitsland	Langejan	0,00	7-10 september	
2011	Dhr. Langejan is lid adviesraad (nevenfunctie), vanuit nevenfunctie Bending the Cost Curve, kosten niet voor NZa	Singapore	Langejan	0,00	15-16 november	
2011	Mevr. Van Beek neemt deel aan Unisys congres en Eze, met vertegenwoordigers vanuit de zorg in Nederland	Eze, Frankrijk	van Beek	3.341,25	mel	20
2012	Dhr. Langejan neemt deel aan zorginnovatieris 'Sustainable Healthcare in 2030'	München	Langejan	4.403,00 106,00	17-21 januari	21 22
2012	Dhr. Langejan bezoekt de European Health Summit	Brussel	Langejan	12,00	23-24 januari	22
2012	Dhr. Langejan is spreker/ deelnemer de bat bij Monitor en bezoek CCP Londen	Londen	Langejan / Mikkers	22,15	7-8 februari	23

2012	Dhr. Langejan is lid adviesraad (nevenfunctie) Bending the Cost Curve, kosten niet voor NZa	Stellenbosch	Langejan	0,00	1-2 maart	
2012	Dhr. Langejan is spreker Pfizer congres Frankrijk	Frankrijk	Langejan	0,00	1-4 april	
2012	zorgcongres Unisys 2012 zorgverzekeraars	Frankrijk	Homan	2.969,05	9-12 mei	24
				395,00		
2012	Dhr. Langejan bezoekt Geneve in kader van NSOB leernetwerk	Geneve	Langejan	0,00	11-13 oktober	
2012	Dhr. Langejan is lid adviesraad (nevenfunctie) Bending the Cost Curve, kosten niet voor NZa	Mexico	Langejan	0,00	14-15 oktober	
2012	Dhr. Homan maakt zorginnovatieris naar Denemarken 'Care close to home'	Denemarken	Homan	1.950,00	31 okt-2 november	25
2012	Dhr. Langejan is panelvoorzitter bij het World Health Executive Forum, met zorgbestuurders uit Noord-Amerika en Europa.	Montreal, Canada (via New York)	Langejan	863,12	12-14 november	33
				-151,17		34
2013	Dhr. Langejan neemt deel aan zorginnovatieris 'Koers 2014'	Istanbul	Langejan	3.950,00	15-19 januari	26
2013	Dhr. Langejan is lid adviesraad (nevenfunctie) Bending the Cost Curve, kosten niet voor NZa	Berlijn	Langejan	0,00	22-23 januari	27
2013	Dhr. Langejan bezoekt Rome in kader van NSOB leernetwerk	Rome	Langejan	0,00	7-9 maart	
2013	Dhr. Langejan neemt deel aan Unisys congres en Eze, met vertegenwoordigers vanuit de zorg in Nederland	Frankrijk	Langejan/de Maat	3.018,95	15-18 mei	28
				275,00		28
				279,00		29
2013	Dhr. Langejan brengt met VWS en CVZ (Van Halder en Moerkamp) bezoek aan dw.organisaties	Washington	Langejan	991,88	23-27 februari	30
				1.120,14		31
				19,19		32
2014	Dhr. Homan neemt deel aan zorginnovatieris 'Koers op de toekomst'	Brussel	Homan	2.850,00	14-17 januari	35
				<b>Totaal NZa</b>		<b>83.779</b>

1 NZa bezit jaarlijks contributie aan de directiegroep ziekenhuizen

2 Bijdrage geschat door NSOB, reizen zijn onderdeel van leernetwerk NSOB waaraan dhr. Langejan in de periode 2012-2014 deelneemt.

## **Bijlage 4 Beleid voor participatie aan congressen, seminars etc.**

Onderstaand beleid is niet geformaliseerd, maar een samenvatting van hetgeen is verkregen vanuit de afgenomen interviews en de verkregen informatie.

### **Algemeen**

Bij het beoordelen van nut en noodzaak van dienstreizen waren de bestuursleden van mening dat de NZa meerdere functies tegelijk dient te vervullen. De NZa is niet alleen toezichthouder op de zorgpartijen, maar is ook regelgever en adviseur van de minister bij het tot stand brengen van nieuwe regelgeving. De heer Langejan geeft aan dat met toezicht circa een derde van de capaciteit van de NZa gemoeid is en de overige capaciteit wordt ingezet voor de overige taken.

### **Uitgangspunten**

De bestuurders zijn en waren ervan overtuigd dat noch regelgeving of advisering over een complexe sector als de zorgsector noch toezicht gedaan kan worden vanuit een ivoren toren "boven" de partijen. Om gevoel te kunnen ontwikkelen voor de gevolgen van beleid, nut en noodzaak van toezicht dient de NZa zich ook tussen de partijen te bewegen en aanspreekbaar te zijn voor partijen. Om op een efficiënte manier in contact te kunnen staan met de zorgpartijen, ook buiten de geïnstitutionaliseerde koepels om, is het niet meer dan verstandig om daarvoor gebruik te maken van groepsbijeenkomsten met Nederlandse zorgprofessionals en bestuurders zoals die reeds sinds jaar en dag door diverse partijen georganiseerd worden. Dat biedt zowel de gelegenheid om het eigen NZa beleid uit te dragen en daarover in discussie te gaan, als de gelegenheid om uit de eerste hand kennis te nemen van wat er in de sector speelt.

Het contact met instanties in andere landen was volgens de bestuurders voor de NZa noodzakelijk om naast het contact met Nederlandse zorgpartijen zich te verdiepen in de verschillende ontwikkelingen in de organisatie en financiering van de zorg, zoals die in verschillende relevante andere landen aan de orde zijn. Dat kan via de wetenschappelijke literatuur, en dat gebeurt ook, en kan ook door actief contact te zoeken met opinieleiders in de wereldwijde discussie over organisatie en aanpak van de zorg. Dat is dan ook gedaan, waarbij geldt dat daarmee tevens tegemoet gekomen kan worden aan de grote vraag vanuit het buitenland naar de werking van het Nederlandse verzekeringsstelsel, een stelsel dat redelijk uniek is in de poging publieke doelen als universal coverage te bereiken via private risicodragende partijen.

### **Uitwerking uitgangspunten**

Vanuit deze uitgangspunten is volgens de bestuursleden die in het onderzoek betrokken zijn beoordeeld waaraan de NZa wel en niet deel zouden moeten nemen, en welke kosten daarbij voor rekening van de NZa dienden te komen.

Voor de reizen behorend bij het eerste uitgangspunt, het uitdragen van het eigen NZa beleid aan Nederlandse zorgpartijen en het luisteren naar Nederlandse zorgpartijen, vonden de bestuurders dat dit dermate tot de kerntaken van de NZa behoort dat de kosten daarvan ook voor rekening van de NZa konden behoren.

Bijzonder dilemma onderkende men echter dat veel van dergelijke bijeenkomsten en reizen georganiseerd worden door commerciële partijen die deelnemers laten betalen voor de mogelijkheid om in contact te komen met publieke beleidsmakers. Om dat aspect te ondervangen had de NZa het beleid dat deelnamekosten voor rekening van de NZa kwamen, behalve in die gevallen waarin een medewerker/bestuurder een substantiële bijdrage aan het programma leverde. In die gevallen is voor de participatie van een NZa bestuurder of medewerker betaald door de uitnodigende partij. Na 2012 heeft de NZa besloten in beginsel alles zelf te betalen.

Voor de reizen behorend bij het tweede uitgangspunt, kennis nemen van de relevante ontwikkelingen in het buitenland en actief participeren in die discussie vond de Raad van Bestuur dat dit minder direct tot de kerntaken van de NZa behoort en dat het derhalve in de rede lag terughoudender te zijn met het maken van kosten ten lasten van de NZa. Vandaar dat in die gevallen er voor gekozen is de kosten zo veel mogelijk voor rekening van de uitnodigende partij te laten vallen. Nederlandse zorgpartijen zijn hier ook verder niet bij betrokken.

#### Concrete invulling

Voor de behandeling wordt het door de NZa opgestelde overzicht (bijlage 3) van de dienstreizen genomen.

#### Invulling eerste categorie

De reizen georganiseerd door onder andere Convention Company en Pfizer (St Paul de Vence), vallen in de eerste categorie aangezien de deelnemers hier allemaal Nederlandse zorgpartijen betreffen, ofwel uit de wereld van de ziekenhuizen, ofwel uit de wereld van de verzekeraars. Of en hoe er een financiële relatie bestaat tussen organisatoren en andere partijen is niet bekend. Gelet op de deelname zijn dit bij uitstek gelegenheden om ook met individuele zorgpartijen in contact te komen, de NZa beleidslijnen uit te dragen en kennis te nemen van de ontvangst daarvan en werking daarvan in de praktijk van een zorginstelling c.q. verzekeraar. Deelnemerkosten komen dan ook voor rekening van de NZa, behalve in die gevallen waarin ik in een substantiële bijdrage aan het programma heb geleverd, in die gevallen is voor de deelname betaald door de uitnodigende partij. Na 2012 heeft de NZa alles zelf betaald.

De jaarlijkse reizen georganiseerd door Bureau Coincide ("Zorginnovatiereizen") vallen eveneens in de eerste categorie, deelname betreft louter Nederlandse zorgpartijen, deelname is bovendien beperkt tot partijen uitgenodigd door de organisatoren in overleg met VWS. De kosten van deze reizen zijn steeds voor rekening van de NZa genomen. Ook hier geldt dat de bestuurders niet op de hoogte zijn van eventuele financiële banden tussen Coincide en andere partijen.

#### Invulling tweede categorie

In de tweede categorie, een actieve internationale oriëntatie op de actuele ontwikkelingen in de zorg, behoren een aantal andere reizen. Om te beginnen het bezoek, samen met VWS en CVZ/ZiNL aan Washington. Hier was het programma georganiseerd door de Nederlandse ambassade, er was geen sprake van een uitnodigende buitenlandse partij en de kosten voor de heer Langejan waren dus voor rekening van de NZa. Hij is destijds een dag eerder vertrokken om via New York te reizen, om aldaar over de inhoud van het bezoek vooroverleg te kunnen voeren met David Levy.

Ook in deze categorie vallen de twee bezoeken aan het World Health Economic Forum (WHEF) in Montreal in 2010 en 2012. Het gaat hier om een particuliere organisatie die jaarlijks opinieliders op diverse terreinen, in dit geval de zorg, bijeenbrengt voor discussie aan de hand van gepresenteerde cases. Voor zover de heer Langejan bekend is worden de kosten voldaan uit de fee van de deelnemers. Voor de NZa was dit een eerste gelegenheid persoonlijk te kunnen spreken met topmensen van bijvoorbeeld het Johns Hopkins Hospital en de CEO van Kaiser Permanente. De heer Langejan heeft twee keer deelgenomen, in 2010 en 2012, eerst als spreker (over het Nederlandse verzekeringsstelsel) en de tweede keer als panelvoorzitter.

Op grond van de inhoudelijke inbreng van de kant van de NZa heeft de organisatie de deelname- en verblijfskosten voor zijn rekening genomen en heeft de NZa de reiskosten betaald. Op deze wijze kon tegen relatief geringe kosten kennis worden genomen van de inzichten en ervaringen van een breed gezelschap. Andere kosten zijn door de NZa in dit verband niet gemaakt.





### Beoordeling gevoeligheden

De Bestuursleden zijn van oordeel dat een goede beleidsontwikkeling en een adequate toezichtprioritering niet kan vanuit een ivoren toren. Dat er dus contacten zijn met verschillende partijen is onontkoombaar en ook wenselijk, het is niet meer dan efficiënt om dan gebruik te maken van al bestaande groepsstructuren. Toch moet daarbij natuurlijk de vraag onder ogen gezien worden waar de grenzen liggen en hoe onheuse beïnvloeding van het NZa werk voorkomen kan worden.

Primair geldt dan dat de NZa als toezichthouder niet betaald behoort te worden door onder toezicht staande partijen. Dat is ook niet gebeurd, van de genoemde partijen (Convention Company, Coincide, Unisys, Pfizer, KPMG,PWC, Nuffield Trust, McGill Univ.) valt er geen een onder het in de WMG gegeven toezichtsdomein (de WMG definieert het toezichtsdomein als Nederlandse zorgaanbieders en verzekeraars).

## Bijlage 5 Overzicht van vergoedingen

Overzicht vergoedingen van de bestuurders in de jaren 2009 tot en met 2011.

Omschrijving	Som van 2009	Som van 2010	Som van 2011
Salaris	€ 273.200	€ 244.572	€ 313.240
Vakantietoeslag	€ 28.467	€ 24.895	€ 34.642
Eindejaarsuitkering	€ 15.388	€ 28.597	€ 26.666
Pers. Toelage	€ 30.421	€ 78.593	€ 68.761
<b>Subtotaal salarissen</b>	€ 347.476	€ 376.656	€ 443.310
Credit Card Diners (etc.)	€ 1.059	€ 765	€ 307
Credit Card Hotelkosten	€ 1.012		
Overige vergoedingen belast		€ 73	€ 127
Overige vergoedingen onbelast	€ 628	€ 280	€ 368
Representatievergoeding	€ 14.104	€ 19.192	€ 17.060
Reiskosten buitenland	€ 881	€ 14.147	€ 7.744
<b>Subtotaal onkostenvergoedingen</b>	€ 17.685	€ 34.457	€ 25.606
<b>Eindtotaal</b>	€ 365.161	€ 411.113	€ 468.916

## Bijlage 6 Grootboekrekening 4063

Uitwerking van vraag 5 inzake grootboekrekening 4063.

Datum	Omschrijving	Bedrag	Boekstuknummer
14-4-2011	Capgemini Rijk	€ 13.960,19	20110508
2-5-2011	Deloitte DOTanaly	€ 20.230,00	20110569
4-5-2011		€ 14.639,98	20110629
9-5-2011	Capgemini Rijk+	€ 17.824,71	20110563
13-5-2011	Deloitte Wk13/17DOT	€ 45.517,50	20110702
16-5-2011	20110257	€ 13.735,58	20110257
16-5-2011	20110469	€ 17.466,23	20110469
1-6-2011		€ 13.226,85	20110811
9-6-2011	Capgemini	€ 33.311,08	20110783
14-6-2011	Deloitte DOTanalyse	€ 63.319,90	20110826
15-6-2011		€ 28.418,39	20110898
16-6-2011	KPMGdataMedischSpecialist	€ 22.312,50	20110881
30-6-2011	Capgemini Rijk+	€ 24.198,65	20110984
1-7-2011	CapGeminiRetransitieT1	€ 74.346,50	20110807
1-7-2011	CapGemini RetransitieT2	€ 74.346,50	20110954
1-7-2011	CapGeminiRetransitieT3	€ 74.346,50	20110956
5-7-2011		€ 16.291,38	20110997
14-7-2011	KPMGvsAan+Afwegigheid	€ 22.892,63	20111051
1-8-2011	SIRALogopediePraktijkKstn	€ 13.438,08	20111148
2-8-2011		€ 16.618,35	20111157
8-8-2011	Capgemini Rijk+	€ 27.266,37	20111219
30-8-2011		€ 19.331,55	20111289
1-9-2011	KPMGhonMedSpecialNormtijd	€ 12.495,00	20110967
1-9-2011	SiraLogopediePraktijkkstn	€ 19.467,51	20111292
1-9-2011	REMlegalServices	€ 14.312,73	20111319
1-9-2011	HommelConsultancy	€ 14.565,60	20111320
7-9-2011	CapGemini	€ 27.213,32	20111377
19-9-2011	20110599 NobelRetransitie	€ 73.810,50	20110599
19-9-2011		€ 24.687,74	20111415
1-10-2011	REM.LegalServ	€ 10.924,20	20111468
1-10-2011	KPMG opbrengsteverr.2010	€ 20.700,00	20111502
3-10-2011	HommelConsultancy	€ 13.655,25	20111469
31-10-2011	Cap	€ 13.171,81	20111717
1-11-2011	SIRapraktijkkstnLogopedie	€ 28.071,35	20111532
1-11-2011		€ 11.926,78	20111536
1-11-2011	PWCvsDagbestedingVervoers	€ 23.800,00	20111675
1-11-2011	REMlegalServ	€ 11.165,32	20111696
7-11-2011		€ 12.039,83	20111735
7-11-2011	KPMG 2eVSAan+Afwegigheid	€ 45.785,25	20111759
22-11-2011	SEOTariefgrondslagDBC/GGZ	€ 45.175,00	20111846
30-11-2011	HommelConsultancy	€ 13.756,40	20111906
30-11-2011	Research voor Beleid 40%	€ 14.994,00	20111924

30-11-2011	Eiffel C Klom	201	€	11.311,56	20111945
30-11-2011	CapGemini		€	16.935,19	20111981
1-12-2011	Eiffel	J	€	10.673,68	20111061
1-12-2011	Research voor Beleid	60%	€	22.491,00	20111921
1-12-2011	PWC2eVSdagbesteding	Vervoe	€	35.700,00	20111925
5-12-2011			€	16.957,50	20111936
7-12-2011	Zorgmarktadvies	Ir DOT	€	50.872,50	20111982
7-12-2011	Zorgmarktadvies/Adv	CGGZ	€	19.337,50	20111985
7-12-2011	Zorgmarktadvies	Pres cGGZ	€	19.337,50	20111987
12-12-2011	Signi.Kstond huisarts	1e	€	100.000,00	20112018
14-12-2011	KPMG Contr.prot	DBC	€	19.635,00	20112031
22-12-2011	SIRA Fase3+4 prak	Logopedi	€	19.366,51	20112083
22-12-2011	Balance		€	10.008,85	20112114
23-12-2011	Capgemini		€	29.422,75	20112133
28-12-2011		pres.be	€	10.061,45	20112154
30-12-2011	Casemix Tariefappl	2011	€	48.604,00	20120034
30-12-2011	Casemix 2eVS wensvr	Tarief	€	20.832,14	20120035
31-12-2011	oversch huisartsond	2011	€	550.000,00	167
31-12-2011	Ascion Scheepens	11	€	52.211,00	170
31-12-2011	Rosenstok	Med+Eerstl	€	24.535,42	20120025
31-12-2011	Sirm Huisarts Appelm	Otter	€	24.692,50	20120026
31-12-2011	KPMG 25% vervolgOnd	Aan-Af	€	22.892,63	20120048
31-12-2011		2011	€	13.375,60	20120054
31-12-2011	r.E.M.	verh AWBZ	€	13.735,58	20120056
31-12-2011	PWCger reval.zorg		€	17.850,00	20120095
31-12-2011	PWC ger reval. zorg	2011	€	17.850,00	20120095
31-12-2011	Vektis Samenw Vektis/NZa		€	11.900,00	20120124
31-12-2011	VektisSamenw.Vektis/NZa		€	11.900,00	20120124
31-12-2011	YvesCroissant	11310016	€	18.000,00	20120126
31-12-2011		Afrond AWBZ	€	12.852,00	20120131
31-12-2011	R.E.M.		€	12.277,25	20120132
31-12-2011	PWC ond.vervoer.dag		€	34.034,00	20120170
31-12-2011	Eiffel som.DBC's	11	€	12.852,00	20120284
			€	2.431.262,12	
	Overige kleiner dan € 10.000,-		€	212.805,83	
	Totaal 2011 # 4063		€	2.644.067,95	

<b>Kostendrager</b>	<b>Som van saldo</b>	
11-PC-07	€	24.891
11-PC-21	€	93.534
11-PC-23	€	294.073
11-PC-25	€	333.775
11-PC-29	€	11.900
11-PC-58	€	784.905
11-PJ-02	€	92.790
11-PJ-03	€	273.700
11-PJ-04	€	345.118
11-PJ-05	€	40.220
11-PJ-10	€	50
11-PJ-12	€	17.850
11-PJ-75	€	7.779
11-PJ-76	€	6.881
11-PJ-77	€	131.733
11-PJ-78	€	160.956
X	€	23.913
<b>Eindtotaal</b>	<b>€</b>	<b>2.644.068</b>

GB-rekening 4063

<b>Kostenplaats</b>	<b>Som van saldo</b>	
100	€	271.959
110	€	782.540
120	€	818.883
140	€	40.528
220	€	225.267
300	€	-6.100
310	€	18.000
410	€	173.808
724	€	50.661
725	€	258.513
810	€	10.009
<b>Eindtotaal</b>	<b>€</b>	<b>2.644.068</b>

