

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van toezicht en raad van bestuur van Stichting AZOV
(Agrarische Zorgonderneming Vlist)

Van Siburgstraat 2 [3863 HW]
Postbus 1116, 3860 BC Nijkerk
Tel +31 (0)88 2533200
nijkerk@alfa.nl
www.alfa-ra.nl

Ons oordeel

Wij hebben de in het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte formulier 'Ondertekening Langdurige zorg Nacalculatie 2020' (hierna: 'ondertekeningsdocument') behorend bij het door ons voor identificatiedoeleinden gewaarmerkte Formulier Langdurige zorg Nacalculatie 2020 (hierna 'nacalculatie-opgave') van Stichting AZOV (Agrarische Zorgonderneming Vlist) te Vlist gecontroleerd voor wat betreft de posten 'Totaal financieel gerealiseerde productie' en 'Totaal financiële realisatie overige onderdelen'.

Naar ons oordeel geeft het ondertekeningsdocument het opgenomen bedrag 'Totaal financieel gerealiseerde productie' ten bedrage van € 1.145.171 en het 'Totaal financiële realisatie overige onderdelen' ten bedrage van € 32.385 behorend bij de nacalculatie-opgave in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met de geldende beleidsregels en regelingen van de NZa zoals opgesomd en toegelicht in paragraaf 3.3 (tabel 1) van het Controleprotocol nacalculatie 2020 Wlz-zorgaanbieders (versie 1, maart 2021)

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol nacalculatie 2020 Wlz-zorgaanbieders (versie 1, maart 2021) vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het ondertekeningsdocument'.

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

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

Beperkingen in de reikwijdte van ons onderzoek

De reikwijdte van ons onderzoek was beperkt tot de onderdelen 'Totaal financieel gerealiseerde productie' en 'Totaal financiële realisatie overige onderdelen' van het ondertekenings-document.

Verklaring over de in de nacalculatie-opgave opgenomen andere informatie

De nacalculatie-opgave en het ondertekeningsdocument bevatten ook andere informatie, die bestaat uit alle gegevens buiten de in paragraaf 'Beperkingen in de reikwijdte van ons onderzoek' genoemde posten.



Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de door ons gecontroleerde bedragen in het ondertekeningsdocument verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden ten aanzien van de door ons gecontroleerde bedragen in het ondertekeningsdocument.

Het bestuur van de instelling is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

Beperking in het gebruik en de verspreidingskring

De nacalculatie-opgave is opgesteld voor het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder en de NZa met als doel het bestuur van *Stichting AZOV* in staat te stellen te voldoen aan de beleidsregels en regelingen van de NZa. Hierdoor is de nacalculatie-opgave mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor het bestuur van *Stichting AZOV*, het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder en de NZa en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor het ondertekeningsdocument

Het bestuur van *Stichting AZOV* is verantwoordelijk voor het opstellen van de in het ondertekeningsdocument opgenomen bedragen 'Totaal financieel gerealiseerde productie' en 'Totaal financiële realisatie overige onderdelen'. Dit bedrag/deze bedragen moeten in overeenstemming zijn met de geldende beleidsregels en regelingen van de NZa zoals opgesomd en toegelicht in paragraaf 3.3 (tabel 1 van het Controleprotocol nacalculatie 2020 Wlz-zorgaanbieders (versie 1, maart 2021)).

Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht, om het opstellen van de nacalculatie-opgave en het ondertekeningsdocument mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het ondertekeningsdocument

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van het ondertekeningsdocument nemen.

De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met



de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol nacalculatie 2020 Wlz-zorgaanbieders (versie 1, maart 2021), ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de posten bedrag 'Totaal financieel gerealiseerde productie' en 'Totaal financiële realisatie overige onderdelen' van het ondertekeningsdocument afwijkingen van materieel belang bevatten als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het ondertekeningsdocument en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van het ondertekeningsdocument;
- het evalueren of het ondertekeningsdocument de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

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

Nijkerk, 21 mei 2021

Alfa Accountants B.V.

M. Hop RA

Algemene gegevens

Kenmerk : Langdurige zorg nacalculatie 2020
Datum/Tijd : 4 mei 2021 11:02:28

Zorgaanbieder

NZa-nummer : 300-1457
Naam : Stichting Agrarische Zorgonderneming Vlist (SAZOV)
Plaats : VLIST

Zorgkantoor

NZa-nummer : 000-3200
Naam : Zorgkantoor Midden-Holland
Plaats : EINDHOVEN

SARS-CoV-2 virus

EXTRA KOSTEN SARS-COV-2 VIRUS PERSONELE KOSTEN

Artikel 6, eerste lid, onder c: Personele kosten die in elk geval voor vergoeding in aanmerking komen.	Bedrag	Bedrag
Inzet zorgpersoneel (totale kosten) - invullen is verplicht		€ 12.064
Te specificeren in (verplicht):		
- Hoger ziekteverzuim	€ 2.241	
- Hogere zorgvraag	€ 0	
- Extra personeelsinzet	€ 9.823	
- Extra opleidingskosten	€ 0	
- Extra bedrijfsmaatschappelijk werk	€ 0	
Subtotaal specificatie	€ 12.064	
Inzet niet-zorgpersoneel (totale kosten) - invullen is verplicht		€ 0
Te specificeren in (verplicht):		
- Hoger ziekteverzuim	€ 0	
- Hogere zorgvraag	€ 0	
- Extra personeelsinzet	€ 0	
- Extra opleidingskosten	€ 0	
- Extra bedrijfsmaatschappelijk werk	€ 0	
Subtotaal specificatie	€ 0	
Artikel 6, eerste lid, onder d: Personele kosten waarover overeenstemming met het zorgkantoor bestaat.		
Inzet zorgpersoneel		-
Inzet niet-zorgpersoneel		€ 17.783
Totaal inzet zorgpersoneel		€ 12.064
Totaal inzet niet-zorgpersoneel		€ 17.783
Totaal personele kosten		€ 29.847

EXTRA KOSTEN SARS-COV-2 VIRUS MATERIËLE KOSTEN

Artikel 6, tweede lid, onder c: Materiële kosten die in elk geval voor vergoeding in aanmerking komen.	Bedrag	Bedrag
Materiële kosten (totale kosten) - invullen is verplicht		€ 2.306
Te specificeren in (verplicht):		
- Beschermingsmiddelen	€ 2.016	
- Preventie	€ 0	
- Extra huisvestingskosten	€ 0	
- Extra kosten/inrichtingskosten	€ 0	
- Extra kosten voor het contact tussen familie / verwanten en bewoners	€ 0	
- Verpleegmiddelen	€ 0	
- Extra geneesmiddelen	€ 0	

- Extra diagnostiek	€ 0
- Extra waskosten	€ 0
- Extra schoonmaakkosten	€ 0
- Extra voedingskosten	€ 0
- Bouwkosten ivm boeteclausules	€ 0
- Accountantscontrole	€ 0
- Extra werkzaamheden accountant	€ 290
Subtotaal specificatie	€ 2.306

Artikel 6, tweede lid, onder d: Materiële kosten waarover overeenstemming met het zorgkantoor bestaat.

Materiële kosten € 232

Totaal materiële kosten € 2.538

EXTRA KOSTEN SARS-COV-2 VIRUS SECTOR VV

Sector VV: extra kosten SARS-CoV-2 virus door zorgkantoor aangemerkt als niet passend binnen het kwaliteitsbudget (KB).

De extra kosten in deze sectie zijn bepaald o.b.v. de realisatie t/m december 2020 opgevoerd door de zorgaanbieder in Vektis portaal t.b.v. nacalculatie KB2020. De kosten die hier worden opgevoerd, passen niet binnen het kwaliteitsbudget 2020, dus dienen t.l.v. de Beleidsregel SARS-CoV-2 virus te komen voor vergoeding.

	Bedrag
Extra kosten zorgpersoneel SARS-CoV-2 virus aangemerkt als niet passend binnen het KB	€ 0
Extra kosten niet-zorgpersoneel SARS-CoV-2 virus aangemerkt als niet passend binnen het KB	€ 0
Extra kosten materieel SARS-CoV-2 virus aangemerkt als niet passend binnen het KB	€ 0
Totaal niet passend binnen kwaliteitsbudget	€ 0

Totaal extra kosten SARS-CoV-2 virus € 32.385

DOORLOPENDE KOSTEN SARS-COV-2 VIRUS

Let op: de regels C t/m G dienen als negatief bedrag te worden ingevuld.

	Totaal fase 1	Totaal fase 2	Totaal fase 3
Vergoeding doorlopende kosten			
A. Berekende omzet op basis van representatieve periode	€ 20.213	-	-
B. Geraamde extra omzet	€ 0	-	-
C. Omzet gesloten locatie	€ 0	-	-
D. Niet-Wlz-productie	€ 0	-	-
E. Niet vergoed aan onderaannemer	€ 0	-	-
F. Gedeclareerde omzet	€ 0	-	-
G. Kostenreductie	€ 0	-	-
H. Specifieke omstandigheden	€ 0	-	-
Totaal doorlopende kosten (A + B + C + D + E + F + G + H)	€ 20.213	€ 0	€ 0
Totaal doorlopende kosten			€ 20.213

In de Beleidsregel SARS-CoV-2 virus: fase 3 (BR/REG-20160a) staat in artikel 8, tweede lid onder d:

Naar mening van de zorgaanbieder is de dagbesteding van de reeks H9xx en/of H8xx, die niet is geleverd op de dagbestedingslocatie, maar op de woonlocatie van de cliënt of thuis, innovatief en van toegevoegde waarde voor de cliënt. De NZa zou in de toekomst een prestatie en tarief voor deze dagbesteding moeten maken. De zorgaanbieder verklaart bereid te zijn om mee te werken aan het onderzoek van de NZa naar deze innovatie.

Bent u bereid mee te werken aan het onderzoek van de NZa naar de ontwikkeling van een nieuwe prestatie voor deze dagbesteding? Ja

CORRECTIE KWALITEITSBUDGET VERPLEEGHUISZORG

Bijlage: geen

Correctie op kwaliteitsbudget	-
Verhouding VVT van Totaal	-

TOTALEN

	Herschikking 2020	Nacalculatie 2020
Totaal extra kosten SARS-CoV-2 virus	-	€ 32.385
Totaal doorlopende kosten SARS-CoV-2 virus		€ 20.213
Totaal SARS-CoV-2 virus		€ 52.598

Formulier

Langdurige zorg nacalculatie 2020

300-1457 | Stichting Agrarische Zorgonderneming Vlist (SAZOV)

Nacalculatie productieafspraken

REALISATIE PRODUCTIEAFSPRAAK ALGEMEEN

	Bedrag
Realisatie productieafpraak algemeen (exclusief innovatie)	€ 1.124.958
Totaal doorlopende kosten SARS-CoV-2 virus	€ 20.213
Totaal	€ 1.145.171

REALISATIE PRODUCTIEAFSPRAAK INNOVATIE

	Budget	Bedrag
Realisatie productieafpraak innovatie	€ 0	€ 0
Totaal		€ 0

REALISATIE PRODUCTIEAFSPRAAK INRICHTINGSKOSTEN GEDWONGEN VERHUIZING

	Aantal	Tarief	Bedrag
Realisatie inrichtingskosten gedwongen verhuizing eenpersoonswoning (I001)	-	€ 3.697,19	€ 0
Realisatie inrichtingskosten gedwongen verhuizing meerpersoonswoning (I002)	-	€ 1.848,59	€ 0
Totaal			€ 0

REALISATIE PRODUCTIEAFSPRAAK TRANSITIEMIDDELEN VERPLEEGHUIZORG

	Bedrag
Realisatie productieafpraak transitiemiddelen verpleeghuizorg 1e tranche (TM001)	-
Realisatie productieafpraak transitiemiddelen verpleeghuizorg 2e tranche (TM002)	-
Totaal	€ 0

Totaal nacalculatie productieafspraken € 1.145.171

Formulier

Langdurige zorg nacalculatie 2020

300-1457 | Stichting Agrarische Zorgonderneming Vlist (SAZOV)

Kwaliteitsbudget

REALISATIE PRODUCTIEAFSPRAAK KWALITEITSBUDGET

	Budget	Bedrag
Realisatie productieafpraak kwaliteitsbudget (KW001)	€ 0	-
Totaal		€ 0

BEREKENING

	Bedrag
Realisatie productieafpraak kwaliteitsbudget	€ 0
Correctie zorgkantoor op realisatie productieafpraak kwaliteitsbudget	-
Totaal gerealiseerde productieafpraak kwaliteitsbudget inclusief correctie zorgkantoor	€ 0
Basis voor nacalculatie	€ 0
Totaal verschil	€ 0

Formulier

Langdurige zorg nacalculatie 2020

300-1457 | Stichting Agrarische Zorgonderneming Vlist (SAZOV)

Overige kosten en opbrengsten

REALISATIE EXTREME ZORGGEBONDEN KOSTEN

Bijlage Specificatie extreme zorggebonden materiaalkosten en kosten van geneesmiddelen op cliëtniveau

	Bedrag
Aanvaardbare materiaalkosten	-
Aanvaardbare kosten geneesmiddelen van de cliënt	-
Totaal	€ 0

BRMO

			Aantal
A: het aantal dagen dat een plaats leeg is achtergelaten. Het gaat om een leegstaande plaats waar een bij de uitbraak betrokken Wlz-cliënt verbleef (art. 4.1.f)			-
			Bedrag
Kosten medisch-microbiologisch onderzoek bij de uitbraak betrokken Wlz-cliënten (art. 4.1.a)			-
Kosten medisch-microbiologisch onderzoek bij personeel (art. 4.1.b)			-
Kosten medisch-microbiologisch onderzoek t.b.v. omgevingsonderzoek (art. 4.1.c)			-
Kosten eindreiniging (art. 4.1.d)			-
Kosten einddesinfectie (art. 4.1.e)			-
	Tarief Z917	Aantal A	
Kosten als gevolg van verplichte sluiting van een locatie of een deel van de locatie (art. 4.1.f)	€ 99,98	-	€ 0
Totaal			€ 0

BIJLAGEN BRMO

Bijlage melding signaleringsoverleg
Overige bijlage bij opgave BRMO

NIET VRIJ BESTEEDBARE AANVULLENDE INKOMSTEN

	Opbrengsten
Niet vrij besteedbare aanvullende inkomsten	-
Totaal	€ 0

Formulier

Langdurige zorg nacalculatie 2020

300-1457 | Stichting Agrarische Zorgonderneming Vlist (SAZOV)

Onder-/overproductie

BEREKENING

	Bedrag
Realisatie productieafpraak algemeen (exclusief innovatie)	€ 1.124.958
Doorlopende kosten SARS-CoV-2 virus	€ 20.213
Correctie doorlopende kosten SARS-CoV-2 virus	-
Correctie zorgkantoor op realisatie productieafpraak algemeen	-
Totaal gerealiseerde productieafpraak algemeen inclusief correcties	€ 1.145.171
Basis voor nacalculatie	€ 1.164.334
Totaal onderproductie	€ 19.163

Formulier

Langdurige zorg nacalculatie 2020

300-1457 | Stichting Agrarische Zorgonderneming Vlist (SAZOV)

Vragen en overige opmerkingen

TANDHEELKUNDIGE BEHANDELING

Levert u tandheelkundige behandeling waardoor u gebruik moet maken van de tarieven G011 en/of G201? Nee

MATERIËLE CONTROLE

Is de materiële controle voor het jaar 2020 door het zorgkantoor afgerond en verwerkt in de nacalculatie? N.v.t.
Toelichting dit was niet van toepassing

OVERIGE OPMERKINGEN

OVERIGE OPMERKINGEN ZA

OVERIGE OPMERKINGEN ZK

-

-

OVERIGE BIJLAGE(N)

OVERIGE BIJLAGE(N) ZA

OVERIGE BIJLAGE(N) ZK

Formulier

Langdurige zorg nacalculatie 2020

300-1457 | Stichting Agrarische Zorgonderneming Vlist (SAZOV)

Vragenlijst controleprotocol

ZZP-ER

Bent u een ZZP-er? Nee

PRESTATIES, KOSTEN OF CORRECTIES VOORGAANDE JAREN

Heeft u in de nacalculatie 2020 prestaties, kosten of correcties met betrekking tot voorgaande jaren opgenomen? Nee
Bijlage -

ARTIKEL 8

Voldoet uw instelling aan artikel 8 van de Declaratievoorschriften, administratievoorschriften en informatieverstrekking Wlz 2020 (NR/REG-2007c)? Ja

DOORLOPENDE KOSTEN SARS-COV-2 VIRUS

Heeft de zorgaanbieder in kaart gebracht of sprake is van correctieposten ten aanzien van de doorlopende kosten als gevolg van het SARS-CoV-2 virus? Ja

FOUTEN NACALCULATIEOPGAVE

Zijn er door de accountant fouten in de nacalculatieopgave 2020 geconstateerd? Nee

PASSENDE ZORG

Blijkt uit een door de zorgaanbieder aan de openbare accountant overlegde specifieke toelichting of interne procedure dat door de zorgaanbieder passende zorg wordt geleverd binnen het kader van de Regeling Declaratievoorschriften, administratievoorschriften en informatieverstrekking Wlz 2020 - NR/REG-2007c? Ja

TOELICHTING OP DE VRAGENLIJST

Toelichting -
Optionele bijlage toelichting vragenlijst

Formulier

Langdurige zorg nacalculatie 2020

300-1457 | Stichting Argrarische Zorgonderneming Vlist (SAZOV)

Overzicht

Samenvatting	Bedrag
Doorlopende kosten SARS-CoV-2 virus	€ 20.213
Correctie doorlopende kosten SARS-CoV-2 virus	-
Realisatie algemeen (exclusief innovatie)	€ 1.124.958
Realisatie transitie middelen verpleeghuiszorg	€ 0
Correctie zorgkantoor op realisatie productieafpraak algemeen	€ 0
Correctie zorgkantoor op restant overproductie	€ 0
Totaal financieel gerealiseerde productie over 2020	€ 1.145.171
Vergoeding innovatie voor kleinschalige experimenten	€ 0
Realisatie van inrichtingskosten bij gedwongen verhuizing	€ 0
Extra kosten SARS-CoV-2 virus	€ 32.385
Vergoeding extreme kosten van zorggebonden materiaal en geneesmiddelen	€ 0
Vergoeding BRMO-uitbraak	€ 0
Realisatie niet vrij besteedbare aanvullende inkomsten	€ 0
Totaal financiële realisatie overige onderdelen 2020	€ 32.385
Realisatie kwaliteitsbudget	€ 0
Correctie zorgkantoor op realisatie productieafpraak kwaliteitsbudget	€ 0
Correctie zorgkantoor op restant overproductie kwaliteitsbudget	€ 0
Totaal gerealiseerde lumpsum kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg 2020	€ 0
Totaal	€ 1.177.556

CONTROLEVERKLARING



Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

M. Hop RA