



Aya Thuiszorg Tilburg B.V.

T.a.v. [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Per aangetekende e-mail:

[REDACTED]

Behandeld door

[REDACTED]

Telefoonnummer

[REDACTED]

E-mailadres

[REDACTED]

Kenmerk

458033/1535177

Datum

18 juni 2024

Onderwerp

Last onder dwangsom wegens overtreding van artikel 40a van de Wmg

Geachte [REDACTED]

De Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) heeft onderzoek gedaan naar o.a. de transparantie van de financiële administratie van uw zorgorganisatie Aya Thuiszorg Tilburg B.V. (hierna ook: Aya Tilburg).

Het doel van dit onderzoek is om vast te stellen of Aya Tilburg artikel 40a van de Wet marktordening gezondheidszorg (hierna: Wmg) overtreedt dan wel heeft overtreden in de periode van 1 januari 2022 tot en met 6 juli 2023.

Op basis van het uitgevoerde toezichtsonderzoek stelt de NZa vast dat Aya Tilburg in de genoemde periode artikel 40a, eerste lid, tweede lid en vierde lid Wmg heeft overtreden.

Met deze brief geeft de NZa op grond van artikel 82 van de Wmg een last onder dwangsom (hierna: lod) aan Aya Tilburg. De NZa draagt Aya Tilburg op om de geconstateerde overtredingen van artikel 40a Wmg leden een, twee en vier zo snel mogelijk en in ieder geval **uiterlijk binnen drie maanden, dus uiterlijk 18 september 2024 te beëindigen**. Voor iedere maand dat u na deze datum in overtreding bent, zal een dwangsom worden verbeurd (d.w.z. is een betaling verplicht) van 12.000 euro tot een maximumbedrag van 36.000 euro.

Als blijkt dat u de overtreding niet beëindigt, kunnen wij daarnaast een nieuwe last onder dwangsom opleggen (met een hoger bedrag en eventueel kortere termijnen) of overgaan tot het opleggen van een boete.

Hieronder lichten wij het voorgaande nader toe, beginnend met het verloop van het toezichtsonderzoek en eindigend met het vervolg op deze maatregel.

Verloop toezichtsonderzoek

Volledigheidshalve zetten wij kort het verloop van dit toezichtsonderzoek uiteen.

Zoals bij u bekend heeft de NZa een signaal ontvangen dat erop wees dat de administratie binnen Aya Tilburg niet op orde is. Dit signaal is voor ons aanleiding geweest om nader te onderzoeken of Aya Tilburg de geldende regelgeving correct naleeft.

Naar aanleiding van dit signaal hebben toezichthouders van de NZa een vooronderzoek verricht. Wij hebben de declaratiedata van uw zorgorganisatie over de periode van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022 vergeleken met de data van vergelijkbare zorgaanbieders, kennisgenomen van registers in het KvK-register en de jaarrekening van 2021 bekeken. De resultaten van dit vooronderzoek waren voor de NZa reden om een toezichtsonderzoek te starten naar uw zorgorganisatie. Hieronder volgt een weergave van de ondernomen stappen in dit toezichtsonderzoek.

Op 6 juli 2023 heeft er een onaangekondigd bedrijfsbezoek plaatsgevonden. De NZa heeft u toen een eerste informatieverzoek (zie **bijlage 2**) overhandigd. Dit informatieverzoek heeft u dezelfde dag ook per e-mail ontvangen. Tijdens dit bedrijfsbezoek vond er ook een gesprek plaats (zie **bijlage 6** voor het gespreksverslag). U heeft uw medewerking verleend en u heeft ons geholpen om inzicht te krijgen in de op uw kantoor aanwezige administratie.

Het doel van dit bezoek was om aanvullende informatie op te halen die nodig was om te kunnen beoordelen of uw zorgorganisatie in de periode van 1 januari 2022 tot en met 6 juli 2023 voldeed aan (onder andere) artikel 40a van de Wmg. Tijdens dit bedrijfsbezoek heeft u ons voor beoordeling van de transparantie van de financiële administratie de volgende informatie verstrekt:

- akte van oprichting;
- statutenwijziging;
- rekeningafschriften van zowel de spaar als betaal rekening van Aya Tilburg van 5 juni 2022 tot en met 5 juli 2023;
- kwaliteitshandboek;
- notulen algemene vergadering van aandeelhouders van 15 februari 2022 en 13 december 2022;
- raamovereenkomst Stichting RIBW Brabant – Aya Thuiszorg Tilburg B.V.
- UBO verklaring.

U gaf tijdens het gesprek aan dat overige financiële informatie waar wij om vroegen niet aanwezig was op het kantoor van Aya Tilburg. Deze moest u opvragen bij de boekhouder. Daarnaast gaf u aan dat de jaarcijfers van 2022 nog niet beschikbaar waren.

Diezelfde middag heeft de NZa u het tweede informatieverzoek (zie **bijlage 2**) toegezonden en gevraagd of u uiterlijk vrijdag 7 juli 17:00 de resterende stukken kunt aanleveren. U heeft maandag 10 juli 2023 de informatie deels aangeleverd. Wij sturen u daarop een herinnering om de resterende stukken alsnog op te sturen. Wederom ontvangen wij deze informatie deels op 11 juli 2023.

De volgende informatie hebben wij op maandag 10 en dinsdag 11 juli 2023 van u ontvangen:

- beleidsplan Aya Tilburg;
- loonstroken van oktober 2022 en april 2023;
- rekeningafschriften van zowel de spaar- als betaalrekening van Aya Tilburg van 1 januari 2022 tot en met 6 juli 2023;
- notulen algemene vergadering van aandeelhouders van 6 juni 2023;
- notulen overleggen van de raad van commissarissen;
- UBO verklaring;
- overeenkomsten met ZZP-ers die zorg verlenen;
- raamovereenkomst onderaanneming Aya Tilburg – Aya Breda B.V.;
- raamovereenkomst Actief Zorg B.V. – Aya Tilburg;
- factuur Actief Zorg B.V. – Aya Tilburg;
- grootboekkaarten Aya Tilburg 2022;
- grootboekkaarten Aya Tilburg 2023;
- kolommenbalans 2022 en 2023 Aya Tilburg;
- werkinstructie financiële administratie.

De volgende informatie hebben wij niet meer van u ontvangen:

- jaarverslag/jaarplannen/budgetten 2022;
- facturen Aya Breda B.V.;
- facturen ZZP-ers;
- aandeelhoudersregisters;
- contracten en/of afspraken met andere partijen zoals Dakar Manpower.

Aan de hand van de ontvangen informatie hebben wij een eerste beoordeling uitgevoerd. Uit deze beoordeling bleek dat er nog veel onduidelijk was op het gebied van de financiële bedrijfsvoering. Omdat u ons op 6 juli 2023 voor verdere informatie over de financiële administratie verwees naar uw boekhouder, (zie gespreksverslag [bijlage 6](#), p 15-16) hebben wij op 4 december 2023 met deze boekhouder gesproken. Wij hebben u ook uitgenodigd ten kantore van de NZa om onze voorlopige bevindingen te bespreken en aanvullende vragen te stellen. Dit gesprek vond plaats op 15 januari 2024 (zie voor het gespreksverslag [bijlage 7](#)). Tijdens dit gesprek hebben wij u gevraagd de bewijsstukken aan te leveren van de transacties met betrekking tot een organisatie te weten Dakar Manpower, de transacties met betrekking tot het boekhoudkantoor te weten Financial Aspects II, de transacties met de ZZPers en specificaties van de SEPA-batch betalingen. U heeft deze informatie deels op 24 januari 2024 aangeleverd: het contract, urenbriefjes en overzicht van het personeel van Dakar Manpower is niet aangeleverd en een onderbouwing van de transacties met Financial Aspects II ontbreekt. Er wordt namelijk alleen een factuur aangeleverd waarbij staat aangegeven dat de administratie van 2022 en 2023 is verzorgd.

Tot slot heeft de NZa op 8 mei 2024 Aya Tilburg een aanwijzing opgelegd wegens het overtreden van artikel 36 van de Wmg.

Tijdens het bedrijfsbezoek van de NZa bij Aya Tilburg op 6 juli 2023 en het gesprek met u op 15 januari 2024 heeft u wel uw medewerking verleend aan het onderzoek. Er blijven ten aanzien van de transparantie van de financiële bedrijfsvoering echter relevante vragen waar geen of onvolledig antwoord op is gekomen. Hieronder lichten we dit toe.

Juridisch Kader

De opgehaalde informatie en de gesprekken met u – de bestuurder – en de boekhouder zijn beoordeeld aan de hand van het juridisch kader zoals hieronder is beschreven.

Artikel 40a Wmg bepaalt onder meer dat zorgaanbieders zorg dragen voor een eenduidige verdeling van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden met betrekking tot de financiële bedrijfsvoering en dat deze verdeling schriftelijk vastgelegd moet zijn (lid 1). Er dient een eenduidige verdeling van taken te zijn tussen intern uitvoerende en toezicht- of toetsingsfuncties. Verder is de zorgaanbieder gehouden in ieder geval in financiële zin zijn activiteiten op het gebied van de zorgverlening van zijn andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten te onderscheiden (lid 2). Ook stelt artikel 40a Wmg dat in de financiële administratie van de zorgaanbieder ontvangsten, betalingen en aangetrokken financiële derivaten traceerbaar moeten zijn naar bron en bestemming (lid 4). Zo dient er sprake te zijn van een financiële administratie waarbij de facturen en de bijbehorende ontvangsten en betalingen herleidbaar zijn naar contracten of andere verplichtingen. Ook moet duidelijk zijn wie op welk moment welke verplichtingen voor of namens de zorgaanbieder zijn aangegaan (lid 4).

Bevindingen

Hieronder gaan we eerst in op de bevindingen ten aanzien van het van toepassing zijn van artikel 40a van de Wmg op Aya Tilburg. Daarna vatten wij de bevindingen ten aanzien van artikel 40a van de Wmg samen.

Zorgorganisatie

Blijkens onder meer het Handelsregister van de Kamer van Koophandel wordt door Aya Tilburg zorg geleverd. Aya Tilburg is daarnaast een rechtspersoon die bedrijfsmatige zorg heeft geleverd en gedeclareerd gedurende de onderzoeksperiode van 1 januari 2022 tot en met 6 juli 2023. Ook blijkt uit het gesprek met de bestuurder van 6 juli 2023 dat er personeel in loondienst werkt en Aya Tilburg zorg declareert bij zorgverzekeraars als zijnde een aanbieder van wijkverpleging. Daarmee is zij een zorgaanbieder in de zin van artikel 1, eerste lid, sub c van de Wmg.

Niet transparante bedrijfsvoering Aya Tilburg

Essentiële processen

De NZa heeft gevraagd om schriftelijke stukken waaruit kan blijken wat de verdeling van taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden ten aanzien van de financiële bedrijfsvoering van Aya Tilburg is. Wij hebben een handboek¹ van AYA Tilburg ontvangen waarin een werkinstructie met betrekking tot de financiële administratie staat beschreven. In dit handboek (zie **bijlage 8**) wordt onder andere het volgende aangegeven:

*“Het financiële proces is deels uitbesteed aan **een administratiekantoor (AK)**, dat **onder meer** verantwoordelijk is voor het opstellen van de salarisstroken, de belastingaangifte, aanmelding bij PGGM en het opstellen van de jaarcijfers.”*

¹ Aya Thuiszorg Tilburg Kwaliteitshandboek/ Procedure 2012

Uit bovenstaande omschrijving blijkt niet wat het administratiekantoor verder nog meer doet. Er wordt immers een niet limitatieve opsomming gegeven. Daarnaast laat de werkinstructie niet zien voor welke financiële processen het administratiekantoor nog meer verantwoordelijk is noch welke interne controles het uitvoert. Tevens is er ook geen beschrijving ontvangen van de financiële processen, zoals bijvoorbeeld de wijze waarop financiële transacties worden vastgelegd en gecontroleerd en het proces rondom de betalingen. Uit het gesprek met u blijkt tevens dat er ook in de praktijk geen AOIB² is ingericht. Uit de gesprekken met zowel u als met de boekhouder is evenmin eenduidig gebleken hoe de taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden met betrekking tot de financiële bedrijfsvoering zijn verdeeld.

Daarnaast geeft de boekhouder aan dat hij verantwoordelijk is voor de financiële administratie en gemachtigd is om betalingen te verrichten. Echter, de boekhouder is ook aandeelhouder van AYA Zorginstellingen B.V. oftewel de aandeelhouder van AYA Tilburg. Deze dubbele rol creëert een potentieel belangenconflict dat extra aandacht vereist van het intern toezicht. Deze situatie van functievermenging is ongewenst en leidt tot een gebrekkige interne controle op uitgaande betalingen. Het feit dat de boekhouder zowel verantwoordelijk is voor de financiële administratie als gemachtigd is om betalingen te doen, terwijl hij tevens aandeelhouder is, verzwakt de scheiding van taken en verantwoordelijkheden binnen de organisatie. Hierdoor kan de effectiviteit van de interne controlemaatregelen worden ondermijnd en ontstaat er een risico op misbruik op uitgaande betalingen. Er zijn geen passende maatregelen en werkinstructies aangeleverd om dit belangenconflict tegen te gaan en om de interne controle op uitgaande betalingen te versterken.

De NZa concludeert op basis van bovenstaande dat er geen eenduidige verdeling is van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden met betrekking tot de financiële bedrijfsvoering en dat dit evenmin schriftelijk is vastgelegd. Dit is een overtreding van artikel 40a eerste lid van de Wmg.

Transacties administratiekantoor

Tijdens het gesprek van 15 januari 2024 hebben wij gevraagd om onderbouwing van de transacties die worden uitgevoerd met betrekking tot het administratiekantoor. We hebben alleen de facturen ontvangen, maar niet het contract met het administratiekantoor. Hoewel we de facturen hebben ontvangen, bevatten deze geen nadere onderbouwing van de transacties die worden uitgevoerd. Er wordt op de factuur alleen vermeld dat het gaat om “*verzorging van de administratie over het jaar 2022/2023*”, zonder verdere specificatie van de tijd besteed aan de taken of de aard van de uitgevoerde werkzaamheden. Hierdoor blijft het voor de NZa onduidelijk welke specifieke activiteiten zijn uitgevoerd in ruil voor de verstrekte betalingen. Deze betalingen zijn niet traceerbaar naar bron en bestemming. Dit betekent dat Aya Tilburg artikel 40a vierde lid van de Wmg heeft overtreden.

Transacties Aya Thuiszorg Breda B.V.

In totaal is een bedrag van € 378.600 overgemaakt van Aya Tilburg naar AYA Thuiszorg Breda B.V. (hierna: Aya Breda) in de periode van 1 januari 2022 tot en met 6 juli 2023. Deze overmakingen houden verband met de zorgverlening door personeel van Aya Breda. Zie hieronder de omschrijving die in de werkinstructie (zie **bijlage 8**) van de financiële administratie van Aya Tilburg wordt gegeven:

*“Declaratie geleverde zorg: Gewerkte uren worden gedeclareerd bij AYA Thuiszorg Tilburg. Deze partij maakt gedurende het jaar **voorschotten** over naar AYA TZ Breda. Aan het einde van het jaar maakt AYA TZ Breda een factuur aan waarop de uitbetaalde voorschotten **in mindering** worden gebracht.”*

^{2 2} Een AOIB is het geheel van processen binnen een organisatie die een belangrijk onderdeel vormen voor de beheersing en controle van de (financiële) risico's

Het contract tussen Aya Tilburg en Aya Breda is door u aangeleverd. Echter blijkt uit het gesprek van 15 januari 2024 dat er maandelijks alleen mondelinge afspraken worden gemaakt over de aard en hoogte van de transacties, maar dat schriftelijke documentatie hierover ontbreekt (zie gespreksverslag [bijlage 7](#), p. 7-11). Het gebrek aan schriftelijke vastlegging kan leiden tot misverstanden en onduidelijkheid over de aard en voorwaarden van deze transacties. Vooral nu uit de transactieanalyse blijkt dat er elke maand geen vaste bedragen worden overgemaakt. Het is niet duidelijk wie op welk moment welke verplichting voor of namens Aya Tilburg is aangegaan. Alle afspraken en bijbehorende overeenkomsten dienen schriftelijk te worden gedocumenteerd om de transparantie en naleving van de overeenkomsten te waarborgen. Het gebrek aan schriftelijke vastlegging maakt deze transacties onnavolgbaar. Dit betekent dat Aya Tilburg artikel 40a vierde lid van de Wmg heeft overtreden.

Transacties Dakar Manpower

Uit analyse van de banktransacties kwam een transactie van Dakar Manpower naar voren. Tijdens het gesprek van 15 januari 2024 stellen wij u daar een aantal vragen over (zie gespreksverslag [bijlage 7](#), p. 15-16.). U geeft aan dat Dakar Manpower een organisatie is die personeel uitleent aan zorgorganisaties en dat Aya Tilburg in de tijd van COVID-19 gebruik heeft gemaakt van haar diensten. Tevens geeft u aan dat alle schriftelijke documentatie in bezit is van Aya Tilburg. Ondanks dit feit, levert u op 24 januari 2024 alleen een factuur aan. Uit de aard en omschrijvingen van de activiteiten die op de factuur staan, blijkt niet of deze activiteiten per definitie te relateren zijn aan zorgactiviteiten. Wij hebben ook gevraagd om een contract, de urenbriefjes en een overzicht welk personen via Dakar Manpower voor Aya Tilburg hebben gewerkt. In de e-mail van 24 januari 2024 geeft u aan dat dit niet van toepassing is, omdat het inhuren van personeel vóór de onderzoeksperiode verliep. Echter verliep de betaling in januari 2022 en dus in de onderzoeksperiode. Tot slot geeft de boekhouder in het gesprek aan dat er drie partijen zijn verbonden. Het wordt niet duidelijk wie die partijen zijn.

Doordat de documenten grotendeels ontbreken en geen duidelijkheid wordt gegeven over deze organisatie valt niet op te maken of deze transactie betrekking heeft op de zorgverlening of op andere activiteiten. Daarnaast is de betaling niet traceerbaar naar bron en bestemming. Deze feiten vormen een overtreding van zowel artikel 40a tweede lid als vierde lid van de Wmg.

Financiële administratie

Tot op heden zijn er geen jaarcijfers beschikbaar voor het jaar 2022. Derhalve hebben we de grootboekadministratie opgevraagd. De NZa heeft deze van Aya Tilburg ontvangen en beoordeeld. We hebben geconstateerd dat bij transacties in de grootboekadministratie geen of nauwelijks omschrijvingen worden verstrekt. De omschrijvingen die wel worden verstrekt zijn niet duidelijk genoeg of niet volledig. Ter illustratie treft u in de bijlage een aantal pagina's aan van de grootboekrekening (zie [bijlage 9](#)). Hierdoor is het niet mogelijk om de aard van deze transacties te identificeren. Kortom het is niet duidelijk van wie het geld binnenkomt, waar het geld naar toe gaat en waarvoor wordt betaald. Het feit dat de betalingen, ontvangsten en verplichtingen in de financiële administratie van Aya Tilburg niet op inzichtelijke wijze zijn vastgelegd vormt een overtreding van artikel 40a vierde lid van de Wmg.

Beoordeling

Op grond van bovenstaande feiten concludeert de NZa dat de zorgaanbieder artikel 40a eerste lid, tweede lid en vierde lid van de Wmg heeft overtreden. Er is namelijk:

- niet schriftelijk vastgelegd wat de inrichting van de financiële bedrijfsvoering en de verdeling van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden met betrekking tot de financiële bedrijfsvoering zijn;
- geen eenduidige verdeling van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden met betrekking tot de financiële bedrijfsvoering;

- in de financiële administratie geen onderscheid te maken tussen activiteiten op het gebied van de zorgverlening en andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten;
- in de financiële administratie van de zorgaanbieder zijn de ontvangsten en betalingen niet altijd traceerbaar naar bron en bestemming;
- in de financiële administratie heeft de zorgaanbieder niet alle betalingen, ontvangsten en verplichtingen op inzichtelijke wijze vastgelegd.

De geconstateerde overtredingen met betrekking tot artikel 40a Wmg hebben plaatsgevonden in de periode van 1 januari 2022 tot en met 6 juli 2023. We hebben meerdere gesprekken gevoerd met zowel u als de boekhouder en hebben stukken opgevraagd over de financiële bedrijfsvoering. Ondanks deze inspanningen wordt er geen transparantie geboden over de financiële bedrijfsvoering, zoals blijkt uit het laatste gesprek op 15 januari 2024 en de aanlevering van stukken op 24 januari 2024. Tevens zijn er nog geen jaargegevens over het jaar 2022 beschikbaar. Uit niets blijkt dan ook dat de overtredingen niet meer actueel zijn. Wij vinden het daarom, gezien de aard en de ernst van de overtreding, noodzakelijk om u nu een bestuursrechtelijke maatregel op te leggen.

Maatregel

Op grond van de bovenstaande beoordeling van de bevindingen legt de NZa op grond van artikel 82 Wmg een last onder dwangsom op aan Aya Tilburg.

Gezien de geconstateerde overtredingen van meerdere wetsartikelen, het ontbreken van documenten en het gebrek aan een transparante financiële bedrijfsvoering oordelen wij dat een last onder een gepaste maatregel is. De last onder dwangsom houdt in dat

Aya Tilburg zo snel mogelijk en in ieder geval **uiterlijk binnen drie maanden, dus uiterlijk 18 september 2024** een transparante financiële bedrijfsvoering voert en zich daarbij houdt aan de vereisten zoals omschreven in artikel 40a van de Wmg. Dit houdt concreet in:

- dat uit de schriftelijke vastlegging blijkt dat de verdeling van de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden op het gebied van de financiële bedrijfsvoering eenduidig is en dat het schriftelijk is vastgelegd;
- dat Aya Tilburg in ieder geval in financiële zin haar activiteiten op het gebied van de zorgverlening van zijn andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten onderscheidt;
- dat in de financiële administratie van Aya Tilburg de ontvangsten, betalingen en aangetrokken financiële derivaten traceerbaar zijn naar bron en bestemming. Dit betekent dat er sprake dient te zijn van een adequate en inzichtelijke financiële administratie waarbij de facturen en de bijbehorende ontvangsten en betalingen herleidbaar zijn naar contracten of andere verplichtingen.

Vervolg

We gaan er van uit dat u de werkwijze die tot de overtredingen hebben geleid conform bovenstaande aanpast. Wij zullen na verloop van de nalevingstermijn controleren – aan de hand van voornoemde toetspunten- en vaststellen of u deze aanpassingen heeft doorgevoerd in uw financiële bedrijfsvoering en op dusdanige wijze dat de overtredingen zijn opgeheven. U bent gehouden om aan te tonen dat u voldoet aan de last onder dwangsom en als onderdeel daarvan het bewijs daartoe aan te leveren.

Als wij vervolgens op grond van de nacontrole vaststellen dat u aan deze last heeft voldaan, dan zien wij af van verdere maatregelen. Als uit deze nacontrole blijkt dat u de overtreding dan nog steeds niet heeft beëindigd, dan moet u één of meerdere dwangsommen betalen. Per maand bent u een dwangsom van 12.000 euro verschuldigd. De totale dwangsom kan oplopen tot maximaal 36.000 euro.

Verder kunnen wij aanvullend een nieuwe last onder dwangsom opleggen (met een hoger bedrag en eventueel kortere termijnen) of een bestuurlijke boete. Daarnaast kunnen wij het CIBG adviseren om uw vergunning te laten intrekken.

Met betrekking tot de maatvoering van de last onder dwangsom (termijn en hoogte) beoordelen wij een nalevingstermijn van drie maanden en daaropvolgend een hoogte van 12.000 euro per maand - bij niet naleving - als evenredig, aangezien de vereiste aanpassingen (kort gezegd: op orde stellen van de administratie) in deze periode voldoende uitvoerbaar zijn en de financiële impact op de organisatie, mede gezien haar omzet, een passende druk vormt om tot naleving over te gaan.

Betalingsverplichting

Als een dwangsom is verbeurd moet u deze binnen zes weken betalen. Daarna wordt er een wettelijke rente gerekend. Als een dwangsom verbeurt, dan ontvangt u van ons een aparte brief met informatie over hoe u moet betalen.

Delen van informatie

Wij zullen deze last onder dwangsom ter openbare kennis brengen. Hiervoor zult u het voornemen publicatiebesluit ontvangen. U kunt daartegen in bezwaar gaan. In het publicatiebesluit leest u waarom en op welke wijze wij deze last onder dwangsom zullen publiceren en hoe u in bezwaar kunt gaan.

Daarnaast zullen wij op grond van artikel 88 en artikel 89 van de Zorgverzekeringswet deze last onder dwangsom met zorgverzekeraars delen. De beoordeling van de NZa doet geen afbreuk aan eventuele bevindingen van zorgverzekeraars, aangezien zij een eigen kader hanteren.

Vragen

Wij kunnen ons goed voorstellen dat u naar aanleiding van deze brief nog vragen heeft. Mocht u vragen hebben, dan kunt u contact opnemen met [REDACTED]. De contactgegevens staan vermeld in het briefhoofd.

Hoogachtend,
Nederlandse Zorgautoriteit,

[REDACTED]
[REDACTED]

directie Toezicht

Bezwaarclausule

Indien u het niet eens bent met dit besluit dan kunt u binnen zes weken na verzending/bekendmaking van dit besluit een bezwaarschrift indienen bij de Nederlandse Zorgautoriteit. U kunt uw bezwaar indienen: via de website (www.nza.nl/bezwaar) of per post. Het is niet mogelijk uw bezwaar via e-mail in te dienen.

Adres:

Nederlandse Zorgautoriteit
t.a.v. unit Juridische Zaken
Postbus 3017
3502 GA UTRECHT

(In de linkerbovenhoek van de envelop vermeldt u: Bezwaarschrift)

Het bezwaar dient volgens artikel 6:5, eerste lid, van de Algemene wet bestuursrecht schriftelijk en ondertekend te worden ingediend en dient ten minste de volgende gegevens te bevatten:

- naam en adres van de indiener;
- de dagtekening;
- een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt;
- de gronden (onderbouwing) van het bezwaar.

Wij verzoeken u een kopie van dit besluit bij te voegen.

Bijlagen

1. Wettelijk kader
2. Informatieverzoek bedrijfsbezoek 458033-1471985
3. Tweede informatieverzoek 6 juli 2023 458033-1472167
4. Aanwijzing niet volledig aanleveren 11 juli 2023 458033-1472774
5. Derde informatieverzoek 8 augustus 2023 458033-1478324
6. Verslag gesprek met bestuurder 6 juli 2023
7. Verslag gesprek met bestuurder 15 januari 2024
8. Werkinstructie financiële processen
9. Grootboekrekening Aya Tilburg

Bijlage 1 Relevante wet- en regelgeving

Artikel 40a Wmg luidt:

1. De zorgaanbieder draagt zorg voor een eenduidige verdeling van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden met betrekking tot de financiële bedrijfsvoering en legt die verdeling schriftelijk vast.
2. De zorgaanbieder onderscheidt in ieder geval in financiële zin zijn activiteiten op het gebied van de zorgverlening van zijn andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten.
3. Bij ministeriële regeling wordt bepaald welke financiële derivaten een zorgaanbieder voor welke doeleinden en onder welke voorwaarden kan aantrekken.
4. In de financiële administratie van de zorgaanbieder zijn ontvangsten, betalingen en de aangetrokken financiële derivaten traceerbaar naar bron en bestemming en is duidelijk wie op welk moment welke verplichtingen voor of namens de zorgaanbieder is aangegaan.
5. Het eerste, tweede en vierde lid zijn tevens van toepassing op een geen rechtspersoonlijkheid bezittend organisatorisch verband van zorgaanbieders

Artikel 4. 1 van de Beleidsregel Transparante bedrijfsvoering en verbod op winstogmerk luidt: verwijderen?

De NZa houdt toezicht op artikel 40a, eerste, tweede en vierde lid, Wmg, door de ordelijkheid en controleerbaarheid van de bedrijfsvoering en de verantwoording daarover te toetsen.

Artikel 42 van de Beleidsregel Transparante bedrijfsvoering en verbod op winstogmerk luidt:

Het toezicht van de NZa op artikel 40a, Wmg, eerste, tweede en vierde lid, Wmg, heeft betrekking op de financiële aspecten van de primaire en ondersteunende bedrijfsprocessen.

Artikel 4 3 van de Beleidsregel Transparante bedrijfsvoering en verbod op winstogmerk luidt:

Het toezicht van de NZa op artikel 40a, eerste, tweede en vierde lid Wmg, omvat niet de doelmatigheid van de bedrijfsvoering.

Artikel 44 van de Beleidsregel Transparante bedrijfsvoering en verbod op winstogmerk luidt:

Onder ordelijkheid van de bedrijfsvoering verstaat de NZa:

- Inrichting:

- Taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden op het gebied van de financiële bedrijfsvoering zijn eenduidig afgebakend.
- De zorgaanbieder heeft in ieder geval in financiële zin zijn activiteiten op het gebied van de zorgverlening van zijn andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten onderscheiden.
- De zorgaanbieder kan aantonen dat hij volledig inzicht heeft in de aard en omvang van alle beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten.

- Er is een eenduidige verdeling van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden tussen intern uitvoerende en toezicht- of toetsingsfuncties.

Artikel 45 van de Beleidsregel Transparante bedrijfsvoering en verbod op winstoogmerk luidt:

Onder controleerbaarheid verstaat de NZa:

- Transparantie:

- De zorgaanbieder legt de inrichting van de financiële bedrijfsvoering en de verdeling van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden met betrekking tot de financiële bedrijfsvoering schriftelijk vast.
 - De vastlegging is actueel en inzichtelijk en geeft een getrouw beeld van de verdeling van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden met betrekking tot de financiële bedrijfsvoering.
 - De vastlegging bevat alle organen, niveaus en onderdelen van de zorgaanbieder voor zover zij beschikken over taken, bevoegdheden en/of verantwoordelijkheden ten aanzien van de financiële bedrijfsvoering van de zorgaanbieder.
 - De vastlegging bedoeld in artikel 40a, eerste lid, vermeldt alle samenwerkingsverbanden van de zorgaanbieder op het gebied van de financiële bedrijfsvoering.

- Volledigheid:

- In de financiële administratie legt de zorgaanbieder alle betalingen, ontvangsten en verplichtingen op inzichtelijke wijze vast in overeenstemming met het bepaalde in artikel 40a, Wmg.
- De schriftelijke vastlegging bedoeld in artikel 40a, eerste lid, Wmg, is te allen tijde door de NZa of door een door de NZa aangewezen derde raadpleegbaar.

- Traceerbaarheid van betalingen, ontvangsten en verplichtingen:

- Ontvangsten en betalingen zijn in de financiële administratie te herleiden naar bron en bestemming.
- Uit de financiële administratie is op inzichtelijke wijze af te leiden wie op welk moment welke verplichting voor of namens de zorgaanbieder is aangegaan.
- De financiële administratie is zodanig ordelijk en controleerbaar ingericht dat de NZa of een daartoe aangewezen persoon te allen tijde de herleidbaarheid zoals bedoeld in artikel 40a, vierde lid, Wmg, kan toetsen.

Artikel 46 van de Beleidsregel Transparante bedrijfsvoering en verbod op winstoogmerk luidt:

De NZa kan inzage vorderen van gegevens en bescheiden uit de financiële administratie.