|  |
| --- |
| Beilage 2 zum Revisionsbericht (Abrechnung 2018) |

**Integraler Bestandteil zum Revisionsbericht der Gemeinde**

**(vgl. Instruktion der Gesundheitsdirektion „Erforderliche Angaben im Revisionsbericht zur KVG-Abrechnung 2018)**

Prüfprogramm

**KVG-Abrechnung 2018**

## 1. Zweck des Prüfprogramms

Das vorliegende Prüfprogramm ist integraler Bestandteil des Revisionsberichts, weshalb die Prüfhandlungen durch die Revision obligatorisch durchzuführen sind. Die Ergebnisse der Prüfhandlungen sind im Prüfprogramm durch die Revision auf jeden Fall durch ankreuzen zu vermerken. Gleichzeitig dient das Prüfprogramm als Hilfsinstrument für die interne Revision.

Durch die obligatorischen Prüfhandlungen werden im Sinne einer Qualitätssicherung die erforderliche Prüfungstiefe bzw. den erforderlichen Prüfungsumfang für die Revision festgelegt. Darüber hinaus soll das Prüfprogramm die externe Revisionsstelle (bzw. die RPK) in ihrer Kontroll- bzw. Revisionsarbeit unterstützen, indem auf die meist bekannten Fehlerquellen hingewiesen wird.

Das Prüfprogramm unterscheidet zwischen unwesentlichen und wesentlichen Feststellungen. Eine Feststellung ist wesentlich, wenn die Revision zum Schluss kommt, dass der Fehler bzw. die Unzulänglichkeit eine Auswirkung auf den Netto-Aufwand hat.

|  |
| --- |
| Wesentliche Feststellungen, welche im Rahmen der Revision nicht korrigiert werden konnten, müssen im Revisionsbericht festgehalten werden.  |

Das Prüfprogramm ersetzt **nicht** den zuhanden der Gesundheitsdirektion zu erstellenden Revisionsbericht. Es ist aber integraler Bestandteil des Revisionsberichts und muss entsprechend auf der letzten Seite des Prüfprogramms datiert und visiert werden. Die Gesundheitsdirektion legt den erforderlichen Inhalt des Revisionsberichts für sämtliche Revisionsstellen in einer zusätzlichen Unterlage fest (abrufbar ab Mitte Dezember 2018 auf der verdeckten Internet-Seite www.gd.zh.ch/gemeinden, Benutzername zh\_gdsec; Kennwort: Y1ct4q5t, unter dem Titel „Revision der KVG-Abrechnung 2018“).

Das Prüfprogramm ist nicht abschliessend. Unter Umständen kann es nötig sein, dass die Revisionsstelle weitere, ergänzende Prüfpunkte in ihre Revisionsarbeiten integrieren muss. Dies hat die Revisionsstelle aufgrund der Sachlage und ihres Fachwissens im Bereich der Prämienübernahme selber zu beurteilen.

Die Revisionsstelle bestimmt den Umfang bzw. den Vertiefungsgrad der Revision über die festgelegten Erfordernisse des Prüfprogramms hinaus. Das Prüfprogramm entbindet die Revisionsstelle nicht von der Verpflichtung, die Revision so durchzuführen, dass sie die Konformität der revidierten Abrechnung mit den massgebenden Bestimmungen und insbesondere mit dem jeweiligen Leitfaden der Gesundheitsdirektion zur Abrechnung 2018 im Revisionsbericht bestätigen kann.

## 2. Prüfprogramm

Allgemeine Bemerkung zu den Stichproben: Die zum Teil vorgegebene Grösse der Stichproben (in % der Fälle oder in % des Aufwandes) darf unterschritten werden, falls eine Stadt oder Gemeinde über ein ausgereiftes internes Kontrollsystem (IKS) im KVG-Bereich bzw. KVG-Teilbereich verfügt. Gegebenenfalls ist das IKS zu prüfen und zu beurteilen. Wird dem IKS eine schlechte Note erteilt, ist die vorgegebene Grösse der Stichproben zu berücksichtigen. Falls die Grösse der Stichprobe aufgrund eines IKS unterschritten wird, ist dies in der Zeile „Erläuterungen“ der jeweiligen Prüfhandlung Prüfhandlung zu vermerken.

## 3. Verzeichnis der Prüfhandlungen

* Allgemeine Prüfhandlungen Nr. 101 - Nr. 105 S. 4 - 5
* Prämienübernahme Sozialhilfe Nr. 201 - Nr. 220 S. 5 - 12
* Prämienübernahme Verlustscheine Nr. 301 - Nr. 306 S. 12 - 13
* Prämienverbilligung EL (übrige Gemeinden) Nr. 401 - Nr. 409 S. 14 - 16
* Prämienverbilligung EL (ZUSO/ZLPro-Gemeinden) Nr. 501 - Nr. 515 S. 16 - 23

Allgemeine Prüfungshandlungen

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 101** | Gleicht die Funktion 520 aus? |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen*(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 102** | Sind die Nettoaufwendungen im Bereich Krankenversicherung in der Bestandesrechnung auf Konto 1014.xx als mutmassliche Bundes-/Staatsbeiträge aktiviert und erfolgswirksam auf Konto 520.4600 bzw. 520.4610 verbucht worden (Sollverbuchung aufgrund von § 19 KSGH unter Anwendung des aktuellen Verteilschlüssels)? |
| Hinweise | Die Rückerstattung der Prämienübernahme in den drei Bereichen Zusatzleistung, Sozialhilfe und Verlustscheine sind zusammen zu aktivieren. |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 103** | Kann ein allfälliger Funktionensaldo im Bereich 520 nachgewiesen werden? |
| Hinweise | Ein Funktionensaldo kann sich zusammensetzen aus den Korrekturen des Vorjahres, dem hälftigen Anteil aus der Bewirtschaftung der Verlustscheine (Kto. 520.4365) sowie aus allfälligen in dieser Funktion zusätzlich verbuchten Sach- und Personalaufwendungen |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 104** | Wurden allfällige Fehlerkorrekturen aufgrund des letzten Revisionsberichtes korrekt vorgenommen? |
| Hinweise | Es ist speziell darauf zu achten, dass eine Korrektur der Revision subventionsmässig nicht mehrmals berücksichtigt wird (z.B. einmal als Korrekturbetrag der Revision der Prämienübernahme 2017 auf der spezifischen Korrekturzeile der Abrechnung 2018 und ein zweites Mal als ordentliche Korrektur in der Abrechnung) |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 105** | Wurden die im vorjährigen Revisionsbericht festgehaltenen Empfehlungen in Bezug auf erforderliche Handlungen umgesetzt? |
| Hinweise | Falls die Gemeinde die Empfehlungen nicht umgesetzt hat, soll dies im Revisionsbericht erläutert werden. |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

Prüfungshandlungen im Bereich Prämienübernahme Sozialhilfe

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 201** | Sind die Unterlagen vollständig (Abrechnung Sozialhilfe mit Statistiken nach Haushalten und Personen)? |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 202** | Ist die Abrechnung von den zuständigen Personen unterzeichnet? |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 203** | Abrechnung Sozialhilfe: Stimmen die Beträge in der Abrechnung mit den Konten der Laufenden Rechnung überein (Konten 520.3650/3660 abzüglich 520.4360)? |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 204** | Falls eine Nebenbuchhaltung im Sozialbereich eingesetzt wird: Stimmt das Total der Detailliste der Nebenbuchhaltung mit der Hauptbuchhaltung überein? |
| Hinweise | Detailliste aus Nebenbuchhaltung verlangen (Tutoris, Klib etc.)Wenn Fibu < Nebenbuchhaltung, darf maximal Fibu-Betrag angerechnet werden. Wenn Fibu > Nebenbuchhaltung, muss Differenz nachgewiesen und plausibel begründet werden können. Andernfalls darf nur der kleinere Betrag gemäss Nebenbuchhaltung angerechnet werden. |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 205** | Sind die Abrechnungen rechnerisch in Ordnung? |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 206** | Stichprobenweise Fallprüfung Sozialhilfe: Handelt es sich bei den in der Abrechnung enthaltenen Aufwendungen ausschliesslich um Prämien der obligatorischen Krankenpflegeversicherung (Grundversicherung)? Prüfung anhand der Belege bzw. der Versicherungsausweise.  |
| Hinweise | Stichprobengrösse: mindestens 10 % der Anzahl Personen und gleichzeitig mindestens 20 % des Nettoaufwandes. Markierung der Stichprobe auf dem Kontendetail (oder auf separatem Umbuchungsbeleg aus Funktion 580).Prüfung anhand der Versicherungsausweise in den einzelnen Falldossiers. Fehlermöglichkeiten: Leistungen für Zusatzversicherungen (VVG) oder Kostenbeteiligungen sind enthalten. Fehler sind zu korrigieren. Bei vielen Fehlern Stichprobenumfang erhöhen. |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 207** | Stichprobenweise Fallprüfung Sozialhilfe: Handelt es sich um Personen, die wirtschaftliche Hilfe beziehen und/oder gemäss Art. 18 Abs. 1 EG KVG unter dem sozialen Existenzminimum leben? |
| Hinweise | Prämienübernahmen sind grundsätzlich nur für Sozialhilfeempfänger bzw. nur für Personen die unter dem Existenzminimum leben möglich. Prämienausstände von Personen, welche nicht unter dem Existenzminimum leben sind nicht anrechenbar. Es dürfen weiter keine Prämien von Fällen mit freiwilliger wirtschaftlicher Hilfe enthalten sein. Vgl. auch spezielle Prüfhandlung bezüglich Prämienausstände, die vor Sozialhilfebezug entstanden sind. -> Prüfung Nr. 215 |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 208** | Stichprobenweise Prüfung: Werden die KVG-Grundver­sicherungsprämien im Bereich 520 Krankenversicherung verbucht (Ausscheidung aus Funktion 580 „Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe“)?[§ 18 Abs. 1 EG KVG] |
| Hinweise | Liste aller Sozialhilfeempfänger des Jahres abgleichen mit Kontendetails (oder Umbuchungsbeleg) oder anhand der Budgetberechnungen in den Falldossiers.Fehler sind zu korrigieren. Bei vielen Fehlern Stichprobenumfang erhöhen. |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 209** | Stichprobenweise Prüfung: Werden für Leistungsbezüger die Prämienverbilligungen nicht doppelt, sowohl in der Meldung der Prämienübernahmen (Sozialhilfe) als auch in der Abrechnung EL, geltend gemacht? |
| Hinweise | Abgleich der Personenlisten Sozialhilfeempfänger und EL-Bezüger. Bei Doppelerfassung: Personen ab dem Zeitpunkt der Gewährung von Ergänzungsleistungen nur noch mit Pauschale in der Abrechnung der EL geltend machen. Fehler sind zu korrigieren. |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 210** | Rentennachzahlungen / allgemein:Wird bei rückwirkenden Renten- und andern grösseren Zahlungen (z.B. Krankentaggelder) an das Sozialamt der entsprechende KVG-Aufwand inkl. Vorjahre verrechnet und als Rückerstattung auf dem Konto 520.4360 verbucht (stichprobenweise Prüfung)?  |
| Hinweise | Verbuchte Erträge in Funktion 580 auf allfällige Rentennachzahlungen oder Versicherungsleistungen (z.B. IV-, EL, BU/NBU-Leistungen etc.) überprüfen. Geprüfte Fälle markieren. Fehler sind zu korrigieren.Vgl. zusätzliche Prüfhandlung bei EL-Rentennachzahlungen -> Nr. 211 |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 211** | Rentennachzahlungen / EL-Bereich Wird eine nachträglich gesprochene EL-Rente der Fürsorge gemeldet, falls diese Vorschüsse geleistet hat? (stichprobenweise Prüfung)? |
| Hinweise | Prüfung anhand des Geldflusses und der Nachzahlungsverfügungen.Nachzahlungen von Ergänzungsleistungen müssen, falls die Fürsorge Vorschüsse geleistet hat, vor der Auszahlung auch immer der Fürsorgestelle gemeldet werden, damit sie ihre allfälligen Rückerstattungsansprüche gegenüber der Krankenkasse geltend machen kann (z.B. Abtretungserklärung). Die Sozialhilfestelle ist dann gehalten, die von der Krankenkasse überwiesenen Beiträge für geleistete Prämienübernahmen als Ertrag auf das Konto 520.4360 zu verbuchen.Ist eine Doppelsubvention entstanden, weil die Krankenkasse die Abtretungserklärung nicht berücksichtigen will oder weil die Gemeinde keine Abtretungserklärung eingereicht hat, ist eine Geldrückforderung beim Klienten bzw. bei der Klientin erforderlich.(gleiche Prüfung unter Nr. 401 und 507) |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 212** | Anrechnung der IPV: Sind beim Ausrichten der KVG-Prämien an die Sozialhilfeempfänger unzulässige Doppelsubventionen entstanden, weil * die Krankenkasse einem **weiterhin** unterstützten Klienten eine nachträgliche IPV direkt ausbezahlt hat?
* die Krankenkasse einem **nicht mehr** unterstützten Klienten eine nachträgliche IPV gutgeschrieben oder ausbezahlt hat?
 |
| Hinweise | Prüfen anhand der Versicherungsausweise und der aktuellsten Liste „IPV-Auszahlungsstatistik“ der SVA, ob rückwirkend ausgerichtete IPV korrigiert worden sind (inkl. wenn nötig, Rückerstattungsforderung gegenüber dem Klient bzw. der Klientin)  |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 213** | Wurden Nachzahlungen der IPV für eine Periode vor Sozialhilfebezug als Vermögen berücksichtigt? |
| Hinweise | Rückwirkend ausgerichtete IPV für eine Zeitperiode vor Sozialhilfebezug sind bei der sozialhilferechtlichen Bedarfsdeckung als Vermögen zu berücksichtigen. Wird der Vermögensfreibetrag gemäss Sozialhilferecht aufgrund der nachträglichen IPV überschritten, kann dies dazu führen, dass nur eine Teilprämienübernahme oder keine Prämienübernahme zu leisten ist (vgl. Punkt 3.10. des Leitfadens). Es ist zu prüfen, ob Nachzahlungen der IPV bei der Bedarfsdeckung, unter Berücksichtigung des Vermögensfreibetrages, angerechnet wurden.Bei nicht korrekter Umsetzung soll die Revisionsstelle eine Praxisänderung empfehlen. |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 214** | Lohn-/Rentenverwaltung: Stellt der Buchhaltungsprozess sicher, dass bei Klienten, deren Einkommen bzw. Vermögen nur verwaltet wird und welche die Laufende Rechnung grundsätzlich nicht belasten, kein KVG-Aufwand verbucht wird? |
| Hinweise | Besteht nur eine Lohn-/Rentenverwaltung, ohne dass wirtschaftliche Hilfe beansprucht wird, dürfen keine KK-Prämien in die PV-Abrechnung einfliessen. Reine Lohn-/Rentenverwaltungen sind grundsätzlich auf einem Konto 2189.xx zu führen. Abklärung des Sachverhaltes. |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 215** | Übernahme alter Prämienausstände: Wird die Möglichkeit zur Übernahme von alten Prämienausständen für Sozialhilfeziehende, welche vor dem Sozialhilfebezug über dem Existenzminimum lebten, richtig umgesetzt? (vgl. Punkt 3.3 des Leitfadens) |
| Hinweise | Alte Prämienausstände von neuen Sozialhilfebeziehenden können übernommen werden, auch wenn die Personen vor dem Sozialhilfebezug **über** dem Existenzminimum lebten, es sei denn für diese alten Prämienausstände eine Betreibung bereits eingeleitet worden ist. Letztere Einschränkung gilt nicht für die Übernahme von alten Prämienausständen, wenn die Person vor dem Sozialhilfebezug **unter** dem Existenzminimum lebte. Bei Personen, die vor Soziahilfebezug über dem Existenzminimum lebten wird jedoch u.U. (z.B. bei Klienten, die vorsehbar über eine längere Zeit zu unterstützen sein werden) folgende Ausnahme toleriert: Die Begleichung von betriebenen Prämienausständen ermöglicht einen Wechsel in eine günstigere Krankenkasse, was die öffentliche Hand finanziell insgesamt entlasten sollte.  |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 216** | Direktzahlung an die Krankenkassen: Wurde die Vorgabe der Direktzahlung durch die Gemeinde an die Krankenkassen flächendeckend umgesetzt? (vgl. Punkt 3.5 des Leitfadens) |
| Hinweise | Wurden Prämien 2018 entgegen der gesetzlichen Bestimmung direkt an die Klienten, allgemein, in einzelnen Fällen oder in einzelnen Monaten, ausbezahlt, ist unbedingt zu prüfen, ob dabei Zweckentfremdungen stattgefunden haben. Die Prüfung kann sofort durchgeführt werden, indem die Gemeinde aufgrund der Zahlungsbelege aller betroffenen Klienten dokumentiert, dass die Mittel nicht zweckentfremdet worden sind. Falls eine solche Prüfung nicht möglich ist, hat die Revisionsstelle im Bericht festzuhalten, dass eine nachgelagerte Prüfung in den nächsten Jahren aufgrund der Auswertung der Verlustscheine 2018, 2019 und 2020 noch durchgeführt werden muss. Wurden Prämienausstände infolge der Zweckentfremdung durch die Gemeinde übernommen (z.B. um einen Verlustschein zu verhindern), darf dieser Betrag nicht ein zweites Mal mit der Gesundheitsdirektion abgerechnet werden.Wurde im Rahmen der KVG-Revision der Abrechnung 2015, 2016 und/oder 2017 festgestellt, dass die Vorgabe der Direktzahlung nicht flächendecken umgesetzt wurde und konnte keine sofortige Prüfung von Zweckentfremdungen mittels sämtlicher Zahlungsbelege erfolgen, hat die Revision eine nachgelagerte vollständige Prüfung anhand der nun vorliegenden Verlustscheine 2017 durchzuführen. |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 217** | Direktzahlung an die Krankenkasse: Ist es gewährleistet, dass Ausstände für laufende Prämien spätestens beim Vorliegen einer Betreibungsanzeige durch die Gemeinde beglichen werden?  |
| Hinweise | Die Gesundheitsdirektion hat allgemein empfohlen, die Adresse der Prämienrechnung auf die Gemeindeadresse zu mutieren, damit die Rechnung immer rechtzeitig vorliegt. Ein abweichendes Verfahren wie z.B. die Rechnungszustellung durch Sozialhilfeklienten und –klientinnen, kann dazu führen, dass Rechnungen nicht rechtzeitig vorliegen und unter Umständen dadurch unnötige Mahnungskosten entstehen oder sogar Betreibungen eingeleitet werden. In solchen Fällen sind Korrekturmassnahmen zu treffen (vgl. Punkt 3.5 und 3.6 des Leitfadens). Falls die Gemeinde keine geeigneten Massnahmen zur Verhinderung von verspäteten Auszahlungen der Prämienrechnungen trifft, kann die Revisionsstelle die gemeldeten, vermeidbaren Bearbeitungs- und Mahnkosten in Abzug bringen.Falls die internen Abläufe sogar es in Kauf nehmen, dass ein Verlustschein (und somit eine allfällige Mehrbelastung für den Kanton) entsteht, ist im Revisionsbericht festzuhalten, dass die Revisionsstelle in den nachfolgenden Jahren eine Prüfung aufgrund der nachgelagerten Verlustscheine durchführen wird (vgl. Punkt 3.5. Leitfaden).  |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 218** | Direktzahlung an die Krankenkassen: Wurden geeignete Massnahmen getroffen, um Bearbeitungs- und Mahnkosten durch verzögerte Direktzahlung an die Krankenkassen zu verhindern? |
| Hinweise | Die Gemeinde hat administrative Massnahmen zu treffen, um zu verhindern, dass Bearbeitungs- und Mahnkosten zulasten der Prämienverbilligung systematisch entstehen. Falls die Gemeinde keine geeigneten internen Massnahmen zur Verhinderung von verspäteten Begleichungen der Prämienrechnungen trifft, kann die Revisionsstelle die gemeldeten, vermeidbaren Bearbeitungs- und Mahnkosten in Abzug bringen.  |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 219** | Koordination Rückerstattung der Prämienübernahme und der wirtschaftlichen Hilfe im Falle einer **Erbschaft**: Sind aufgrund von Erbschaften Rückforderungen der Prämienübernahme erfolgt und wurde die (Teil-)Rückerstattungen auf dem entsprechenden Konto verbucht?  |
| Hinweise | Gemäss §18 Abs. 3 EG KVG führt eine Erbschaft grundsätzlich zu einer Rückerstattung der im Rahmen der Prämienübernahme bereits bezahlten Grundversicherungsprämie. Die Rückerstattung ist im Umfang der seinerseits bezahlten Prämien auf das Konto 520.4360 zu verbuchen. Auch bei einer Teilrückzahlung der geleisteten Unterstützungen sind die rückerstatteten Gelder auf die zwei Ertragskonten Prämienübernahme und Sozialhilfeleistungen aufzuteilen. Dabei muss die Gemeinde darauf achten, dass ein allfälliger Anspruch auf IPV gewährleistet wird. (vgl. Punkt 3.13. des Leitfadens).Es ist zu prüfen, ob bei Fällen von Rückerstattungen der wirtschaftlichen Hilfe infolge Erbschaft auch die geleisteten Prämienübernahmen zurückgefordert wurden. |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

Prüfungshandlungen im Bereich Prämienübernahme aus Verlustscheinen

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 301** | Ist die Abrechnung von den zuständigen Personen unterzeichnet? |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 302** | Stimmen die Beträge in der Abrechnung mit den Konten der laufenden Rechnung überein Kto. (hälftiger Anteil 520.4365)? |
| Hinweise | Prüfen ob der hälftige Anteil aus der Bewirtschaftung der Verlustscheine (Kto. 520.4365) geltend gemacht wurde. |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 303** | Ist die Abrechnung rechnerisch in Ordnung? |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 304** | Verlustscheine: Sind die Verlustscheine für allfällige Rückforderungen vorhanden? |
| Hinweise | Die Forderungen über ausstehende Prämien gehen aufgrund von § 24 VEG KVG auf die Gemeinde über. Die Aushändigung der Originalverlustscheine ist deshalb nicht zwingende Voraussetzung für die Bewirtschaftung. Ein nachträglicher Eingang aus Verlustscheinen ist auf Konto 520.4365 zu verbuchen. |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 305** | Werden die Verlustscheine periodisch bewirtschaftet und ist eine verantwortliche Stelle auf der Gemeinde bezeichnet? |
| Hinweise | Empfehlung: Bei einem Ergebnis aus der Betreibung ist grundsätzlich die Fortsetzung der Betreibung zu prüfen. |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 306** | Falls die Gemeinde die Bewirtschaftung der Verlustscheine an eine externe Inkassofirma externalisiert hat: Hat die Gemeinde den massgebenden Ertrag richtig errechnet und gemeldet? |
| Hinweise | Der hälftige Anteil bezieht sich auf den Bruttoertrag, d.h. der Ertrag vor Abzug durch die Inkassofirma für Kommissionen und sonstige Aufwendungen. Die Gemeinde muss daher den Bruttoertrag in Erfahrung bringen. |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

**Prüfungshandlungen im Bereich EL (Teil übrige Gemeinde - ohne ZUSO/ZLPro-Gemeinden)**

*(Teil für ZUSO/ZLPro-Gemeinden vgl. unten Prüfungen Nr. 501 bis 511)*

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 401** | Rentennachzahlungen (EL): Wird eine nachträglich gesprochene EL-Rente der Fürsorge gemeldet, falls diese Vorschüsse geleistet hat? (stichprobenweise Prüfung)?  |
| Hinweise | Prüfung anhand des Geldflusses und der Nachzahlungsverfügungen.Nachzahlungen von Zusatzleistungen müssen, falls die Fürsorge Vorschüsse geleistet hat, vor der Auszahlung auch immer der Fürsorgestelle gemeldet werden, damit sie ihre allfälligen Rückerstattungsansprüche gegenüber der Krankenkasse geltend machen kann. (z.B. Abtretungserklärung). Die Sozialhilfestelle ist dann gehalten, die von der Krankenkasse überwiesenen Beiträge für geleistete Prämienübernahmen als Ertrag auf das Konto 520.4360 zu verbuchen.Ist eine Doppelsubvention entstanden, weil die Krankenkasse die Abtretungserklärung nicht berücksichtigen will oder weil die Gemeinde keine Abtretungserklärung eingereicht hat, ist eine Geldrückforderung beim Klienten bzw. bei der Klientin erforderlich(gleiche Prüfung wie Nr. 211) |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 402** | Sind die Unterlagen vollständig (Abrechnung nach altem Recht EL)? |
| Hinweise | Die Gemeinden rechnen die im Jahr 2017 rückwirkend ausgerichteten Prämienverbilligungsanteile für 2013 oder früher mit der Gesundheitsdirektion ab. |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 403** | Sind die Krankenversicherungsprämien nach altem Recht (2013 und älter) aus Funktion 530 (Zusatzleistungen) in Funktion 520 (Krankenversicherung) umgebucht worden? |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 404** | Stimmen die Beträge in der Abrechnung mit den Konten der Laufenden Rechnung überein (Konten 520.3661/3662/3300/3301 abzüglich 520.4361/4362)? |
| Hinweise | Abschreibungen und Erlasse von Rückerstattungsforderungen nach altem Recht (3300/3301) dürfen nur abgerechnet werden, wenn die entsprechenden Rückerstattungsforderungen im laufenden Jahr oder in den Vorjahren in der Funktion 520 als Ertrag verbucht wurden. |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 405** | Sind die Abrechnungen rechnerisch in Ordnung? |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 406** | Verbuchung der Rückerstattungsforderungen nach dem Vereinbarungsprinzip: Wurden die Rückerstattungsforderungen RDP 2013 oder älter bei der Verbuchung in den Teil Prämienverbilligung (Funktion 520) und den Teil EL (Funktion 530) ausgeschieden? |
| Hinweise | Falls die Gemeinde nicht glaubhaft machen kann (z.B. anhand einer kurzen Dokumentation zu konkreten Fällen bzw. eines vorhandenen Prozessbeschriebs), dass die Prämienverbilligungsanteile aus den Rückerstattungsforderungen RDP 2013 oder älter in der Funktion 520 allgemein korrekt verbucht werden, hat die Revisionsstelle darauf hinzuweisen, dass bei der Verbuchung einer Rückerstattungsforderung die Ausscheidung in den Teil Prämienverbilligung und in den Teil EL unerlässlich ist. Bei der nächsten KVG-Revision (Revision der Abrechnung 2019) muss die Gemeinde gegenüber der  Revisionsstelle aufgrund einer detaillierten Dokumentation nachweisen, dass- die beanstandeten Rückerstattungsforderungen 2018 bezüglich RDP oder älter keine Prämienverbilligungsanteile enthieltenoder - folgende korrigierende Massnahme in der Abrechnung 2019 inzwischen erfolgt ist:  Nachträgliche Buchung als Ertrag der in der Abrechnung 2018 ausgebliebenen Verbuchungen der Prämienverbilligungsanteile aus den Rückerstattungsforderungen 2018 bezüglich RDP 2013 oder früher. |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 407** | Beziehen sich alle Meldungen 2018 in der ZLEL-Applikation lediglich auf Fälle nach altem Recht (RDP 2013 und älter)? |
| Hinweise | Konkret sind nur folgende vier Meldungen zulässig:- rückwirkende RDP 2013 oder älter- Erlass oder Abschreibung einer Rückerstattungsforderung bezüglich einer RDP 2013 oder älter- rückwirkende Rückerstattungsforderung betreffend eine RDP 2013 oder älter- nachträgliche Eingänge von abgeschriebenen Rückerstattungsforderungen bezüglich RDP 2013 oder älterIm Rahmen der KVG-Revision ist zu prüfen, dass in der ZLEL-Applikation keine Fälle RDP 2014 oder jünger in ZLEL erfasst werden sind. Mit dieser Prüfung sollen Doppelmeldungen einerseits via ZLEL und anderseits an die SVA entdeckt werden. Solche Doppelmeldungen führen zu unzulässigen Doppelsubventionen. |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

Prüfungshandlungen im Bereich EL (Teil ZUSO/ZLPro-Gemeinden)

*(Teil für übrige Gemeinden (ohne ZUSO/ZLPro) vgl. oben Prüfungen Nr. 401 bis 407)*

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 501** | Sind die Unterlagen vollständig: Abrechnung EL (Prämienverbilligungsanteile für die Leistungsjahre 2017 und früher)? |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 502** | Sind die im Jahr 2018 ausgerichteten Krankenversicherungsprämien 2017 und älter aus Funktion 530 (Zusatzleistungen) in Funktion 520 (Krankenversicherung) umgebucht worden? |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 503** | Stimmen die Beträge in der Abrechnung mit den Konten der Laufenden Rechnung überein (Konten 520.3661/3662 abzüglich 520.4361/4362)? |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 504** | Stimmt das Total der Detailliste der Nebenbuchhaltung mit der Hauptbuchhaltung überein? |
| Hinweise | Detailliste aus Nebenbuchhaltung verlangen.Wenn Fibu < Nebenbuchhaltung, darf maximal der Fibu-Betrag angerechnet werden. Wenn Fibu > Nebenbuchhaltung, muss die Differenz nachgewiesen und plausibel begründet werden können. Andernfalls darf nur der kleinere Betrag gemäss Nebenbuchhaltung angerechnet werden. |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 505** | Sind die Abrechnungen rechnerisch in Ordnung? |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 506** | EL-Rentennachzahlungen (Leistungsjahre 2017 und älter)Wird bei nachträglich gesprochener EL-Rente der Anteil PV in der Meldung eingerechnet? |
| Hinweise | Prüfung anhand des Geldflusses und der Nachzahlungsverfügungen. |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 507** | EL-Rentennachzahlungen und FürsorgeWird eine nachträglich gesprochene EL-Rente der Fürsorge gemeldet, falls diese Vorschüsse geleistet hat? (stichprobenweise Prüfung)? |
| Hinweise | Prüfung anhand des Geldflusses und der Nachzahlungsverfügungen.Nachzahlungen von Ergänzungsleistungen müssen, falls die Fürsorge Vorschüsse geleistet hat, vor der Auszahlung auch immer der Fürsorgestelle gemeldet werden, damit sie ihre allfälligen Rückerstattungsansprüche geltend machen kann. Die Sozialhilfestelle ist dann gehalten, die zurückbehaltenen Beiträge für geleistete Prämienübernahmen als Ertrag auf das Konto 520.4360 zu verbuchen.Ist eine Doppelsubvention entstanden, weil die Krankenkasse die Abtretungserklärung nicht berücksichtigen will oder weil die Gemeinde keine Abtretungserklärung eingereicht hat, ist eine Geldrückforderung beim Klienten bzw. bei der Klientin erforderlich(gleiche Prüfung wie Nr. 211) |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 508** | Koordination IPV und PV bei Nachmeldungen (Leistungsjahre 2007 und früher) Wird bei nachträglich gesprochener EL-Rente die allenfalls bereits ausgerichteten IPV in der Berechnung des PV-Anspruchs berücksichtigt (stichprobenweise Prüfung)? |
| Hinweise | Prüfung anhand des Geldflusses und der Nachzahlungsverfügungen. |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 509** | Verbuchung der Rückerstattungsforderungen nach dem Vereinbarungsprinzip: Wurden die Rückerstattungsforderungen RDP 2017 oder älter bei der Verbuchung in den Teil Prämienverbilligung (Funktion 520) und den Teil EL (Funktion 530) ausgeschieden? |
| Hinweise | Falls die Gemeinde nicht glaubhaft machen kann (z.B. anhand einer kurzen Dokumentation zu konkreten Fällen bzw. eines vorhandenen Prozessbeschriebs), dass die Prämienverbilligungsanteile aus den Rückerstattungsforderungen RDP 2013 oder älter in der Funktion 520 allgemein korrekt verbucht werden, hat die Revisionsstelle darauf hinzuweisen, dass bei der Verbuchung einer Rückerstattungsforderung die Ausscheidung in den Teil Prämienverbilligung und in den Teil EL unerlässlich ist. Bei der nächsten KVG-Revision (Revision der Abrechnung 2019) muss die Gemeinde gegenüber der Revisionsstelle aufgrund einer detaillierten Dokumentation nachweisen, dass- die beanstandeten Rückerstattungsforderungen 2018 bezüglich RDP oder älter keine Prämienverbilligungsanteile enthieltenoder - folgende korrigierende Massnahme in der Abrechnung 2019 inzwischen erfolgt ist:  Nachträgliche Buchung als Ertrag der in der Abrechnung 2018 ausgebliebenen Verbuchungen der Prämienverbilligungsanteile aus den Rückerstattungsforderungen 2018 bezüglich RDP 2017 oder früher. |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 510** | Beziehen sich alle Meldungen 2018 in der ZLEL-Applikation lediglich auf Fälle mit Leistungsanspruch 2017 oder älter? |
| Hinweise | Konkret sind nur folgende vier Meldungen zulässig:- rückwirkende RDP 2017 oder älter- Erlass oder Abschreibung einer Rückerstattungsforderung bezüglich einer RDP 2017 oder älter- rückwirkende Rückerstattungsforderung betreffend eine RDP 2017 oder älter- nachträgliche Eingänge von abgeschriebenen Rückerstattungsforderungen bezüglich RDP 2017 oder älterIm Rahmen der KVG-Revision ist zu prüfen, dass in der ZLEL-Applikation keine Fälle RDP 2018 oder jünger in ZLEL erfasst werden sind. Mit dieser Prüfung sollen Doppelmeldungen einerseits via ZLEL und anderseits an die SVA entdeckt werden. Solche Doppelmeldungen führen zu unzulässigen Doppelsubventionen. |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr. 511** | Direktzahlung an die EL-BezügerInnen:Haben Zweckentfremdungen in den Leistungsjahren 2015 bis 2017 zu einer Mehrbelastung des Kantons geführt? |
| Hinweise | Prämienausstände infolge Zweckentfremdung, die im Zeitraum 2015 bis 2017 entstanden sind und nicht beglichen wurden, führen zu Verlustscheinen, welche je nach betroffenen Prämienperiode und Verfahrensabwicklung im Jahr 2017, im Jahr 2018 oder im Jahr 2019 ausgestellt werden.Da der Kanton solche Verlustscheine finanziert, besteht das Risiko, dass Mehrbelastungen für den Kanton entstehen. Prüfungsart und Korrekturbedarf hängen davon ab, ob eine Gemeinde die aus Zweckentfremdung resultierenden Verlustscheine mit oder ohne Verfügung von Rückerstattungsforderungen abgewickelt**. Da es unter den Gemeinden diesbezüglich unterschiedliche Handhabungen gibt, wird hier unten das Prüfverfahren differenziert dargestellt. Es ergeben sich daher die Prüfungen Nr. 511 A** (für Gemeinden mit Rückerstattungsverfahren) **und 511 B** (für Gemeinden ohne Rückerstattungsverfahren). |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr.** **511A** | Direktzahlung an die EL-BezügerInnen:Haben Zweckentfremdungen in den Leistungsjahren 2015 bis 2017 zu einer Mehrbelastung des Kantons geführt?1. **Für Gemeinden mit einem Rückerstattungsverfahren** (vgl. Punkt 3.7 des Leitfadens)
 |
| Hinweise | Werden aufgrund der Abgleiche der Listen Verlustscheine und Leistungen (durchgeführt entweder durch die Gemeinde oder durch die Revisionsstelle) Zweckentfremdungen entdeckt, werden entsprechende Rückerstattungsforderungen verfügt. Die in der ZL-Applikation erfassten Rückerstattungsforderungen fliessen auch in die ZLEL-Applikation als Ertrag zugunsten des Kantons ein, sodass die Mehrkosten des Kantons vollständig ausgeglichen werden. Somit erübrigen sich andere Korrekturmassnahmen zugunsten des Kantons. Diese Aussage ist ab dem Leistungsjahr 2018 wahr, da im Jahr 2018 (per 1.7.2018) für ab diesem Datum verfügte Rückerstattungsforderungen infolge von Verlustscheinen ein Abschreibungsverbot gilt.Die Revisionsstelle muss unter diesen Umständen vor allem prüfen, ob die Gemeinde die Auswertung der Verlustscheine 2017 gemäss dem in der Prüfung Nr. 511B festgehalten Programm der Vollprüfungen (Vergleiche mit den Leistungen 2017, 2016 und 2015) vollständig durchgeführt hat. Hat die Gemeinde die erforderlichen Auswertungen nicht oder nur unvollständig durchgeführt, ist eine (allenfalls ergänzende) Auswertung durch die Revisionsstelle gemäss Prüfung Nr. 511B unerlässlich. Gegebenenfalls führen die durch die Revisionsstelle entdeckte Zweckentfremdungen nicht zu einer Subventionskürzung, sondern geben dazu Anlass, entsprechende Rückerstattungsforderungen zu verfügen.Die Stadt Zürich hat als Entwicklerin der ZUSO/ZLPro-Applikation und im Einvernehmen mit dem Kanton den Prozess zur Abwicklung der Verlustscheine infolge einer Zweckentfremdung ab 1.7.2018 dahingehend geändert, dass die Verfügung einer Rückerstattungsforderung mit einer Zahlung an das Betreibungsamt in der Höhe der zweckentfremdeten RDP einhergeht. Solche Zahlungen an das Betreibungsamt sind aus Gemeindemitteln zu finanzieren. Da aber 50% der Erträge aus der Bewirtschaftung der Verlustscheine an den Kanton zurückfliesst, darf die Gemeinde 50% der Zahlungen an das Betreibungsamt beim Kanton geltend machen. Diese Rückerstattung an die Gemeinde erfolgt über einen Eintrag der Revisionsstelle als Korrekturbetrag zugunsten der Gemeinde in die Beilage 1. Die Gemeinde stellt der Revision zu diesem Zweck eine Liste mit den relevanten Zahlungen an das Betreibungsamt zur Verfügung. Die Revisionsstelle prüft die Liste. Hat das Betreibungsamt das Geld retourniert, weil der Schuldner oder eine dritte Person die Prämienausstände bereits beglichen hat, darf diese Zahlung trotzdem geltend gemacht werden, da die RDP über einen anderen Weg zu gewährleisten ist (dies ist auch Gegenstand der Prüfung) und der Versicherer dem Kanton 50% der durch den Schuldner getätigten Begleichung rückerstattet hat. Die Revision achtet bei der Prüfung darauf, dass nur Fälle mit Verlustschein und aufgrund einer Zweckentfremdung der RDP gemeldet wurden. |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prüfung Nr.** **511B** | Direktzahlung an die EL-BezügerInnen:Haben Zweckentfremdungen in den Leistungsjahren 2015 bis 2017 zu einer Mehrbelastung des Kantons geführt?1. **Für Gemeinden ohne Rückerstattungsverfahren** (vgl. Punkt 3.8 des Leitfadens)
 |
| Hinweise | Verzicht eine Gemeinde trotz (z.B. durch die Revisionsstelle) festgestellten Zweckentfremdungen darauf, Rückerstattungsforderungen zu verfügen, finden keine Kompensationen für die Mehrkosten des Kantons statt. Um zu eruieren, wie hoch die Mehrkosten für den Kanton sind bzw. wie hoch der Korrekturbetrag zugunsten des Kantons festzulegen ist, ist eine vollständige Auswertung der nachgelagerten Verlustscheine 2017, 2018 und 2019 durchzuführen. Vollprüfung der Leistungen 2017Auf die Vollprüfung durch die externe Revisionsstelle kann nicht verzichtet werden, obwohl sie eher langwierig sein wird. Die Revision des Leistungsjahrs 2017 bezüglich möglicher Zweckentfremdungen wird nämlich über den Zeitraum 2019 bis 2021 stattfinden, da der Nachweis, dass es zu keinen Zweckentfremdungen 2017 gekommen ist, erst erbracht werden kann, wenn die Statistiken der Verlustscheinen 2017, 2018 und 2019 ausgewertet worden sind. Dabei werden die Listen der EL-Bezüger 2017 und den Verlustscheinen 2017, 2018 und 2019 jeweils abgeglichen. Der erste Listen-Abgleich in Bezug auf 2017 hat folglich im Jahr 2019 zu erfolgen, da die Liste der Verlustscheine 2017 erst im Jahr 2019 den Revisionsstellen zur Verfügung steht.Vollprüfung der Leistungen 2015 und 2016 Da bei der Revision der Leistungen 2015 und 2016 die Liste der Verlustscheine 2017 noch nicht zur Verfügung stand, hat im Rahmen der Revision der **Abrechnung 2018** die Prüfung möglicher Zweckentfremdungen stattzufinden. Um allfällige Mehrkosten für den Kanton nachträglich auszuschliessen, sind alle Verlustscheine 2017 allen geltend gemachten Prämienverbilligungsanteilen EL 2015 und 2016 gegenüberzustellen. Der Abgleich ist flächendeckend durchzuführen.Ausblick über die bevorstehenden Vollprüfungen ab Revision der Abrechnung 2018:Revision der Abrechnung 2018 (im Jahr 2019):- **Abgleich Leistungen 2015 / Verlustscheine 2017****- Abgleich Leistungen 2016 / Verlustscheine 2017****- Abgleich Leistungen 2017 / Verlustscheine 2017**Revision der Abrechnung 2019 (im Jahr 2020):- Abgleich Leistungen 2016 / Verlustscheine 2018- Abgleich Leistungen 2017 / Verlustscheine 2018Revision der Abrechnung 2020 (im Jahr 2021):- Abgleich Leistungen 2017 / Verlustscheine 2019Gegenstand der Korrekturen zugunsten des Kantons sind ausschliesslich die zweckentfremdeten Prämienausstände gemäss Verlustschein. Verzugszinse, Betreibungskosten, Kostenbeteiligungen sowie Mahn- bzw. Bearbeitungskosten fliessen **nicht** in den Korrekturbetrag ein. Begründung: Zur Vereinfachung wird angenommen, dass die aus den Prämienausständen resultierenden Verzugszinse und Betreibungskosten im Durchschnitt 15% der Prämienausstände ausmachen. Der Korrekturbetrag in der Höhe von 100% der zweckentfremdeten Prämienausstände deckt somit insgesamt die Mehrkosten des Kantons ab: 85% der Prämienausstände im Rahmen der Verlustscheinabrechnung mit den Krankenkassen + 15% für den Mehraufwand wegen Verzugszinsen und Betreibungskosten. Liegt eine Rückzahlung durch den Schuldner vor, ist diese bei den zweckentfremdeten Prämienausständen anteilsmässig zu berücksichtigen. Der Korrekturbetrag wird aber nicht im Umfang dieser anteilmässigen Rückzahlung reduziert, sondern nur um die Hälfte davon, denn die Krankenkassen leiten ab Zeitpunkt der Ausstellung des Verlustscheins nur 50% der Rückzahlungen an den Kanton weiter. |
| Ergebnis der Prüfung | [ ]  i.O. | [ ]  wesentliche Feststellungen Korrekturbeträge sind in der Beilage 1 erfasst | [ ]  wesentliche Feststellungen (ohne Korrekturbetrag)\* |
| Erläuterungen *(fakultativ)* |  |

Datum:

Name:

Unterschrift: