

BELEIDSREGEL CA-362



Nacalculatie

1. Algemeen

Kenmerk
CA-362

- a. Deze beleidsregel is van toepassing op de zorg of dienst als omschreven bij of krachtens de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ) en die wordt geleverd door zorgaanbieders die zijn toegelaten voor een of meer van de functies persoonlijke verzorging, verpleging, begeleiding, behandeling of verblijf als omschreven in het Besluit zorgaanspraken AWBZ.
- b. De beleidsregel treedt in werking met ingang van de dag na uitgifte van de Staatscourant waarin de mededeling als bedoeld in artikel 20, tweede lid, sub b, van de Wet marktordening gezondheidszorg (Wmg) wordt geplaatst en werkt terug tot en met 1 januari 2009.
- c. De Beleidsregel nacalculatie , met nummer CA-331 vervalt.
- d. Deze beleidsregel kan worden aangehaald als 'Beleidsregel nacalculatie'.

2. Nacalculatie 2008

2.1 Indieningstermijn en algemene bepalingen

Zorgaanbieder en zorgkantoor verzoeken uiterlijk 1 september 2009 tot afhandeling van de nacalculatie 2008. Deze nacalculatie bestaat uit de nacalculatie op de geleverde productie 2008 en de nacalculatie op overige nacalculatieerbare onderdelen van de Aanvaardbare kosten 2008 middels het daartoe door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) vastgestelde formulier *Nacalculatie 2008*. De Regeling Administratieve Organisatie en Interne Controle AWBZ-zorgaanbieders is van overeenkomstige toepassing.

Zorgaanbieder en zorgkantoor verzoeken met dit formulier eveneens om de vaststelling van de verrekening van het verschil tussen de Aanvaardbare kosten en de opbrengst van de overeengekomen vaste tarieven op basis van de geleverde intramurale en extramurale productie.

Nadat de beoordeling van de nacalculatieaanvraag is afgerond en verwerkt in een tariefbeschikking, is wijziging van de Aanvaardbare kosten 2008 niet meer mogelijk.

Indien de NZa op 1 september 2009 van een zorgaanbieder geen nacalculatieverzoek met betrekking tot 2008 heeft ontvangen, zal de NZa een informatieverplichting opleggen. Deze verplichting zal, voor zover de informatieaanlevering ook na de opgelegde verplichting nog achterwege blijft, bestuursrechtelijk worden gehandhaafd.

2.2 Nacalculatie op de geleverde productie

Kenmerk
CA-362

Pagina
2 van 9

In aanvulling op bovenstaande algemene nacalculatiebepalingen ten aanzien van de nacalculatie 2008 zal de NZa de nacalculatie op geleverde productie 2008 afhandelen met inachtneming van het navolgende.

Op de afgesproken productie 2008, zoals deze door de NZa is vastgesteld na verwerking van de budgetronde van oktober 2008, wordt volledig nagecalculeerd op basis van de geleverde productie, tenzij een expliciete uitzondering ten aanzien van een bepaalde prestatie in de beleidsregels is opgenomen.

Bij de nacalculatie op de geleverde productie is het totaalbedrag van de gehonoreerde productieafspraken de bovengrens. Binnen deze bovengrens zijn verschuivingen tussen prestaties alsmede substitutie tussen productieafspraken op grond van de Beleidsregel zorgzwaartetoeslag alleen toegestaan voor zover daaromtrent een tweezijdig verzoek wordt ingediend door zorgkantoor en zorgaanbieder. Voor aanbieders van gehandicaptenzorg geldt dat substitutie tussen verblijf en extramurale zorg is mogelijk zolang het gesubstitueerde deel niet meer bedraagt dan 3% van het afgesproken budget met betrekking tot productie verblijf en daartoe een verzoek door het zorgkantoor en de zorgaanbieder gezamenlijk wordt ingediend. Dit geldt zowel voor onder- als voor overproductie.

Voor zover de Aanvaardbare kosten van een zorgaanbieder geen overige nacalculerbare onderdelen bevatten, is na de afhandeling van de nacalculatie op de geleverde productie geen wijziging meer mogelijk in de Aanvaardbare kosten 2008.

Voor zover de Aanvaardbare kosten van een zorgaanbieder nog overige nacalculerbare onderdelen bevatten, dient een zorgaanbieder ter afhandeling van deze onderdelen nog een verzoek tot definitieve nacalculatie in als bedoeld in onderdeel 2.2 van deze beleidsregel.

2.3 Nacalculatie op overige onderdelen

Welke overige onderdelen van de Aanvaardbare kosten 2008 nacalculerbaar zijn en de wijze waarop op deze onderdelen wordt nagecalculeerd volgt uit de verschillende beleidsregels met betrekking tot die onderdelen.

2.4 Capaciteitsmutaties

De in onderdeel 2.1. beschreven onmogelijkheid van wijziging in de Aanvaardbare kosten over 2008 na verwerking van de nacalculatie 2008 geldt niet in geval er sprake is van een capaciteitsmutatie met betrekking tot 2008 waarvan de beschikking op grond van de Wet Toelating Zorginstellingen (WTZi) wordt afgegeven na 1 september 2009.

3. Nacalculatie 2009

3.1 Indieningstermijn en algemene bepalingen

Zorgaanbieder en zorgkantoor verzoeken uiterlijk 1 juli 2010 tot afhandeling van de nacalculatie 2009. Deze nacalculatie bestaat uit de nacalculatie op de geleverde productie 2009 en de nacalculatie op

overige nacalculerbare onderdelen van de Aanvaardbare kosten 2009 middels het daartoe door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) vastgestelde formulier *Nacalculatie 2009*. De Regeling Administratieve Organisatie en Interne Controle AWBZ-zorgaanbieders is van overeenkomstige toepassing.

Kenmerk
CA-362

Pagina
3 van 9

Zorgaanbieder en zorgkantoor verzoeken met dit formulier eveneens om de vaststelling van de verrekening van het verschil tussen de aanvaardbare kosten en de opbrengst van de overeengekomen vaste tarieven op basis van de geleverde intramurale en extramurale productie. Ter vaststelling van deze opbrengst leveren zorgaanbieder en zorgkantoor middels bovengenoemd nacalculatieformulier derhalve ook een gezamenlijk overzicht aan van de in 2009 geleverde ZZP-dagen.

Nadat de beoordeling van de nacalculatieaanvraag is afgerond en verwerkt in een tariefbeschikking, is wijziging van de Aanvaardbare kosten 2009 niet meer mogelijk.

Indien de NZa op 1 juli 2010 van een zorgaanbieder geen nacalculatieverzoek ten aanzien van de nacalculatie 2009 heeft ontvangen, zal de NZa een informatieverplichting opleggen. Deze verplichting zal, voor zover de informatieaanlevering ook na de opgelegde verplichting nog achterwege blijft, bestuursrechtelijk worden gehandhaafd.

3.2 Nacalculatie op geleverde productie

In aanvulling op bovenstaande algemene nacalculatiebepalingen ten aanzien van de nacalculatie 2009 zal de nacalculatie op geleverde productie 2009 afhandelen met inachtneming van het navolgende.

Op de afgesproken productie 2009, zoals deze door de NZa is vastgesteld na verwerking van de budgetronde van november 2009, wordt volledig nagecalculeerd op basis van de geleverde extramurale productie en intramurale productie (in termen van oude bekostigingsparameters), tenzij een expliciete uitzondering ten aanzien van een bepaalde prestatie in de beleidsregels is opgenomen.

Bij de nacalculatie is het totaalbedrag van de gehonoreerde productieafpraak de bovengrens.

Voor zover daartoe een tweezijdig verzoek wordt ingediend door zorgkantoor en zorgaanbieder kan, in geval er is sprake is van onderproductie op de productieafspraken van intramurale zorg, extramurale zorg of productieafspraken ten aanzien van toeslagen voor zware zorg in instellingen toegelaten voor verblijf en behandeling (verpleeghuizen), de financiële waarde van deze onderproductie bij de nacalculatie worden gebruikt voor bekostiging van (gelijktijdige) overproductie met betrekking tot intramurale zorg, extramurale zorg of productieafspraken van zware zorg in verpleeghuizen. Daarbij geldt dat dit mogelijk is tot een respectievelijk maximum van 103% van de financiële waarde van de eerder vastgestelde productieafspraken met betrekking tot intramurale zorg, extramurale zorg of zware zorg in verpleeghuizen. Eenzijdige verzoeken met betrekking tot het bovenstaande worden afgewezen.

In geval de NZa eerst na het opleggen (en zonodig handhaven) van de bovenbeschreven informatieverplichting het nacalculatieverzoek ontvangt, kan ten opzichte van de vastgestelde productieafspraken geen sprake meer zijn van verschuivingen tussen extra- en intramurale productie alsmede van substitutie tussen de productieafspraken op grond van de Beleidsregel zorgzwaartetoeslag.

Kenmerk
CA-362

Pagina
4 van 9

3.3 Nacalculatie op overige onderdelen

Welke overige onderdelen van de Aanvaardbare kosten 2009 nacalculatiebaar zijn en de wijze waarop op deze onderdelen wordt nagecalculeerd volgt uit de verschillende beleidsregels met betrekking tot die onderdelen.

3.4 Capaciteitsmutaties

De in onderdeel 3.1. beschreven onmogelijkheid van wijziging in de Aanvaardbare kosten over 2009 na verwerking van de nacalculatie 2009 geldt niet in geval er sprake is van een capaciteitsmutatie met betrekking tot 2009 waarvan de beschikking op grond van de WTZi wordt afgegeven na 1 juli 2010.

TOELICHTING

Kenmerk
CA-362

Pagina
5 van 9

Inleiding

De Beleidsregel nacalculatie bevat het beleid van de NZa met betrekking tot de beoordeling en afhandeling van nacalculatieaanvragen. Dit beleid was tot en met 2008 verspreid over diverse beleidsregels. In de verschillende beleidsregels bestond veel overlap tussen de bepalingen ten aanzien van onder andere de nacalculatie op de geleverde productie, de definitieve nacalculatie en de indieningstermijnen.

Om het nacalculatiebeleid transparanter te maken heeft de NZa ervoor gekozen om haar nacalculatiebeleid, voor zover er overlap bestond tussen verschillende beleidsregels, vast te leggen in één nieuwe beleidsregel. Naast het overzichtelijker maken van het geldende beleid ten aanzien van de nacalculatie wordt met deze beleidsregel (op termijn) tevens een harmonisatieslag gemaakt tussen de GHZ-, GGZ- en V&V-sector.

Voor de nacalculatie op enerzijds de geleverde productie 2008 en anderzijds de overige nacalculatieerbare onderdelen van de Aanvaardbare kosten 2008 zijn geen inhoudelijke wijzigingen doorgevoerd ten aanzien van de inhoud van de huidige nacalculatiebepalingen.

Wel is de indieningstermijn van de nacalculatie verschoven van 1 oktober 2009 naar 1 september 2009 en komt de tot nog toe voorgeschreven, voor 1 maart in te dienen (voorlopige) nacalculatie op de geleverde productie te vervallen met ingang van 2009. Instelling en zorgkantoor leveren met ingang van 2009 derhalve nog maar één nacalculatieaanvraag bij de NZa. Deze aanvraag dient voor 1 september 2009 te worden ingediend bij de NZa.

Omdat een tijdige aanlevering van de (voorlopige) productiegegevens in het voorjaar van 2009 (en vooralsnog ook in volgende jaren) vanwege macrobudgettaire en begrotingstechnische redenen wenselijk blijft, is met de verschillende brancheorganisaties afgesproken dat zorgaanbieders de nacalculatieaanvraag zoals zij deze gebruikelijk vóór 1 april 2009 aan het zorgkantoor ter beoordeling doen toekomen ook in digitaal kopie aan de NZa doen toekomen. Deze aanlevering zal niet worden behandeld als aanvraag maar als bron voor rapportages over (voorlopige) realisatiegegevens. Zorgkantoor en zorgaanbieder hebben vervolgens tot 1 september 2009 de tijd om tot indiening van de nacalculatieaanvraag te komen en waar nodig nog wijzigen door te voeren op eerder in kopie aan de NZa verzonden gegevensset met daarin onder andere de productiegegevens. De NZa zal zorgkantoren en zorgaanbieder in januari 2009 informeren over deze wijzigingen en daarbij de aanleverprocedure nader toelichten.

Met bovenstaande werkwijze wordt een eerste stap gedaan om aansluiting te zoeken bij de bestaande (financiële) verantwoordingscyclus die zorgaanbieders momenteel kennen. De verschuiving van 1 oktober naar 1 september en het vervallen van aanvraag met betrekking tot de voorlopige nacalculatie op de gerealiseerde productie past bovendien in de beoogde administratie lastenreductie en vormt onderdeel van een meeromvattend traject waarin wordt nagegaan in hoeverre de NZa voor wat betreft (haar informatieuitvraag ten behoeve van) de nacalculatie kan aansluiten bij het Jaardocument Maatschappelijke Verantwoording (JMV) over het jaar t dat nu al jaarlijks op 1 juni van jaar t+1 bij het Centraal Informatiepunt Beroepen Gezondheidszorg (CIBG) dient te worden aangeleverd.

Onderstaand volgt een artikelsgewijze toelichting op de onderdelen van de beleidsregel.

Onderdeel 2.1 Indieningstermijn en algemene bepalingen

Zorgaanbieder en zorgkantoor dienen bij de NZa uiterlijk 1 september 2009 een aanvraag in tot nacalculatie op de geleverde productie 2008 en de overige nacalculerbare onderdelen van de Aanvaardbare kosten 2008. De NZa zal aan de hand van deze aanvraag definitief nacalculeren op de productieafspraken 2008 en overige nacalculerbare onderdelen.

Daarnaast verzoeken zorgkantoor en zorgaanbieder met het verzoek tot nacalculatie om aanpassing van het sluittarief dat de uitkomst is van verrekening van het verschil tussen het budget dat voortvloeit uit de Aanvaardbare Kosten en de uit de opbrengsten van de vastgestelde geleverde intramurale en extramurale zorg.

Dit geldt niet voor zorgaanbieders van uitsluitend extramurale zorg of zorg in Kleinschalige Woonvoorzieningen omdat zij geen sluittarief kennen maar louter worden bekostigd op basis van vastgestelde en geleverde productieaantallen en –prijzen.

Het verschil tussen dit sluittarief op basis van de geleverde productie en het laatst in 2008 vastgestelde sluittarief op basis van de productieafspraken zal worden verrekend in het sluittarief 2009.

De zorgaanbieder dient op grond van de *Regeling AO/IC AWBZ-zorgaanbieders* bij de nacalculatieaanvraag in ieder geval een accountantsverklaring bij te voegen ten aanzien van de juistheid van de geleverde productie.

Met de afhandeling van de nacalculatie zal de NZa de Aanvaardbare kosten 2008 definitief en onherroepelijk vaststellen. Na vaststelling van de nacalculatie 2008, en daarmee de Aanvaardbare Kosten 2008 kunnen deze (in latere jaren) niet meer worden gewijzigd. Zorgaanbieders dienen derhalve nauwgezet kennis te nemen van deze definitieve vaststelling door de NZa omdat eventuele fouten of omissies van welke aard dan ook na het verstrijken van de bezwaartermijn niet meer kunnen worden hersteld.

Wanneer de aanvraag achterwege blijft, zal de NZa op grond van artikel 61 Wmg een informatieverplichting opleggen aan de betreffende zorgaanbieder zodat alsnog kan worden vastgesteld welk gedeelte van de vastgestelde productieafspraken is geleverd.

Onderdeel 2.2 Nacalculatie op geleverde productie 2008

Voor wat betreft de inhoudelijke bepalingen voor nacalculatie over de geleverde productie 2008 wordt het bestaande beleid gecontinueerd. Dit betekent dat de NZa de volgende spelregels zal hanteren bij het beoordelen van de aanvragen:

- Op de productieafspraken wordt volledig nagecalculeerd. Anders gesteld slechts dat gedeelte van de productieafspraken dat ook daadwerkelijk is geleverd komt in aanmerking voor bekostiging
- De door de NZa laatstelijk in 2008 vastgestelde productieafspraken naar aanleiding van een budgetverzoek is de bovengrens voor hetgeen voor bekostiging in aanmerking komt. Productie die bovenop deze productieafspraken wordt geleverd (overproductie) wordt derhalve niet vergoed komt voor eigen rekening en risico van de betreffende zorgaanbieder.

Voor zover in een andere NZa-beleidsregel een uitzondering wordt gemaakt ten aanzien van de volledige nacalculatie gaat deze bijzondere bepaling boven de algemene regel. Het gaat hierbij bijvoorbeeld om de bepalingen ten aanzien van de beperkte nacalculatie op crisisbedden.

- Binnen het financiële totaal van de vastgestelde productieafspraken kan een zorgaanbieder met het zorgkantoor (alvorens de nacalculatieaanvraag in te dienen) overeen komen dat wordt geschoven tussen verschillende productieonderdelen (substitutie). Doel van deze mogelijkheid is dat een zorgaanbieder alsnog kleine wijzigingen aanbrengt op de productmix of afgesproken toeslagen.

Voor aanbieders van gehandicaptenzorg is substitutie, als sinds de nacalculatie over 2007, gemaximeerd op 103% van het totaalbedrag van productieafspraken. Voor overige sectoren gelden andere beperkende maatregelen ten aanzien van wijzigingen in de afgesproken productie. Voor de nacalculatie op de geleverde productie 2009 zal deze 103%-norm echter worden gehanteerd voor alle sectoren. Zie daarover de toelichting op onderdeel 3 van de beleidsregel.

Onderdeel 2.3 Nacalculatie op overige onderdelen

Bij overige nacalculeerbare onderdelen van de Aanvaardbare kosten moet vooral worden gedacht aan de kapitaallasten zoals die onder andere voortvloeien uit de beleidsregels met betrekking tot rente, huur, inventaris, afschrijving en instandhouding. De onderhavige Beleidsregel nacalculatie bevat alleen het beleid ten aanzien van de formele en procedurele aspecten van de nacalculatie op de overige onderdelen. Voor de inhoudelijke vraag of, en zo ja in welke mate op een bepaald onderdeel van de Aanvaardbare kosten wordt nagecalculeerd wordt bepaald in de beleidsregels met betrekking tot die onderdelen. De NZa streeft ernaar om in de loop van 2009 met het oog op de invoering van integrale intramurale tarieven om ook de inhoudelijke nacalculatiebepalingen ten aanzien van de overige onderdelen waar mogelijk te harmoniseren en op te nemen in de Beleidsregel nacalculatie.

Onderdeel 2.4 Capaciteitsmutaties

Indien de situatie zich voordoet dat een aanbieder van intramurale zorg een capaciteitsmutatie op grond van de WTZi met betrekking tot 2008 aanvraagt bij het CIBG maar de beschikking pas na 1 september 2009 wordt afgegeven door het CIBG dan zal de NZa (de financiële consequenties van) deze wijziging nog wel doorvoeren op de eerder definitief vastgestelde Aanvaardbare kosten. Logischerwijs kunnen eerder afgegeven toelatingsbeschikkingen door de zorgaanbieder en het zorgkantoor al worden verwerkt in de aanvraag inzake de definitieve nacalculatie.

*Onderdelen 3.1, 3.2, 3.3 en 3.4*Kenmerk
CA-362

Voor de toelichting de op de onderdelen 3.1, 3.2, 3.3 en 3.4 wordt verwezen naar de respectievelijke toelichting op de onderdelen 2.1, 2.2, 2.3 en 2.4.

Pagina
8 van 9

In aanvulling op deze onderdelen dient te worden opgemerkt dat het nacalculatiebeleid ten aanzien van de productie 2009 twee belangrijke wijzigingen bevat:

1. *Opgave geleverde ZZP-productie ten behoeve van vaststelling sluittarief.* Doordat de Aanvaardbare kosten in 2009 voor aanbieders van intramurale zorg nog worden vastgesteld op basis van oude parameters terwijl deze aanbieders de intramurale zorg declareren in termen van ZZP's is het nodig om voor de vaststelling van het sluittarief (tarief dat dient ter dekking van het verschil tussen aanvaardbare kosten en opbrengsten) naast een overzicht van de geleverde productie (die bepaalt immers de Aanvaardbare kosten) ook een overzicht van de geleverde ZZP's aan te leveren (deze bepalen immers samen met de extramurale zorg productie de opbrengsten).

Voor de duidelijkheid zij opgemerkt dat de Aanvaardbare kosten 2009 worden gebaseerd op de geleverde productie in termen van oude bekostigingsparameters en het ZZP-herallocatiebedrag voor 2009. De geleverde ZZP's zijn derhalve alleen van belang voor de vaststelling van het sluittarief waarmee het verschil wordt gedekt tussen de kostenkant en de opbrengstenkant.

Deze bepaling is niet van belang voor aanbieders van louter extramurale zorg.

2. *De beperking van de verrekenmogelijkheid binnen het totaalbedrag van de productieafspraken tussen de productieafspraken ten aanzien van intramurale zorg, extramurale zorg en productieafspraken over toeslagen zware zorg in verpleeghuizen tot 103% van de respectievelijke totaalbedragen van de vastgestelde productieafspraken ten aanzien intramurale zorg, extramurale zorg en zorgwaartoeslag.*

Allereerst zij opgemerkt dat een zorgaanbieder slechts van deze verrekenmogelijkheid gebruik kan maken voor zover het zorgkantoor daarmee instemt. Wanneer door een zorgaanbieder en het zorgkantoor een gezamenlijk verzoek wordt ingediend brengt deze bepaling met zich mee dat verrekening van onder- en overproductie van de genoemde productieafspraken telkens wordt beperkt tot 103% van het financiële totaal van de betreffende productieafpraak. De norm van 103% geldt voor ieder budgetonderdeel afzonderlijk

Deze beperkende bepaling zal voor de nacalculatie op productie 2009 sectorbreed worden ingevoerd omdat de NZa in toenemende mate constateert dat de nacalculatie wordt gebruikt als een extra herschikkingsronde. Dit is een onwenselijke ontwikkeling. Uit de budgetsystematiek vloeit voort dat een zorgaanbieder en zorgkantoor gedurende een jaar productieafspraken kunnen maken waarin de initiële productieafspraken en eventuele latere herschikkingen gestalte kunnen krijgen. Het zorgkantoor heeft daarbij vanuit zijn plicht tot rechtmatige en doelmatige uitvoering van de AWBZ een centrale positie en is daarbij gebonden aan de beschikbare contracteerruimte. De nacalculatie dient gezien bovenbeschreven systematiek niet te worden gebruikt als extra herschikkingsronde.

De 103%-norm biedt voldoende ruimte om eventuele onvoorziene wijzigingen in de geleverde productie ten opzichte van de productieafspraken uit de herschikkingsronde van november 2009 alsnog mogelijk te maken maar stelt uitdrukkelijk paal en perk aan de mogelijkheid om de nacalculatie als een extra herschikkingsronde te gebruiken.

Kenmerk
CA-362

Pagina
9 van 9