

BELEIDSREGEL CA-300-473

Kapitaallasten

Kenmerk
CA-300-473

Ingevolge artikel 57, eerste lid, aanhef en onder b en c, van de Wet marktordening gezondheidszorg (Wmg), stelt de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) beleidsregels vast met betrekking tot het uitoefenen van de bevoegdheid om tarieven en prestatiebeschrijvingen vast te stellen.

Ingevolge artikel 57, vijfde lid, Wmg, worden tarieven en prestatiebeschrijvingen die uit de voorliggende beleidsregel voortvloeien ambtshalve door de NZa vastgesteld.

1. Reikwijdte

Deze beleidsregel is van toepassing op de zorg of dienst als omschreven bij of krachtens de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ) die wordt geleverd door zorgaanbieders die zijn toegelaten voor de functie verblijf in combinatie met één of meer van de functies persoonlijke verzorging, verpleging, begeleiding of behandeling als omschreven in het Besluit zorgaanspraken AWBZ.

2. Doel van de beleidsregel

Bepalen van de vergoeding van kapitaallasten voor zorgaanbieders.

3. Prijspeil

De beleidsregelbedragen zijn op prijspeil 2011.

4. Begripsbepalingen

Bezette plaats

4.1 Bezette plaats kleinschalig wonen

Het aantal overeengekomen dagen gedeeld door 365.

4.2 Bezet bed auditief gehandicapten / visueel gehandicapten

Het aantal overeengekomen dagen gedeeld door 365.

Huur en erfpacht

4.3 Huur

Afschrijvings- en rentekosten van het gehuurde object, verhoogd met andere huurbestanddelen zoals onderhoud en verzekeringen.

4.4 Kale huur/erfpacht

Afschrijvings- en rentekosten van het gehuurde object.

Instandhouding

Kenmerk
CA-300-473

Pagina
2 van 27

4.5 Instandhoudingsinvesteringen

Investeringen gericht op het in stand houden van gebouwen en terreinvoorzieningen. Bij instandhoudingsinvesteringen wordt een onderscheid gemaakt naar functionele instandhouding, technische instandhouding en renovaties.

4.6 Functionele instandhouding

Alle werkzaamheden die noodzakelijk zijn om de infrastructuur aan te passen aan gewijzigde functionele en wettelijke eisen en wensen, te splitsen in gebouwen (afschrijven in 50 jaar) en installaties (afschrijven in 20 jaar), dan wel grotere verbouwingen (afschrijven in 20 jaar). Zeker is dat de eigenschappen van het object zullen wijzigen.

4.7 Technische instandhouding (relatief voorspelbaar)

Preventieve onderhoudswerkzaamheden (periodiciteit > 5 jaar) die noodzakelijk zijn om de technische kwaliteit ook op langere termijn te handhaven. Eigenschappen van het te onderhouden object wijzigen niet (afschrijven in 10 jaar).

4.8 Renovaties (relatief voorspelbaar)

Het partieel en preventief vervangen van grotere delen van het gebouw of installaties, waarbij doorgaans ook de eigenschappen van het object wijzigen. De periodiciteit is > 15 jaar (afschrijven in 20 jaar).

Inventaris

4.9 Investerings in medische en overige inventarissen

Investerings waarvan de afschrijvingskosten worden geboekt onder rekeningnummer 48141 van het Rekeningschema voor Ziekenhuizen (met uitzondering van de Academische Ziekenhuizen) en AWBZ-zorgaanbieders.

4.10 Investerings in computerapparatuur en -programmatuur

Investerings waarvan de afschrijvingskosten worden geboekt onder rekeningnummer 48143 van voornoemd rekeningschema.

Kleinschalig wonen

4.11 Kleinschalige woonvoorzieningen

Woonvoorzieningen zoals omschreven in artikel 2.1, zevende lid van het Uitvoeringsbesluit WTZi. Kleinschalige woonvoorzieningen bieden verblijf aan cliënten in de categorieën individueel verblijf, groepsverblijf licht en groepsverblijf zwaar. In de toelating van de zorgaanbieder worden de plaatsen voor kleinschalig wonen vastgelegd.

4.12 Individueel verblijf

Verblijf in een zelfstandige wooneenheid die in principe bedoeld is voor één persoon of eventueel voor twee personen. De zelfstandige wooneenheid heeft een 'eigen voorkeur'. Hierin kunnen in principe alle ADL-verrichtingen plaatsvinden. Dit biedt de cliënt de mogelijkheid om een eigen huishouding te voeren met waar nodig zorg en begeleiding. Een dergelijke wooneenheid bestaat doorgaans uit een woonkamer, een slaapkamer (of een gecombineerde zit/slaapkamer), een keukenblok en een sanitaire ruimte met douche, wastafel en toilet.

4.13 Groepsverblijf licht

Verblijf, niet zijnde individueel verblijf, in combinatie met één of meer andere functies uit de AWBZ-aanspraken in woningen met lichte aanpassing ten opzichte van reguliere woningbouw.

Kenmerk
CA-300-473

Pagina
3 van 27

4.14 Groepsverblijf zwaar

Verblijf, niet zijnde individueel verblijf, in combinatie met één of meer andere functies uit de AWBZ-aanspraken in woningen met ingrijpende aanpassingen ten opzichte van reguliere woningbouw.

Rente

4.15. Renteswap

Een rentederivaat waarbij een partij een bepaalde kasstroom of risico wisselt tegen dat van een andere partij.

Zorgaanbieder

4.16 Zorgaanbieder

De natuurlijke persoon of rechtspersoon die beroeps- of bedrijfsmatig zorg verleent, als bedoeld in artikel 1 aanhef en onder c van de Wmg.

4.17 Gezinsvervangende tehuizen

Zorgaanbieders die toegelaten zijn voor verblijf én niet voor behandeling voor verzekerden met een verstandelijke, lichamelijke of zintuiglijke handicap.

4.18 Psychiatrische ziekenhuizen

Zorgaanbieders die zijn toegelaten voor verblijf en behandeling voor verzekerden met een psychiatrische aandoening en toegelaten voor verblijf voor verzekerden met een psychosociaal probleem.

4.19 Verpleeghuizen

Zorgaanbieders die zijn toegelaten voor verblijf en behandeling voor verzekerden met een somatische dan wel psychogeriatrische aandoening of beperking.

4.20 Voorzieningencentra en Het Dorp

Zorgaanbieders die zijn toegelaten voor verblijf en behandeling voor verzekerden met een lichamelijke handicap.

4.21 Zorgaanbieders voor (jeugdige licht) verstandelijk gehandicapten

Zorgaanbieders die zijn toegelaten voor verblijf en behandeling voor verzekerden met een verstandelijke handicap.

4.22 Zorgaanbieders voor zintuiglijk gehandicapten

Zorgaanbieders die zijn toegelaten voor verblijf en behandeling voor verzekerden met een zintuiglijke handicap.

4.23 Verzorgingshuizen

Zorgaanbieders die zijn toegelaten voor verblijf en niet voor behandeling voor verzekerden met een somatische dan wel psychogeriatrische aandoening of beperking en voor verzekerden met een psychosociaal probleem.

Overig

Kenmerk
CA-300-473

Pagina
4 van 27

4.24 Onderhoud

Alle onderhoudswerkzaamheden, curatief en preventief met een periodiciteit < 5 jaar, die noodzakelijk zijn om de technische kwaliteit te handhaven. De kosten van onderhoudswerkzaamheden komen direct ten laste van de exploitatie en vallen niet onder het begrip instandhouding.

5. Bepalen kapitaallasten

De kapitaallasten worden bepaald op basis van de artikelen:

- Afschrijving (artikel 6)
- Rente (artikel 7)
- Huur en erfpacht (artikel 8)
- Instandhouding (artikel 9)
- Inventaris (artikel 10)
- Kleinschalig wonen (artikel 11)
- Kapitaallasten bij uitbesteding (artikel 12)

Deze artikelen worden hierna beschreven.

De kosten zorginfrastructuur worden geregeld in de beleidsregel Zorginfrastructuur.

6. Afschrijving

6.1 De in de aanvaardbare kosten op te nemen afschrijvingskosten worden gebaseerd op de historische kostprijs.

6.1.1 Investeringskosten vóór 1 januari 2009

De kosten van afschrijving die behoren bij investeringen die vóór 1 januari 2009 zijn gerealiseerd én waarvoor een vergunning op basis van de WTZi is afgegeven, kunnen in de aanvaardbare kosten opgenomen worden tot maximaal de uit de WTZi-vergunning voortvloeiende kosten.

6.1.2 Investeringskosten ná 1 januari 2009

De kosten van afschrijving die behoren bij investeringen ná 1 januari 2009 worden in de aanvaardbare kosten opgenomen conform de kosten van afschrijving vermeld onder artikel 6.3.

6.2 Met uitzondering van het bepaalde in de artikelen 6.1.1, 6.1.2 en artikel 6.3 kunnen de volgende omstandigheden de afschrijvingsbasis niet doen wijzigen:

1. Enige eigendomsoverdracht van de onroerende zaak waarin of waarop de zorgaanbieder is gehuisvest;
2. De vestiging, wijziging of beëindiging van een beperkt recht op de onroerende zaak waarop de zorgaanbieder is gehuisvest;
3. Overname van een zorgaanbieder door een andere rechtspersoon;
4. Verandering van rechtsvorm.

6.3 De kosten van afschrijving die behoren bij investeringen die op of ná 1 januari 2009 zijn gerealiseerd én die geen betrekking hebben op kleinschalige woonvoorzieningen of op de levering van extramurale zorg, met uitzondering van kinderdagcentra, kunnen in de aanvaardbare kosten opgenomen worden. Hiervoor moeten de investeringen gespecificeerd worden in de investeringsonderdelen zoals genoemd onder artikel 6.5 én voorzien worden van een accountantsverklaring. De afschrijvingen behorende bij investeringen in kleinschalige woonvoorzieningen moeten ingevolge artikel 11 (Kleinschalig wonen) bekostigd worden. De afschrijvingen behorende bij de levering van extramurale zorg moeten vanuit de hiervoor geldende beleidsregels bekostigd worden.

Kenmerk
CA-300-473
Pagina
5 van 27

6.4 De afschrijvingskosten worden in het algemeen in de aanvaardbare kosten opgenomen vanaf de ingebruikname van de betrokken activa. Bij bepaling van de aanvaardbare kosten wordt er vanuit gegaan dat startkosten (zie tabel 1), waaronder worden verstaan lopende uitgaven, zoals salarissen, opleidingskosten etc., welke worden gemaakt reeds voordat de activa in gebruik worden genomen, geactiveerd worden vanaf ingebruikname van de betrokken activa en volgens de afschrijvingspercentages in artikel 6.5 worden afgeschreven.

6.5 Met inachtneming van het bovenstaande wordt bij de bepaling van de aanvaardbare kosten uitgegaan van de afschrijvingspercentages in tabel 1.

Tabel 1: Afschrijvingspercentages

Activa	Afschrijvingspercentage
stenen gebouwen	2%
semi-permanente gebouwen ¹	5%
houten paviljoens	10%
restauraties en normale verbouwingen en tuinaanleg	5%
röntgeninstallaties en aanverwante installaties	10%
autoclaven	10%
overige installaties	5%
investeringen die vallen onder de meldingsprocedure WZV	5%/10%
instandhoudingsinvesteringen die vallen onder de WTZi ²	2%/5%/10%
instandhoudingsinvesteringen voor verzorgingshuizen	5%/10%
inventarisgoederen	10%
vervoermiddelen	20%
computerapparatuur en programmatuur met betrekking tot automatische informatieverwerking	20%
startkosten, bouwrente en stichtingskosten	2,5%
grond	0%

¹ Voor de afschrijvingstermijn van interim-voorzieningen zie artikel 6.7.

² Voor de onderverdeling in afschrijvingscategorie wordt verwezen naar de artikelen 4.6 tot en met 4.8.

6.6 Voor de afschrijvingskosten van:

- instandhoudingsinvesteringen;
- inventarisgoederen;
- computerapparatuur e.d.;
- investeringen in een eigen wasserij;

geldt dat deze bekostigd moeten worden ingevolge artikel 9 (instandhouding) en artikel 10 (inventaris).

Kenmerk
CA-300-473

Pagina
6 van 27

De afschrijvingskosten van vervoermiddelen voor de extramurale zorgprestaties Dagactiviteit Ouderen basis en Dagactiviteit Ouderen extra moeten worden bekostigd uit de geldende toeslagen voor vervoerskosten zoals opgenomen in de hiervoor geldende beleidsregel(s).

6.7 Interim-voorzieningen

De afschrijvingskosten van investeringen in interim-voorzieningen waarvan een zorgaanbieder gebruik moet maken in verband met bouwactiviteiten voor vervanging of renovatie van bestaande gebouwen, kunnen worden afgeschreven in een bij de gebruiksduur passend aantal jaren. Deze kosten mogen geen betrekking hebben op kleinschalige woonvoorzieningen of op de levering van extramurale zorg, met uitzondering van kinderdagcentra. Voor de bepaling van de omvang van deze kosten moet rekening gehouden worden met een eventuele restwaarde na afloop van deze gebruiksduur.

6.8 Doorberekende kosten

De afschrijvingskosten die zijn berekend op basis van de artikelen 6.1 t/m 6.7 en die bij de bepaling van de aanvaardbare kosten in aanmerking worden genomen, worden verminderd met de doorberekende kosten van afschrijving. Hieronder worden mede de kosten van inwoning verstaan.

6.9. Uitzonderingssituaties

De artikelen 6.9.1 en 6.9.2 zijn alleen van toepassing op verzorgingshuizen.

6.9.1 Afschrijvingskosten voor investeringen gerealiseerd tot en met 1996

De afschrijvingskosten voor investeringen gerealiseerd tot en met 1996 die in de aanvaardbare kosten zijn opgenomen, worden gebaseerd op de regelgeving die van kracht was op het moment van ingebruikname van de betrokken activa.

6.9.2 Klimgeldlening

Voor zorgaanbieders die behoren tot de zogenaamde Niet Winstbeogende zorgaanbieders (voorheen instelling, NWI) en die een zorgaanbieder zoals vermeld onder artikel 1 exploiteren, die (in het verleden) is gefinancierd met een klimgeldlening, geldt bij herfinanciering het volgende:

De NWI heeft overeenstemming bereikt met het projectbureau NWI van het Ministerie van VROM over de afkoopsom van de exploitatie subsidieverplichting zoals die door het Ministerie van VROM jaarlijks wordt verstrekt op grond van dynamische kostprijsregelen en de overname bijdrage c.q. saneringsbijdrage.

Hierbij kan zich de volgende situatie voordoen:
De NWI draagt het pand niet over aan een woningcorporatie.
In deze situaties moet gehandeld worden/zijn conform de Regeling eenmalige subsidie (nr. MG 98 - 26) van het Ministerie van VROM d.d. 29 oktober 1998 (gepubliceerd Staatscourant d.d. 27 oktober 1998).

Kenmerk
CA-300-473
Pagina
7 van 27

Wanneer aan deze voorwaarden is voldaan geldt:
De kostenwijzigingen als gevolg van de herfinanciering worden ingecalculleerd.
De afschrijvings- en rentekosten voor zowel de boekwaarde van het pand als de zogenaamde klim (= de gedurende de looptijd van de te herfinancieren lening geactiveerde rente), kunnen op basis van de lineaire methodiek of op basis van annuïteiten worden ingecalculleerd.

7. Rente

7.1 Financieringsvolume

De berekening van de aanvaardbare rentekosten wordt gebaseerd op het financieringsvolume. Dit bestaat uit de kapitaalbestanddelen zoals genoemd in de artikelen 7.1.1 t/m 7.1.5.

7.1.1 De boekwaarde van in gebruikzijnde en onderhanden investeringen waarvoor in het kader van de WTZi een vergunning c.q. goedkeuring is verleend.

7.1.2 De boekwaarde van in gebruikzijnde en onderhanden (nieuwe/aanvullende) investeringen die gerealiseerd worden óp of ná 1 januari 2009 én die geen betrekking hebben op kleinschalige woonvoorzieningen of op de levering van extramurale zorg, met uitzondering van kinderdagcentra.

7.1.3 De boekwaarde van in gebruikzijnde en onderhanden instandhoudingsinvesteringen die voldoen aan de eisen die worden genoemd in artikel 9 (instandhouding).

7.1.4 De normatieve boekwaarde van inventarissen berekend op basis van artikel 11 (inventaris).

7.1.5.1 Het normatieve werkkapitaal. Dit bedraagt -/- 7,7% van het totaal van de aanvaardbare kosten op kasbasis van het betreffende jaar.

7.1.5.2 Zorgaanbieders die als uitvloeisel van een bestendige gedragslijn aan het eind van het jaar in de balans tegenover de vakantiegeldverplichting een vordering opnemen op de zorgverzekeraars (AWBZ/Zvw), mogen het normatieve werkkapitaal met een bedrag ophogen.

Het bedrag van de ophoging is gelijk aan de vordering inzake het verschuldigde vakantiegeld dat is opgenomen in de balans per 1 januari van het jaar waarin het budgetstelsel is ingevoerd. Voorzover de vordering in latere jaren geheel of gedeeltelijk in het budget is verrekend wordt de in aanmerking komende vordering hiermee verminderd.

7.1.6 De berekening van het in artikel 7.1 genoemde financieringsvolume vindt plaats met een door de NZa jaarlijks op te stellen schema.

7.2 Berekening aanvaardbare rentekosten

De aanvaardbare rentekosten voor het in artikel 7.1 genoemde financieringsvolume bestaan uit de elementen zoals genoemd in de artikelen 7.2.1 t/m 7.2.5.

Kenmerk
CA-300-473
Pagina
8 van 27

7.2.1 Rente van leningen met een rentefixatieperiode van minimaal twee jaar

7.2.1.1 Voor nieuwe leningen afgesloten in jaar t wordt het volgens artikel 7.5 bepaalde normpercentage over de gewogen resterende schuld berekend. Voor bestaande leningen geldt voor jaar t de vergoeding zoals bepaald in jaar t-1. Wanneer de rente van deze leningen wordt herzien wordt de vergoeding vanaf dat moment eveneens het volgens artikel 7.5 bepaalde normpercentage over de gewogen resterende schuld berekend.

7.2.1.2 Wanneer een lening vervroegd wordt afgelost en vervangen door een goedkopere lening blijft in afwijking van artikel 7.2.1.1 gedurende de resterende periode van de rentefixatie het voorheen gecalculerde percentage van toepassing. Wanneer de rentefixatieperiode van de vervangende lening korter is dan de resterende periode van de vervangende lening dan geldt voor de toepassing van dit onderdeel de kortere periode. Maximaal wordt van een periode van vijf jaar uitgegaan. Wanneer de vervangende lening duurder is blijft gedurende de resterende rentevaste periode van de oude lening het voorheen gecalculerde percentage van toepassing.

7.2.2 Rente eigen vermogen

Over het eigen vermogen wordt een inflatievergoeding ingecalculerd. Deze vergoeding is gelijk aan de prijsstijging van de materiële kosten. Onder eigen vermogen wordt verstaan: Kapitaal, reserves, voorzieningen, fondsen, fundaties en saldo resultatenrekening, zonodig verminderd met de boekwaarde van investeringen waarvoor een vergunning is vereist, maar niet verleend en waarvan de kapitaallasten niet doorberekend mogen worden. Deze algemene inflatievergoeding is niet van toepassing op de instandhoudingsreserve.

Voor zorgaanbieders die behoren tot de zogenaamde Niet Winst beogende zorgaanbieders (voorheen instelling, NWI's) en die een zorgaanbieder zoals vermeld onder artikel 1 exploiteren, die (in het verleden) is gefinancierd met een klimgeldlening, geldt nog het volgende: Rentebaten door de op een deposito geplaatste afkoopsom van de subsidieverplichting van het Ministerie van VROM moeten in aanmerking genomen worden als een te reserveren post. Op het moment van herfinanciering moet deze reservering aangesproken worden om de boekwaarde van de NWI te verlagen.

7.2.3 Rente kort krediet

Over het saldo van enerzijds het in artikel 7.1 genoemde financieringsvolume en anderzijds de resterende schuld van de onder 7.2.1 genoemde leningen verhoogd met het in artikel 7.2.2 genoemde totale eigen vermogen wordt een normatieve rente vergoed. Het normatieve rentepercentage bestaat uit een basisrente die wordt verhoogd met 0,75% voor de van individuele risicofactoren afhankelijke opslag die door banken in rekening wordt gebracht. De basisrente is gelijk aan het jaargemiddelde van de 1-maands Euribor. De voor het jaar geldende gemiddelde normatieve rentevoet wordt na afloop van het jaar door de NZa berekend en gepubliceerd.

7.2.4 Rentedeel gehuurde instandhouding

Als instandhoudingsinvesteringen niet door de zorgaanbieder zelf worden uitgevoerd maar door derden, waarvoor een huur in rekening wordt gebracht, kan het rentedeel van de huur worden opgenomen onder de aanvaardbare rentekosten. Dit rentedeel wordt vastgesteld op 45% van het kale huurbedrag.

Kenmerk
CA-300-473
Pagina
9 van 27

7.2.5 Rente van leningen afgesloten na 1-1-2009 met een looptijd van 2 jaar of meer in combinatie met een renteswap

De vergoeding voor deze leningen is dezelfde als die voor lange leningen (leningen met een rentefixatieperiode van minimaal 2 jaar). Voor bepaling van het bijbehorende Waarborgfonds Zorg (WFZ)-percentage wordt uitgegaan van de datum waarop de swap wordt gesloten, in combinatie met de looptijd van de swap. (zie verder artikel 7.5.1).

7.2.6 Rechtspersonen

Rechtspersonen, die meerdere AWBZ-zorgaanbieders beheren moeten de berekening van de aanvaardbare rentekosten op het niveau van de beherende rechtspersoon uitvoeren.

7.2.7 Calculatiemodel rentekosten

De berekening van de in artikel 7.2 genoemde rentekosten en vermogensbestanddelen vindt plaats met een door de NZa jaarlijks op te stellen calculatiemodel.

7.3 *Hardheidsclausule*

In individuele situaties waar de beleidsregel buiten invloed van de zorgaanbieder overduidelijk onbillijk uitwerkt, zal de NZa een tijdelijke aanpassing van de aanvaardbare rentekosten in overweging nemen. In principe worden in deze situaties de rentebaten berekend op grond van een reëel opbrengstpercentage. Dit geldt voor de volgende situaties:

- Door toepassing van de annuïteitenmethode die ingegaan is voor 1997 (de hardheidsclausule kan worden toegepast tot maximaal het einde van de rentefixatieperiode);
- Klimgeldleningen;
- Zorgaanbieders die een overliquiditeit hebben doordat de te financieren activa (bijvoorbeeld in verband met huur en in verband met kleinschalige woonvoorzieningen) minder bedragen dan het eigen vermogen. Als zorgaanbieders onderdeel zijn van een concern, wordt gekeken naar de situatie van het hele concern.

7.4 *Eigen vermogen*

De rentegevolgen van het buiten de balans brengen van eigen vermogen en voorzieningen zullen niet in de aanvaardbare kosten worden opgenomen.

Voor de financiering van een negatief eigen vermogen gelden de volgende beperkingen:

- Wanneer negatieve exploitatieresultaten hebben geleid tot een negatief eigen vermogen worden de rentekosten, die met de financiering van het negatieve eigen vermogen verband houden, gedurende een maximale periode van drie jaar in het budget opgenomen. Dat wil zeggen: wanneer er na het verstrijken van deze driejaarsperiode nog steeds sprake is van een negatief eigen vermogen worden in de volgende jaren de hiermee verband houdende rentekosten niet meer in het budget opgenomen, tenzij partijen tot afdoende maatregelen besluiten ter verbetering van de financiële positie. Dit laatste staat ter beoordeling van de NZa.
- Wanneer de negatieve exploitatieresultaten die hebben geleid tot een negatief eigen vermogen zijn veroorzaakt door een negatieve situatie van feiten/handelingen in de sfeer van nalatigheid, verwijtbaar gedrag, strijdigheid met goed koopmansgebruik, dan worden de rentekosten die verband houden met de financiering van het negatieve eigen vermogen niet in het budget opgenomen. Afspraken tussen partijen die zullen leiden tot verbetering van de financiële positie van de zorgaanbieder, kunnen de NZa aanleiding geven tot heroverweging van de rentecorrectie.

Kenmerk
CA-300-473

Pagina
10 van 27

7.5 Berekening normrente lange leningen

7.5.1 Normrente

De normrente van een lening bestaat uit een basisrente en een opslag van 0,75%. Voor leningen die gesloten zijn vóór 1 januari 2009 geldt dat de basisrente gebaseerd is op het percentage interest rate swap (IRS).

Tijdelijke renteverhoging in verband met kredietcrisis

In verband met de kredietcrisis geldt tijdelijk en alleen voor leningen die zijn afgesloten óp of ná 1 januari 2009 óf waarvan de looptijd eindigt op deze datum, een basisrente die gebaseerd is op de marktrente voor de door het WFZ geborgde leningen.

Het onderstaande model wordt toegepast voor de berekening van de normrente lange leningen, waarbij wordt voldaan aan de voorwaarde: som van de contant gemaakte kasstromen (aflossing en rente) is gelijk aan het bedrag van de hoofdsom van de lening.

Voor elk jaar van de rentevaste periode worden de in het jaar verschuldigde aflossing en rente contant gemaakt op basis van het percentage zero coupon (zie artikel 7.5.2). Voor het contant maken geldt voor jaar één het percentage zero coupon bij een looptijd van één jaar, voor jaar twee het percentage zero coupon bij een looptijd van twee jaar enzovoort. De aflossingsbedragen worden gebaseerd op de gegevens van de af te sluiten lening. De rentebedragen worden tegen het percentage basisrente berekend over de schuldrest per einde van het voorafgaande jaar. De contante waarden worden getotaliseerd en vergeleken met de hoofdsom.

Als de hoofdsom groter is dan het totaal van de contant gemaakte kasstromen (cash flows) moet de berekening opnieuw worden uitgevoerd met een hogere waarde voor de basisrente. Deze berekening moet net zolang herhaald worden tot de hoofdsom gelijk is aan de som van de contant gemaakte cash flows. Het dan gebruikte rentepercentage is de norm voor de basisrente.

In formule:

$$\text{Hoofdsom} = \frac{CF_1}{(1 + \text{zero}_1)^1} + \frac{CF_2}{(1 + \text{zero}_2)^2} + \dots + \frac{CF_n}{(1 + \text{zero}_n)^n}$$

CF = (basisrente x rest hoofdsom) + aflossing.

Zero₁ = percentage zero coupon in jaar 1.

De normrente is vervolgens het percentage voor de basisrente + 0,75%.

Kenmerk
CA-300-473
Pagina
11 van 27

7.5.2 Zero couponrente

De IRS en WFZ vormen prijzen van zogenaamde fixe leningen. De IRS en WFZ percentages kunnen daarom niet gebruikt worden voor het contant maken van toekomstige kasstromen, omdat in de IRS en WZF-prijzen ook de periodieke couponbetalingen zijn verwerkt. Voor het zo zuiver mogelijk contant maken van de toekomstige cash flows moet daarom uit de IRS en WFZ-reeks een zero couponreeks geconstrueerd worden. Hiervoor geldt de volgende formule:

$$\left\{ \sqrt[n]{(1 + \text{IRS}/\text{Rwzf}_n) / (1 - A)} \right\} - 1 = \text{zero coupon}_n$$

$$A = \frac{\text{IRS}/\text{Rwzf}_n}{(1 + \text{zero}_1)^1} + \frac{\text{IRS}/\text{Rwzf}_n}{(1 + \text{zero}_2)^2} + \dots + \frac{\text{IRS}/\text{Rwzf}_n}{(1 + \text{zero}_{n-1})^{n-1}}$$

IRS_n = percentage IRS in jaar n.

Rwzf_n = IRS + marktopslag in jaar n.

Zero₁ = percentage zero coupon in jaar 1.

7.5.3 Normbepalende datum

Voor de toepassing van de IRS- en WFZ-percentages is de datum bepalend waarop de couponrente conform de overeenkomst wordt of is vastgesteld. Wanneer dit de datum is waarop de overeenkomst tot stand is gekomen moeten documenten worden overgelegd waaruit duidelijk de exacte datum blijkt. De datum waarop de overeenkomst tot stand komt wordt gedefinieerd als de datum waarop de aanbieding van de financier wordt aanvaard. Dit zal in de meeste gevallen een andere datum zijn dan datum waarop het formele contract wordt ondertekend. Als contractueel de stortingsdatum bepalend is voor de vaststelling van de couponrente van de lening dan wordt de normberekening voor deze datum uitgevoerd. In dat geval moet het betreffende dagafschrift worden overgelegd.

8. Huur en erfpacht

8.1 Aanvaardbare huurkosten

8.1.1 De huur die behoort bij vóór 1 januari 2009 gesloten huurcontracten én waarvoor een vergunning op basis van de WTZi is afgegeven, kan in de aanvaardbare kosten opgenomen worden tot maximaal de in de WTZi-vergunning opgenomen huur.

8.1.2 De kale huur die behoort bij óp of ná 1 januari 2009 gesloten (nieuwe/aanvullende) huurcontracten, die geen betrekking hebben op kleinschalige woonvoorzieningen of op de levering van extramurale zorg, met uitzondering van kinderdagcentra, kan in de aanvaardbare kosten worden opgenomen. Hiervoor moet de aanvraag worden voorzien van het bijbehorende huurcontract. Voor de huur die betrekking heeft op laatstgenoemde voorzieningen gelden specifieke beleidsregels.

8.1.3 Wanneer de rechtspersoon, die een zorgaanbieder exploiteert, geen eigenaar is van de gebouwen en/of installaties en/of inventaris en de verhuurder een rechtspersoon is die een niet op het maken van winst gerichte doelstelling heeft, zal de kale huur worden getoetst aan artikel 6 (afschrijving) en artikel 7 (rente).

Kenmerk
CA-300-473
Pagina
12 van 27

8.2 Wanneer een huur in rekening wordt gebracht voor instandhoudingsinvesteringen door derden, kan het afschrijvingsdeel van de huur worden opgenomen onder de aanvaardbare afschrijvingskosten. Dit afschrijvingsdeel wordt vastgesteld op 55% van het kale huurbedrag.

8.3. In afwijking van het aan het artikel 6 (afschrijving) en artikel 7 (rente) ten grondslag liggende uitgangspunt van de historische kostprijs, is de indexering van de kale huur en erfpacht van onroerend goed aanvaardbaar, mits aan de voorwaarden in de artikelen 8.3.1 t/m 8.3.3 wordt voldaan:

8.3.1 Het onroerend goed wordt voor gebruik ter beschikking gesteld door of namens een (rechts)persoon met een op winst gerichte doelstelling.

8.3.2 Het onroerend goed wordt voor gebruik ter beschikking gesteld door of namens een (rechts)persoon met een niet op winst gerichte doelstelling, alsmede door of namens gemeenten en andere publiekrechtelijke rechtspersonen, mits het onroerend goed:

- afkomstig is van buiten de gezondheidszorg in ruime zin, dat wil zeggen, niet reeds heeft gediend voor activiteiten waarvan bekostiging thans plaatsvindt ingevolge Zvw of AWBZ;
- niet is verworven met het oog op gebruik in het kader van de gezondheidszorg.

8.3.3 Zowel in geval van artikel 8.3.1 als artikel 8.3.2, doch met uitzondering van de situatie waarin de overheid als erfpachter optreedt, geldt dat het eigendom van het onroerend goed niet direct of indirect berust bij de of de rechtspersoon waarvan de zorgaanbieder uitgaat.

8.4 De gehanteerde index wordt afgeleid van de TNO-Gezondheidszorgindex. De huren die voldoen aan de voorwaarden zoals genoemd in artikel 8.3 zullen jaarlijks uniform worden aangepast.

8.5 Met uitzondering van het bepaalde in de artikelen 8.1 en 8.3 kunnen de volgende omstandigheden de hoogte van de in de aanvaardbare kosten of tarieven op te nemen huur niet doen wijzigen:

1. Enige eigendomsoverdracht van de onroerende zaak waarin of waarop de zorgaanbieder is gehuisvest;
2. De vestiging, wijziging of beëindiging van een beperkt recht op de onroerende zaak waarop de zorgaanbieder is gehuisvest;
3. Overname van een zorgaanbieder door een andere rechtspersoon;
4. Verandering van rechtsvorm.

8.6 Uitzonderingssituaties

Het hierna volgende geldt specifiek voor verzorgingshuizen.

Kenmerk
CA-300-473

Pagina
13 van 27

8.6.1 Goedgekeurde huurkosten tot en met 1996

De in de aanvaardbare kosten op te nemen huurkosten goedgekeurd tot en met 1996, worden gebaseerd op de regelgeving die van kracht was op het moment van ondertekening van het huurcontract. Een uitzondering hierop is de jaarlijkse indexering van de huur. Als in het huurcontract destijds jaarlijkse indexering is overeengekomen dan zal te allen tijde de huur worden geïndexeerd conform de TNO-Gezondheidszorgindex.

8.6.2 Klimgeldlening

Voor zorgaanbieders die behoren tot de zogenaamde Niet Winst beogende zorgaanbieders (voorheen instelling, NWI's) en die een zorgaanbieder zoals vermeld onder artikel 1 exploiteren, die (in het verleden) is gefinancierd met een klimgeldlening, geldt bij herfinanciering het volgende:

De NWI heeft overeenstemming bereikt met het projectbureau NWI van het Ministerie van VROM over de afkoopsom van de exploitatie subsidieverplichting zoals die door het Ministerie van VROM jaarlijks wordt verstrekt op grond van dynamische kostprijsregelen en de overname bijdrage c.q. saneringsbijdrage.

Hierbij kan zich de volgende situatie voordoen:

Het pand wordt overgedragen aan een woningcorporatie die het pand vervolgens weer terugverhuurt aan de overdragende zorgaanbieder. In deze situatie moet gehandeld worden/zijn conform de Regeling eenmalige subsidie (nr. MG 98 -26) van het Ministerie van VROM d.d. 29 oktober 1998 (gepubliceerd Staatscourant d.d. 27 oktober 1998). In dit geval moet instemming voor de overdracht en het daaruit voortvloeiende huurcontract verkregen zijn van het College voor zorgverzekeringen (gedurende overgangperiode 1997-2000) of het College bouw ziekenhuisvoorzieningen (vanaf 1 januari 2001).

Wanneer aan deze voorwaarden is voldaan geldt dat de conform deze regeling in het huurcontract opgenomen huurkosten worden ingecalculeerd.

9. Instandhouding

De artikelen 9.1 tot en met 9.6 regelen de bekostiging van de instandhoudingsinvesteringen voor de categorieën AWBZ-zorgaanbieders volgens artikel 4.16 tot en met 4.22. Artikel 9.7 regelt de bekostiging van de instandhoudingsinvesteringen voor de categorie AWBZ-zorgaanbieders volgens artikel 4.23 (verzorgingshuizen).

9.1 Artikel 9 (instandhoudingsinvesteringen) is niet van toepassing op locaties/plaatsen die vallen onder artikel 11 (Kleinschalig wonen), met uitzondering van plaatsen voor verblijf en behandeling, waarvoor geen extramurale zorgprestaties afgesproken kunnen worden.

9.2.1 Instandhoudingsinvesteringen zijn te onderscheiden in jaarlijkse instandhoudingsinvesteringen en incidentele instandhoudingsinvesteringen.

9.2.2 Afschrijving jaarlijkse instandhoudingsinvesteringen

De afschrijving op jaarlijkse instandhoudingsinvesteringen wordt direct in de aanvaardbare kosten opgenomen.

Kenmerk
CA-300-473

Pagina
14 van 27

9.2.3 Afschrijving incidentele instandhoudingsinvesteringen

De afschrijving op incidentele instandhoudingsinvesteringen wordt in de aanvaardbare kosten opgenomen zodra daadwerkelijk instandhoudingsinvesteringen zijn gerealiseerd.

9.2.4 Substitutie tussen jaarlijkse en incidentele instandhoudingsinvesteringen is toegestaan.

9.2.5 Afschrijvingsdeel gehuurde instandhouding

In geval instandhoudingsinvesteringen niet door de zorgaanbieder zelf worden uitgevoerd maar door derden, waarvoor een huur in rekening wordt gebracht, kan het afschrijvingsdeel van de huur worden opgenomen onder de afschrijvingskosten instandhouding. Dit afschrijvingsdeel wordt vastgesteld op 55% van het kale huurbedrag.

9.2.6 Geormerkte middelen

Het is niet toegestaan de middelen die zijn verkregen op grond van artikel 9 (instandhoudingsinvesteringen) anders te besteden dan aan afschrijving van instandhoudingsinvesteringen.

9.2.7 Huursituaties

Het is niet toegestaan om in een situatie van huur en verhuur tussen zorgaanbieders de kosten van instandhouding die expliciet in het huurbedrag door de verhuurder worden doorberekend aan de huurder anders te besteden dan aan afschrijving van instandhoudingsinvesteringen.

9.3 Normatieve instandhoudingsinvesteringen

Per soort investering gelden verschillende normatieve bedragen. In artikel 9.3.1 wordt ingegaan op de jaarlijkse instandhouding. In artikel 9.3.2 wordt ingegaan op de incidentele instandhouding. De wijze van toerekening aan de voor deze verschillende soorten van investeringen opgebouwde reserves staat beschreven in artikel 9.5.2.

9.3.1 Jaarlijkse instandhoudingsinvesteringen

9.3.1.1 Investeringsbedragen per m²

Jaarlijks komt voor de categorieën in tabel 2 een investeringsbedrag per normatieve vierkante meter vloeroppervlak beschikbaar.

Tabel 2: Investeringsbedrag per m²

Categorie	Bedrag per m ²
verpleeghuizen	€ 17,55
zorgaanbieders voor (jeugdige licht) verstandelijk gehandicapten	€ 16,41
zorgaanbieders voor zintuiglijk gehandicapten	€ 16,41
voorzieningencentra en Het Dorp	€ 16,41
psychiatrische ziekenhuizen	€ 17,18

9.3.1.2 Investeringsbedragen per m2 gezinsvervangende tehuizen
Voor gezinsvervangende tehuizen komt jaarlijks een investeringsbedrag per normatieve vierkante meter vloeroppervlak beschikbaar.

Kenmerk
CA-300-473

Pagina
15 van 27

Tabel 3: Investeringsbedrag per m2 voor gezinsvervangende tehuizen

Gezinsvervangende tehuizen:	Bedrag per m2 eigendom	Bedrag per m2 huur
voor verstandelijk gehandicapten	€ 8,08	€ 4,29
voor lichamelijk gehandicapten	€ 15,15	€ 6,74
voor zintuiglijk gehandicapten	€ 17,04	€ 7,60

9.3.1.3 Afschrijvingskosten

De afschrijvingskosten bedragen 10% van het investeringsbedrag. Dit houdt in dat in een periode van 10 jaar de volledige investering door middel van afschrijving in het budget wordt opgenomen.

9.3.2 Incidentele instandhoudingsinvesteringen

In dit artikel wordt ingegaan op de incidentele instandhouding. In artikel 9.3.2.1 wordt ingegaan op incidentele instandhoudingsinvesteringen van bestaande gebouwen per 1 juli 1996. In artikel 9.3.2.2 wordt ingegaan op incidentele instandhoudingsinvesteringen in gebouwen die ná 1 juli 1996 in gebruik zijn genomen.

9.3.2.1 Incidentele instandhoudingsinvesteringen bestaande gebouwen per 1 juli 1996

Middelen voor incidentele instandhoudingsinvesteringen in de vorm van trekkingsrechten worden beschikbaar gesteld voor de gebouwen die op 1 juli 1996 in gebruik waren. De middelen voor incidentele instandhoudingsinvesteringen voor dit gebouwenbestand komen beschikbaar over de periode 1996 tot en met 2016 afhankelijk van in welke klasse de normatieve vierkante meters zijn ingedeeld. Voor dit gebouwenbestand is het aantal normatieve vierkante meters per klasse van toepassing zoals vastgesteld op grond van de Beleidsregel instandhoudingsinvesteringen (I-674/II-656/III-836).

De gebouwen die op 1 juli 1996 in gebruik waren zijn op basis van bouwkundige en functionele staat geclassificeerd naar het vermoedelijke tijdstip van renovatie.

Tabel 4: Klasse en tijdstip van renovatie

Klasse	Tijdstip van renovatie
klasse 1	renovatie na 2016
klasse 2	renovatie tussen 2011 en 2016
klasse 3	renovatie tussen 2006 en 2011
klasse 4	renovatie tussen 2001 en 2006
klasse 5	renovatie tussen 1996 en 2001
klasse 7	renovatie vindt niet meer plaats

De periode van 10 jaar waarin de investeringsgelden beschikbaar komen vangt voor klasse 1 aan op 1 januari 2007, voor klasse 2 op 1 januari 2004 en voor klasse 3 op 1 januari 1999. Voor de klassen 3,4 en 5 is de opbouw van middelen inmiddels afgerond. Nadat de opbouw van middelen in een bepaalde klasse is voltooid worden de normatieve meters van deze klasse overgeboekt naar klasse 7.

Per normatieve vierkante meter vloeroppervlak gelden de investeringsbedragen zoals genoemd in tabel 5.

Kenmerk
CA-300-473

Tabel 5: Investeringsbedrag per m2 voor verpleeghuizen en psychiatrische ziekenhuizen

Pagina
16 van 27

Categorie	Bedrag per m2
verpleeghuizen	€ 109,69
psychiatrische ziekenhuizen	€ 107,47

Zorgaanbieders voor gehandicapten

Bij de zorgaanbieders voor gehandicapten vindt in afwijking van het voorafgaande een ongedifferentieerde 'ingroei' plaats. De normatieve vierkante meters behorend bij de gebouwen die op 1 juli 1996 in gebruik waren, zijn, zoals vastgesteld op grond van de Beleidsregel instandhoudingsinvesteringen (I-674/II-656/III-836), ingedeeld in klasse 6. De periode waarin voor deze klasse de incidentele instandhoudingsinvesteringen beschikbaar komen, is aangevangen op 1 juli 1996 en liep door tot en met 31 december 2008. Voor deze klasse gold in 2008 nog een bedrag van € 77,22 per m2.

9.3.2.2 Incidentele instandhoudingsinvesteringen gebouwen die na 1 juli 1996 in gebruik zijn genomen

Voor zowel gebouwen in eigendom als gehuurde gebouwen waar sprake is van huur en verhuur tussen zorgaanbieders en die na 1 juli 1996 in gebruik zijn genomen, geldt voor verpleeghuizen dat gedurende een periode van 10 jaar jaarlijks een investeringsbedrag per normatieve vierkante meter vloeroppervlak beschikbaar komt zoals vermeld in het overzicht in artikel 9.3.2.1, tabel 5.

De periode van 10 jaar vangt aan op de eerstvolgende 1 januari na de datum waarop een nieuw gebouw tien jaar bij de zorgaanbieder in gebruik is. De ruimte voor opbouw wordt begrensd door het totale normatieve oppervlak verminderd met de normatieve meters van gehuurde gebouwen waarbij geen sprake is van huur en verhuur tussen zorgaanbieders.

9.3.2.2.1 Voor de sectoren in tabel 6 komt voor zowel gebouwen in eigendom als gehuurde gebouwen waar sprake is van huur en verhuur tussen zorgzorgaanbieders en die na 1 juli 1996 in gebruik worden genomen, jaarlijks een investeringsbedrag per normatieve vierkante meter beschikbaar.

Tabel 6: Investeringsbedrag per m2 voor gebouwen die na 1 juli 1996 in gebruik zijn genomen

Categorie	Bedrag per m2
voorzieningencentra en Het Dorp	€ 25,63
zorgaanbieders voor (jeugdige licht) verstandelijk gehandicapten	€ 25,63
zorgaanbieders voor zintuiglijk gehandicapten	€ 25,63
gezinsvervangende tehuizen	€ 25,63
psychiatrische ziekenhuizen	€ 26,87

9.3.2.2.2 Opbouw investeringsruimte

De opbouw van de investeringsruimte vangt aan per 1 januari volgend op het jaar waarin het gebouw in gebruik werd genomen. De ruimte voor opbouw wordt begrensd door het totale normatieve oppervlak verminderd met de normatieve meters van gehuurde gebouwen waarbij geen sprake is van huur en verhuur tussen zorgaanbieders.

9.4 Vaststelling normatief aantal vierkante meters

Het aantal normatieve vierkante meters vloeroppervlak wordt gebaseerd op de toelating en op de in tabel 7 vermelde aantallen normatieve vierkante meters per eenheid. Nieuwe óp of ná 1 januari 2009 toegelaten capaciteit kan alleen betrokken worden bij de bepaling van het aantal normatieve vierkante meters voor de jaarlijkse instandhoudingsinvesteringen. Deze nieuwe capaciteit wordt niet betrokken bij de bepaling van het aantal normatieve vierkante meters voor de incidentele instandhoudingsinvesteringen.

Kenmerk
CA-300-473
Pagina
17 van 27

De toelating van plaatsen in kleinschalige woonvoorzieningen blijft bij de berekening van het totaal aantal vierkante meters buiten beschouwing. Uitzondering hierop zijn nieuwe plaatsen voor verblijf en behandeling die ná 1 januari 2006 zijn gerealiseerd, waarvoor geen extramurale zorgprestaties afgesproken kunnen worden. Dit geldt ook voor die situaties waarbij de functie behandeling later wordt toegevoegd. In die situaties wordt voor voorzieningen voor dagactiviteiten en behandeling een normatief aantal vierkante meters van 19 m² (voor de verpleeghuizen), respectievelijk 27 m² (voor de zorgaanbieders voor gehandicaptenzorg) afgesproken.

Tabel 7: Normatief aantal m² per categorie

Eenheid	Aantal m²
per bed verpleeghuizen	59 m ²
per bed Kleinschalig wonen verpleeghuizen (gerealiseerd na 1-1-2006)	19 m ²
per bed voorzieningencentra en Het Dorp	105 m ²
per bed Kleinschalig wonen voorzieningencentra en Het Dorp (gerealiseerd na 1-1-2006)	27 m ²
zorgaanbieders voor (jeugdige licht) verstandelijk gehandicapten	
- per bed	63 m ²
- per bed Kleinschalig wonen (met behandeling) (gerealiseerd na 1-1-2006)	27 m ²
- per bed sglvg behandelplaatsen, forensisch en achtervangfunctie	85 m ²
- per bed Kleinschalig wonen sglvg behandelplaatsen, forensisch en achtervangfunctie (gerealiseerd na 1-1-2006)	27 m ²
per bed zorgaanbieders voor zintuiglijk gehandicapten	63 m ²
per bed Kleinschalig wonen zorgaanbieders voor zintuiglijk gehandicapten (gerealiseerd na 1-1-2006)	27 m ²
psychiatrische ziekenhuizen	
- per bed APZ en verslavingszorg	60 m ²
- per bed K/J psychiatrie	90 m ²
- per logeerbed K/J psychiatrie	44 m ²
- per bed forensisch psychiatrische kliniek	140 m ²
- per bed klinische intensieve behandeling en forensisch psychiatrische afdeling	85 m ²
per plaats gezinsvervangende tehuizen voor verstandelijk gehandicapten	47 m ²
per plaats gezinsvervangende tehuizen voor lichamelijk gehandicapten	54 m ²
per plaats gezinsvervangende tehuizen voor zintuiglijk gehandicapten	48 m ²

Bij wijziging van de toegelaten capaciteit per 1 januari van jaar t wijzigt het normatieve aantal vierkante meters eveneens per 1 januari van jaar t. Bij wijziging van de toegelaten capaciteit per 2 januari of later in jaar t, dan wijzigt het normatieve aantal vierkante meters per 1 januari van het jaar volgend op de mutatie (jaar t+1).

Kenmerk
CA-300-473
Pagina
18 van 27

9.5 *Werkelijke instandhoudingsinvesteringen*

9.5.1 De afschrijvingskosten van werkelijke instandhoudingsinvesteringen die door de accountant zijn geaccordeerd, komen voor bekostiging op basis van deze beleidsregel in aanmerking. Wanneer de instandhoudingsinvesteringen niet door de zorgaanbieder zelf worden uitgevoerd maar door derden, waarvoor een huur in rekening wordt gebracht, kan het afschrijvingsdeel worden beschouwd als instandhoudingsinvestering. Het afschrijvingsdeel wordt vastgesteld op 55% van het kale huurbedrag.

9.5.2 De totale instandhoudingsinvesteringen in een jaar worden zoveel als mogelijk toegerekend aan de nog niet benutte investeringsmogelijkheden van het onderdeel jaarlijkse instandhoudingsinvesteringen. De afschrijving hierop gaat in op 1 januari van het jaar waarin de investering plaatsvindt en bedraagt 10% per jaar. De afschrijving op het resterende deel van de instandhoudingsinvesteringen gaat eveneens in op 1 januari van het jaar waarin de investering plaatsvindt en bedraagt 5% per jaar. Voor het laatstgenoemde deel wordt het saldo van de nog niet benutte investeringsmogelijkheden van het onderdeel incidentele instandhoudingsinvesteringen verlaagd. Het hierna nog resterende deel van de instandhoudingsinvesteringen wordt volledig bij de nacalculatie op kapitaallasten betrokken zoals beschreven in artikel 6 (afschrijving) en 7 (rente).

9.6 *Indexering nog niet bestede instandhoudingsinvesteringen en instandhoudingreserve*

De saldi van nog niet bestede jaarlijkse en incidentele instandhoudingsinvesteringen worden jaarlijks geïndexeerd. De indexering van jaar t wordt berekend over de stand per ultimo van jaar (t-1). De berekening vindt plaats op basis van de ontwikkeling van de TNO-Gezondheidszorgindex.

9.7 Dit artikel regelt de bekostiging van de instandhoudingsinvesteringen voor de categorieën AWBZ-zorgaanbieders volgens artikel 4.23 (verzorgingshuizen).

9.7.1 Voor verzorgingshuizen komt jaarlijks een investeringsbedrag en toeslag per bezette plaats beschikbaar.

Tabel 8: Investeringsbedrag en toeslag per toegelaten plaats

Omschrijving	Bedrag per toegelaten plaats
investeringsbedrag	€ 3.369,69
toeslag wanneer in eigendom	€ 904,15
toeslag wanneer gehuurd	€ 452,25

9.7.2 Huursituaties

Huursituaties die aangevangen zijn vóór 1 januari 2001 waarbij de goedgekeurde kale huur bekend is, zullen worden beschouwd als eigendomssituaties. Wanneer de goedgekeurde kale huur niet bekend is, geldt de huurtoeslag.

Kenmerk
CA-300-473
Pagina
19 van 27

Vanaf 1 januari 2001 worden huursituaties gelijk gesteld aan eigendomssituaties.

9.7.3 Wanneer het betrekken van vervangende nieuwbouw gepaard gaat met capaciteitsreductie en/of verkoop van oude gebouwen, zal worden bezien in hoeverre het, gezien de verkoopopbrengst, nog noodzakelijk is de uit de oude huisvestingssituatie stammende afschrijvingen op normatieve investeringen in het budget te handhaven. De opbrengst bij verkoop dient dus als extra afschrijving te worden aangewend ter dekking van de restant boekwaarde.

9.7.4 De in de aanvaardbare kosten op te nemen afschrijvingskosten bedragen, conform artikel 6 (afschrijving), 5% van de aanvaardbare investeringen. Dit houdt in dat in een periode van twintig jaar de volledige investering door middel van afschrijving in het budget wordt verwerkt.

Voor de toeslagen als bedoeld in artikel 9.7.1 geldt 10% en een afschrijvingsperiode van tien jaar.

9.7.5 Het toegestane investeringsbedrag wordt jaarlijks geïndexeerd op basis van de TNO-Gezondheidszorgindex.

10. Inventaris

10.1 Voor investeringen in medische en overige inventarissen en in computerapparatuur en –programmatuur gelden de beleidsregelbedragen, zoals vermeld in de artikelen 10.2 en 10.3. Investeringsbedragen waarvoor een vergunning is vereist in het kader van de Wet op bijzondere medische verrichtingen (WBMV), alsmede investeringen in vervoermiddelen en individuele kunst- en hulpmiddelen, zijn niet begrepen in de beleidsregelbedragen. Investeringsbedragen in inventaris voor kleinschalige woonvoorzieningen zijn evenmin begrepen in de beleidsregelbedragen. Deze investeringen vallen onder artikel 11 (kleinschalig wonen).

10.2 Zorgaanbieders toegelaten voor verblijf met behandeling

10.2.1 Het jaarlijkse investeringsbedrag bedraagt per normatieve vierkante meter vloeroppervlakte:

Tabel 9: Investeringsbedrag per m2

Categorie	Bedrag per m2
verpleeghuizen	€ 15,57
psychiatrische ziekenhuizen ¹	€ 16,06
voorzieningencentra en Het Dorp	€ 14,21
zorgaanbieders voor verstandelijk gehandicapten	€ 19,45
zorgaanbieders voor jeugdige licht verstandelijk gehandicapten/kortverblijf tehuizen	€ 14,44
zorgaanbieders voor auditief gehandicapten	€ 31,25
zorgaanbieders voor visueel gehandicapten	€ 25,71

Kenmerk
CA-300-473
Pagina
20 van 27

¹ Het investeringsbedrag voor psychiatrische ziekenhuizen bestaat uit:
- € 12,80 inventaris en
- € 3,26 automatisering

Het structureel beschikbare investeringsbedrag wordt in 10 jaar opgebouwd.

10.2.2 Toename normatief vloeroppervlak

Bij een toename van het normatieve vloeroppervlak per 1 januari van jaar t, wordt eveneens per 1 januari van jaar t een extra investeringsbedrag in aanmerking genomen. Bij wijziging van de toegelaten capaciteit per 2 januari of later in jaar t, wordt het extra investeringsbedrag per 1 januari van jaar t+1 in aanmerking genomen. Dit bedrag wordt berekend door het aantal vierkante meters van de uitbreiding, voorzover de uitbreiding geen betrekking heeft op kleinschalig wonen, te vermenigvuldigen met zesmaal het in artikel 10.2.1 genoemde bedrag.

10.3 Zorgaanbieders toegelaten voor verblijf zonder behandeling

10.3.1 Gezinsvervangende tehuizen

Het jaarlijkse afschrijvingsbedrag bedraagt per normatieve vierkante meter vloeroppervlakte:

Tabel 10: Afschrijvingsbedrag per m2 gezinsvervangende tehuizen

Categorie	Bedrag per m2
verzekerden met een verstandelijke handicap	€ 12,32
verzekerden met een lichamelijke handicap	€ 17,02
verzekerden met een zintuiglijke handicap	€ 19,50

10.3.2 Verzorgingshuizen

Het jaarlijkse investeringsbedrag bedraagt per toegelaten plaats:

Tabel 11: Investeringsbedragen per toegelaten plaats verzorgingshuizen

Soort activa	Bedrag per toegelaten plaats
totaal investeringsbedrag in medische en overige inventarissen over een periode van tien jaar.	€ 4.673,74
totaal investeringsbedrag in computerapparatuur en -programmatuur over een periode van vijf jaar.	€ 362,03

10.4 Bijbehorende afschrijvingen

De in de aanvaardbare kosten op te nemen afschrijvingen bedragen zijn conform de afschrijvingspercentages in artikel 6 (afschrijving). Deze afschrijvingen worden gedurende tien jaar in de aanvaardbare kosten opgenomen. Na tien jaar vervallen de afschrijvingen van het 1^e jaar en worden vervangen door de afschrijvingen in het 11^e jaar. Deze methodiek herhaalt zich voor daarop volgende jaren.

Bij gezinsvervangende tehuizen wordt het investeringsbedrag daarentegen in één keer in de aanvaardbare kosten opgenomen. Bij verzorgingshuizen wordt de afschrijving per jaar in de aanvaardbare kosten opgenomen.

10.5 Bijbehorende normatieve vierkante meters

Het aantal normatieve vierkante meters vloeroppervlakte per bed is opgenomen in artikel 9 (instandhouding). Voor de zorgaanbieders voor auditief gehandicapten en voor de zorgaanbieders voor visueel gehandicapten wordt uitgegaan van het aantal normatieve meters per bezet bed. Wijzigingen hierin worden alleen doorgevoerd bij een mutatie van > 5%. Voor de overige zorgaanbieders wordt uitgegaan van het aantal normatieve meters per toegelaten bed. De bedden in kleinschalige woonvoorzieningen worden hier uitgesloten.

11. Kleinschalig wonen

11.1 Normatieve vergoedingen

De in het budget op te nemen normatieve kapitaallasten en inventariskosten worden berekend op basis van het aantal bezette plaatsen.

Tabel 12: Kapitaallasten en inventaris per bezette plaats

Omschrijving	Kapitaallasten	Inventaris
individueel verblijf	€ 8.190,67	€ 1.629,76
kleinschalig groepsverblijf licht	€ 5.594,80	€ 1.123,75
kleinschalig groepsverblijf zwaar	€ 8.205,15	€ 1.320,90
toeslag categorie 1	€ 241,37	
toeslag categorie 2	€ 603,41	
toeslag categorie 3	€ 1.206,82	

De bedragen zijn inclusief een vergoeding voor zorginfrastructuur en een vergoeding voor kantooruimtes. De bedragen zijn exclusief de kosten voor dagactiviteiten en behandeling.

Tabel 13: Toeslagen

Toeslag	Betreft
categorie 1	- visueel gehandicapten.
categorie 2	- opstelruimte scootmobiel; - plafondtiliftsysteem; - auditief gehandicapten; - sterk gedragsgestoorde licht verstandelijk gehandicapten; - autisten; - somatiek beademing.
categorie 3	- palliatieve zorg; - cliënten met Chorea van Huntington; - meervoudig complex gehandicapten; - lichamenlijk gehandicapten.

Afhankelijk van de omvang van de werkelijke aanpassingen ten opzichte van reguliere woningbouw, is een combinatie van bovenstaande bewonerskenmerken en van de bijbehorende toeslagen mogelijk.

De normatieve vergoeding voor de kapitaallasten is gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

- Initiële investeringskosten conform bouwmaatstaven van het voormalig Bouwcollege.
- Instandhoudingsinvesteringen: 50% van de initiële investering (exclusief grond) voor incidentele instandhouding en 0,8% per jaar van de initiële investering (exclusief grond) voor jaarlijkse instandhouding.
- Afschrijvingstermijnen: gebouwen 40 jaar; installaties, terreinwerken grote renovaties 20 jaar; startkosten 25 jaar; kleine verbouwingen 10 jaar.
- Rentevergoeding: 6,5%.
- Inzet eigen vermogen: 15% van de aanvaardbare kosten bij een rentevergoeding van 4,0%.
- Gewogen rentevergoeding van eigen en vreemd vermogen: 6,1%.
- Inflatietempo: 2,5%.
- Werkkapitaal: -/- 7,7% van de aanvaardbare kosten.
- Onderbezetting: 3%.

11.2 Kleinschalige woonvoorzieningen gehandicaptenzorg 2007

In afwijking van de vergoedingen genoemd onder artikel 11.1 geldt een garantieregeling voor kleinschalige woonvoorzieningen voor verblijf in verband met een verstandelijke, lichamelijke of zintuiglijke handicap die in 2007 in gebruik zijn genomen en waarvoor met verifieerbare gegevens aantoonbare verplichtingen ten aanzien van kapitaalslasten vóór 1 januari 2006 zijn aangegaan.

Deze garantieregeling houdt in dat de werkelijke kapitaallasten aanvaardbaar zijn tot maximaal de bedragen voor kapitaallasten overeenkomstig Beleidsregel huisvestingskosten kleinschalige woonvoorzieningen (CA-12).

11.3 Herallocatie

11.3.1 Kleinschalig wonen in de gehandicaptenzorg

Bij de gehandicaptenzorg zijn voorzieningen die op 1 januari 2006 wel voldeden aan de definitie van kleinschalig wonen maar nog niet als zodanig waren toegelaten, alsnog omgezet naar kleinschalig wonen. Voor de per ultimo 2005 al toegelaten kleinschalige woonvoorzieningen zijn alleen de normatieve vergoedingen aangepast. De in het budget 2005 opgenomen kosten c.q. vergoedingen zijn daartoe vergeleken met de normatieve vergoedingen uit de geldende Beleidsregel kleinschalig wonen. De vergoeding voor werkkapitaal en het eigen vermogen vormden nog geen onderdeel van de Beleidsregel kleinschalig wonen 2005 en zijn daarom buiten deze vergelijking gehouden. Het aldus bepaalde verschil in kosten c.q. vergoedingen tussen de oude en de nieuwe regeling is als herallocatiebedrag in 2006 structureel in het budget van de zorgaanbieder verwerkt.

Wanneer de in het budget 2005 opgenomen kapitaallasten en inventariskosten voor deze voorzieningen ná 1 januari 2006 zijn gewijzigd, dan kan het berekende herallocatiebedrag hiervoor op verzoek van partijen aangepast worden tot maximaal de onder artikel 11.1 opgenomen normatieve vergoedingen. Hiervoor moet de zorgaanbieder verifieerbare gegevens aanleveren. Het resterende herallocatiebedrag wordt geaccepteerd tot het moment waarop de integrale tarieven voor de ZZP's worden ingevoerd.

Kenmerk
CA-300-473
Pagina
23 van 27

11.3.2 Kleinschalig wonen in de somatische zorg

Bij de somatische zorg zijn voorzieningen die voldoen aan de definitie van kleinschalig wonen per 2006 omgezet naar kleinschalig wonen. De in het budget 2005 opgenomen kosten c.q. vergoedingen zijn daartoe vergeleken met de normatieve vergoedingen uit de geldende Beleidsregel kleinschalig wonen.

Het aldus bepaalde verschil in kosten c.q. vergoedingen tussen de oude en de nieuwe regeling is als herallocatiebedrag in 2006 structureel in het budget van de zorgaanbieder verwerkt.

Voor de aanpassing van dit herallocatiebedrag wordt verwezen naar artikel 11.3.1 Kleinschalig wonen in de gehandicaptenzorg.

12. Kapitaallasten bij uitbesteding

12.1 Wanneer een zorgaanbieder diensten uitbesteedt aan derden kan voor de bespaarde investeringskosten een compensatie in het budget worden opgenomen.

12.2 De zorgaanbieder kan gezamenlijk met zijn zorgkantoor de NZa verzoeken een overeengekomen compensatie in het budget te verwerken.

12.3 De budgetcompensatie bestaat uit de jaarlijkse annuïteit over het bespaarde investeringsbedrag gebaseerd op een 30-jarige lening met een rente van 7,5% per jaar. De budgetcompensatie wordt op dezelfde wijze als in artikel 9 (instandhoudingsinvesteringen) jaarlijks aangepast met de TNO-Gezondheidszorgindex. De budgetcompensatie vervalt bij beëindiging van de uitbesteding.

12.4 Artikel 9 (instandhouding) is niet van toepassing op de vierkante meters van de uitbestede diensten. De omvang van de vierkante meters van de uitbestede dienst wordt opgegeven door de zorgaanbieder en zorgkantoor in een gezamenlijk verzoek.

12.5 In het geval een dienst binnen een bestaand gebouw verzelfstandigd wordt (als gevolg van de functiegerichte beschrijving in plaats van een zorgaanbiedergerichte beschrijving in de WTZI) kan de zorgaanbieder gezamenlijk met zijn zorgkantoor verzoeken om het bestaande kapitaallastenbudget te schonen voor het investeringsbudget en instandhoudingsbudget dat hierop betrekking heeft en dit te compenseren in het exploitatiebudget.

13. Intrekking oude beleidsregels

Gelijktijdig met de inwerkingtreding van deze beleidsregel wordt de beleidsregel 'Afschrijving', met kenmerk CA-337, de beleidsregel 'Huur en erfpacht', met kenmerk CA-339, de beleidsregel 'Kapitaallasten bij uitbesteding' met kenmerk CA-341, de beleidsregel 'Investeringen in medische en overige inventarissen en computerapparatuur' met kenmerk CA-419, de beleidsregel 'Rente' met kenmerk CA-445, de beleidsregel 'Instandhoudingsinvesteringen AWBZ' met kenmerk CA-448, de beleidsregel 'Instandhoudingsinvesteringen VZH' met kenmerk CA-449 en de beleidsregel 'Kleinschalig wonen' met kenmerk CA-450, ingetrokken.

Kenmerk
CA-300-473

Pagina
24 van 27

14. Overgangsbepaling

De beleidsregel 'Afschrijving', met kenmerk CA-337, de beleidsregel 'Huur en erfpacht', met kenmerk CA-339, de beleidsregel 'Kapitaallasten bij uitbesteding' met kenmerk CA-341, de beleidsregel 'Investeringen in medische en overige inventarissen en computerapparatuur' met kenmerk CA-419, de beleidsregel 'Rente' met kenmerk CA-445, de beleidsregel 'Instandhoudingsinvesteringen AWBZ' met kenmerk CA-448, de beleidsregel 'Instandhoudingsinvesteringen (verzorgingshuizen) met kenmerk CA-449 en de beleidsregel 'Kleinschalig wonen' met kenmerk CA-450, blijven van toepassing op besluiten en aangelegenheden die hun grondslag vinden in die beleidsregels en die betrekking hebben op de periode waarvoor die beleidsregels golden.

15. Inwerkingtreding en citeerregel

Deze beleidsregel treedt in werking met ingang van de tweede dag na de dagtekening van de Staatscourant waarin de mededeling als bedoeld in artikel 20, tweede lid, sub b, van de Wmg, wordt geplaatst en werkt terug tot en met 1 januari 2011.

Deze beleidsregel kan worden aangehaald als: 'Beleidsregel Kapitaallasten'.

Toelichting

Artikelsgewijs

Kenmerk
CA-300-473

Pagina
25 van 27

3. Prijspeil

De beleidsregelwaarden voor instandhouding en kapitaallasten kleinschalig wonen (m.u.v. inventaris) worden geïndexeerd met de TNO-Gezondheidszorgindex.

De indexatie bedraagt 1,86%. De gemiddelde gezondheidszorgindex voor het jaar 2010 is aangevuld met een prognose voor 2011 op basis van het CEP.

De beleidsregelwaarden voor inventaris worden geïndexeerd met de materiële kostenindex.

De indexatie bedraagt 1,98%. Deze index is berekend op de indices van het Centraal Planbureau, zoals gepubliceerd in het Centraal Economisch Plan (CEP) 2010 (onderdeel Consumptieve bestedingen/Huishoudens). Dit betreft de prognose voor 2011 en een correctie voor 2010.

4.9 Investerings in medische en overige inventarissen en 4.10 Investerings in computerapparatuur en -programmatuur

De artikelen 4.9 en 4.10 zijn ook van toepassing op investeringen indien zij worden gefinancierd via huur dan wel leasing. Bij huur of leasing van inventaris wordt de hierin opgenomen afschrijvingscomponent beschouwd als werkelijke afschrijvingskosten.

7.2.2 Rente eigen vermogen

Over het eigen vermogen wordt een vergoeding ingecalculeerd. Deze vergoeding is gelijk aan de prijsstijging van de materiële kosten. De prijsindex materiële kosten 2011 ad 1,98% resulteert voor de beleidsregel rente in een vergoeding van 1,98% over het eigen vermogen 2011.

7.2.3 Rente kort krediet

De tijdelijke verhoging van de liquiditeitstoelag is ten opzichte van de voorgaande Beleidsregel rente, met kenmerk CA-445, niet verlengd.

7.2.5 Rente van leningen afgesloten na 1-1-2009 met een looptijd van 2 jaar of meer in combinatie met een renteswap

Zorgaanbieders sluiten in toenemende mate leningen af waarvoor een totale looptijd van twee jaar of meer geldt en waarbij geen sprake is van een rentefixatie voor tenminste twee jaar. Deze leningen, waarbij in de praktijk veelal sprake is van een roll-over lening (variabele rente) in combinatie met een renteswap komen vanaf 2009 ook voor vergoeding in aanmerking. De renteswap wordt gebruikt om renterisico's te beheersen of af te dekken, of om een gewenste rentepositie in te nemen. Een rentederivaat is een van de rente afgeleid product.

7.4 Eigen vermogen

Het eigen vermogen en de voorzieningen vormen een integraal bestanddeel van het vermogen van de zorgaanbieder. Voor een juist resultaat en juiste vermogensbepaling moeten de in de gezondheidszorg algemeen aanvaarde regels voor financiële verslaglegging worden toegepast. Dit betekent onder meer dat de afschrijving op werkelijke instandhoudingsinvesteringen moet plaatsvinden ingevolge artikel 9 (instandhouding) en die op investeringen in inventarissen ingevolge artikel 10 (inventaris).

7.5.1 Normrente

Voor de berekening van de normrente kunnen zorgaanbieders gebruik maken van de NZa website rentenormering (www.nza.nl). De IRS- en WFZ-percentages voor verschillende looptijden worden dagelijks gepubliceerd (zie www.wallich.eu). De percentages voor ontbrekende jaren worden bepaald door lineaire interpolatie. Voor de jaren na dertig jaar blijft het percentage constant.

Kenmerk
CA-300-473
Pagina
26 van 27

9.2 Artikel 9 (instandhouding) is niet van toepassing op locaties/plaatsen die vallen onder artikel 12 (Kleinschalig wonen).

Deze bepaling geldt niet voor plaatsen kleinschalig wonen voor verblijf en behandeling, waarvoor geen extramuraal zorgprestaties afgesproken kunnen worden. De instandhouding voor voorzieningen voor dagactiviteiten en behandeling, met betrekking tot plaatsen kleinschalig wonen voor verblijf en behandeling, wordt bekostigd op basis van artikel 9. Hiervoor wordt volgens artikel 9.5 voor voorzieningen voor dagactiviteiten en behandeling een normatief aantal vierkante meters afgesproken.

9.3.2 Afschrijving jaarlijkse instandhoudingsinvesteringen

De afschrijving op jaarlijkse instandhoudingsinvesteringen is van geringe omvang. Deze afschrijving wordt direct in de aanvaardbare kosten opgenomen. Dat wil zeggen dat de opname in de aanvaardbare kosten niet is gekoppeld aan werkelijk gerealiseerde instandhoudingsinvesteringen.

9.3.3 Afschrijving incidentele instandhoudingsinvesteringen

De afschrijving op de grotere instandhoudingsinvesteringen die zich incidenteel voordoen zoals renovaties. Het investeringsbedrag van deze component wordt jaarlijks per zorgaanbieder vastgesteld. De hieruit voortvloeiende afschrijvingskosten worden echter pas in de aanvaardbare kosten opgenomen zodra daadwerkelijk instandhoudingsinvesteringen zijn gerealiseerd. De NZa zal in dat geval overgaan tot aanpassing van de aanvaardbare kosten.

Verwijderde en gewijzigde onderdelen t.o.v. oude beleidsregels

CA-445

In de beleidsregel is de CA-445 Rente is de tijdelijke liquiditeitstoeslag van 0,5% verwijderd uit onderdeel 2.2.c.

Aanleiding

De Raad van Bestuur heeft op 15 december 2009 een tijdelijke liquiditeitstoeslag van 0,5% vastgesteld voor de normrente voor kort krediet (B09-365). Deze toeslag gold aanvankelijk van 1 januari 2009 tot 1 juli 2010. Medio 2010 is besloten deze toeslag te verlengen tot en met 31 december 2010. De NZa heeft geen signalen ontvangen dat de huidige normrente voor kort krediet niet aansluit bij de momenteel door de banken in rekening gebrachte rente. De directie Zorgmarkten Cure heeft voorgesteld om het besluit voor een nieuwe liquiditeitsopslag 2011 uit te stellen tot medio 2011. Dit geeft de NZa de gelegenheid om een onderzoek te starten naar de werkelijk in 2011 in rekening gebrachte liquiditeitsopslagen.

Besluit

De Raad van Bestuur heeft besloten de tijdelijke liquiditeitsopslag van 0,5% voor de normrente kort krediet op dit moment niet te verlengen. Een eventuele heroverweging zal eerst medio 2011 aan de orde komen.

Kenmerk
CA-300-473
Pagina
27 van 27

CA-419

In de beleidsregel CA-419 Investerings in medische en overige inventarissen en in computerapparatuur en –programmatuur is onderdeel 4.5 verwijderd.

Onderdeel 4.5 betreft de afbouw van oude afschrijvingsbedragen voor 2001. Volgens het schema is deze afbouw afgerond in 2010 en is dus niet meer van toepassing voor de beleidsregel van 2011.

CA-341

In de beleidsregel CA-341 Kapitaallasten bij uitbesteding zijn de verwijzingen naar het college Bouw Zorginstelling en vergunning ingevolge de WTZi verwijderd (onderdeel 2.2 a en 2.4).

CA-419

In de beleidsregel CA-419 Beleidsregel investeringen in medische en overige inventarissen en in computerapparatuur en –programmatuur wordt in onderdeel 4.2.2 met ‘te bezetten plaats’ bedoeld ‘per toegelaten plaats’. Dit is nu ook zo verwoord in de beleidsregel kapitaallasten (zie tabel 11).

CA-448

In de beleidsregel CA-448 Instandhoudingsinvesteringen was een artikel opgenomen over de inbrengverplichting. Deze verplichting is met het opheffen van het College Bouw Zorginstellingen (CBZ) in 2009 niet langer van toepassing en daarom komen te vervallen.

Indexering beleidsregelbedragen

De beleidsregelbedragen voor inventaris zijn geïndexeerd met de materiele index van 1,98%. De beleidsregelbedragen voor instandhouding en kapitaallasten kleinschalig wonen zijn geïndexeerd met de TNO gezondheidszorgindex van 1,86%. Hiermee zijn de beleidsregelbedragen op prijspeil 2011.