

## Nacalculatie 2014

Ingevolge artikel 57, eerste lid, onderdeel 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.

Kenmerk  
CA-300-613

### 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 één of meer van de functies persoonlijke verzorging, verpleging, begeleiding, behandeling of verblijf als omschreven in het Besluit zorgaanspraken AWBZ.

Deze beleidsregel is tevens van toepassing op de functies persoonlijke verzorging, verpleging en begeleiding als bedoeld in de artikelen 4, 5 en 6 van het Besluit zorgaanspraken AWBZ, indien en voor zover deze vormen van zorg worden geleverd door een zelfstandige zorgverlener.

### 2. Doel van de beleidsregel

De Beleidsregel nacalculatie 2014 bevat het beleid van de NZa met betrekking tot de beoordeling en afhandeling van de nacalculatie 2014.

### 3. Begripsbepalingen

#### 3.1 Concern

Concern als bedoeld in boek 2 BW artikelen 24a, 24b en 406. Met een concern wordt gelijkgesteld twee of meer rechtspersonen die gelieerd zijn aan elkaar door een zelfde in de statuten vermeld doel en door een nauw verweven financiële afhankelijkheid ten opzichte van elkaar.

#### 3.2 Zelfstandige zorgverlener

De natuurlijke persoon die in persoon en voor eigen risico beroepsmatig en buiten dienstbetrekking als zelfstandige zonder personeel (ZZP'er) zorg verleent.

#### 3.3 Nacalculatie-opgave

De opgave tot nacalculatie die door de zorgaanbieder en/of het zorgkantoor bij de NZa wordt ingediend. Voor deze opgave maken zorgaanbieder en zorgkantoor gebruik van een nacalculatieformulier.

#### 3.4 Nacalculatieformulier

Het formulier waarin de zorgaanbieder en/of het zorgkantoor de realisatie van de AWBZ-productie en de financiële realisatie van de kapitaallasten en overige onderdelen kan/kunnen invullen.

#### 3.5 Gehonoreerde productieafspraken

De afspraken met betrekking tot p en q zoals deze door zorgaanbieder en zorgkantoor in de budgetronde en/of herschikingsronde zijn overeengekomen, waarop, indien van toepassing, de door de NZa verwerkte korting(en) in mindering (is) zijn gebracht. Dit betreft de korting(en) die per zorgaanbieder is/zijn doorgevoerd als gevolg van overschrijding van reguliere en/of geormerkte contracteerruimte.

### 3.6 Gerealiseerde productie

De productie zoals deze feitelijk is geleverd en gedeclareerd door de zorgaanbieder.

**Kenmerk**  
CA-300-613

**Pagina**  
2 van 12

Voor andere begripsbepalingen van de zorggerelateerde terminologie in deze beleidsregel wordt verwezen naar de Beleidsregel definities AWBZ.

## 4. Nacalculatie-opgave 2014

### 4.1 Indieningstermijn en algemene bepalingen

#### 4.1.1 Indiening voor 1 juni 2015

De zorgaanbieder dient vóór 1 juni 2015 de nacalculatie-opgave over 2014 in bij de NZa zoals vastgelegd in de Regeling informatieverstrekking definitieve vaststelling aanvaardbare kosten AWBZ 2014, de Regeling Administratieve Organisatie en Interne Controle AWBZ-zorgaanbieders 2014 en het Controleprotocol nacalculatie 2014 AWBZ-zorgaanbieders.

De opgave bevat de gerealiseerde productie over 2014 en de kapitaallasten en overige onderdelen over 2014. De opgave wordt aangeleverd via het nacalculatieformulier 2014 dat door de NZa is opgesteld. De opgave moet voorzien zijn van een controleverklaring<sup>1</sup>. Het voorblad van de nacalculatie-opgave 2014 moet worden ondertekend door het bestuur van de zorgaanbieder en door het bestuur van het zorgkantoor. Daarnaast moet de gehele nacalculatie-opgave 2014 worden gewaarmerkt door de accountant als bedoeld in artikel 393 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. Geen waarmerking hoeft plaats te vinden van de Vragenlijst overige vragen en de eventueel van toepassing zijnde toelichting behorende bij deze vragenlijst.

Het zorgkantoor zal op basis van de nacalculatie-opgave 2014 zijn controles verrichten. De ondertekening van het zorgkantoor van de nacalculatie-opgave 2014 heeft betrekking op de door het zorgkantoor uitgevoerde controles op de gerealiseerde productie over 2014 en de overige onderdelen over 2014. Hierbij geldt dat naast de gerealiseerde productie ook de kapitaallasten zorginfrastructuur en de overige kosten zorginfrastructuur door het zorgkantoor moeten worden gecontroleerd. Voor de overige kapitaallasten kan het zorgkantoor volstaan met het controleren of hierover een controleverklaring is afgegeven.

Uitgangspunt is dat de NZa de laatst tijdig ingediende nacalculatie-opgave 2014 van zorgaanbieder en/of zorgkantoor verwerkt.

#### 4.1.2 Vaststelling aanvaardbare kosten 2014

Op basis van de ontvangen nacalculatie-opgave 2014 die vóór 1 juni 2015 is aangeleverd, stelt de NZa de aanvaardbare kosten ambtshalve vast. De NZa stelt ook ambtshalve de verrekening van het verschil vast tussen de aanvaardbare kosten en de opbrengst van de overeengekomen vaste tarieven op basis van de gerealiseerde productie (jaarsluittarief/vereffeningbedrag).

Nadat de beoordeling van de nacalculatie is afgerond en deze is verwerkt in een tariefbeschikking, wordt dit na de wettelijke bezwaartermijn van zes weken een onherroepelijk besluit. Wijziging van de aanvaardbare kosten over 2014 is dan niet meer mogelijk.

---

<sup>1</sup> In artikel 4.4 van deze beleidsregel wordt bepaald in welke geval geen controleverklaring bij de nacalculatie-opgave dient te worden meegestuurd.

#### *4.2 Nacalculatie op gerealiseerde productie over 2014*

In aanvulling op bovenstaande algemene nacalculatiebepalingen zal de NZa de nacalculatie op gerealiseerde productie afhandelen met inachtneming van de bepalingen in 4.2 a tot en met h:

- a) Op de afgesproken productie over 2014, zoals die door de NZa is vastgesteld na verwerking van de budgetronde en de herschikkingsronde over 2014, wordt volledig nagecalculeerd op basis van de gerealiseerde productie, tenzij een expliciete uitzondering op een bepaalde prestatie/budgetcomponent in de geldende beleidsregels is opgenomen.
- b) Bij de nacalculatie op de gerealiseerde productie is het totaalbedrag van de gehonoreerde productieafpraak de bovengrens. Dit betekent dat overproductie niet wordt gehonoreerd.
- c) Een lagere of hogere realisatie van productie ten opzichte van de afgesproken productie is aanvaardbaar met in achtneming van artikel 4.2, onderdeel b en mits de opgave tweezijdig is ondertekend door de zorgaanbieder en het zorgkantoor.
- d) In afwijking van artikel 4.2, onderdeel b, kan binnen een concern de financiële waarde van de overproductie gehonoreerd worden, voor zover deze verrekend kan worden met de financiële waarde van de onderproductie. Hiertoe moet een tweezijdig ondertekende opgave door zorgkantoor en zorgaanbieder worden ingediend. Wanneer de verrekening plaatsvindt tussen twee of meer zorgkantoorregio's zijn de handtekeningen van twee of meer zorgkantoren vereist. Verrekening van over- en onderproductie tussen twee of meer zorgkantoorregio's is mogelijk binnen een rechtspersoon, binnen een concern of bij één en dezelfde zelfstandige zorgverlener.
- e) Verlaging van de financiële waarde van de gerealiseerde productie via een correctiebedrag is aanvaardbaar voor zover daartoe een tweezijdig ondertekende opgave door zorgkantoor en zorgaanbieder wordt ingediend.
- f) Verlaging van de financiële waarde van de gerealiseerde productie door wijziging van aantallen is niet toegestaan.
- g) Een reeds aangevraagd en door de NZa vastgesteld tarief kan bij de nacalculatie-opgave niet meer worden aangepast.
- h) Voor een prestatie waarvoor niet eerder in de budgetronde en/of herschikkingsronde 2014 een tarief is vastgesteld kan in de nacalculatie-opgave 2014 een prijs overeengekomen worden. Deze is gemaximeerd op de beleidsregelwaarde. Deze afspraak is aanvaardbaar met in achtneming van artikel 4.2, onderdeel b.

#### *4.3 Nacalculatie op overige onderdelen*

Welke overige onderdelen, naast de gerealiseerde productie over 2014 nacalculeerbaar zijn en de wijze waarop op deze onderdelen wordt nagecalculeerd volgt uit de verschillende beleidsregels over die onderdelen.

#### *4.4 Uitzonderingspositie zelfstandige zorgverleners zonder personeel*

Voor zelfstandige zorgverleners zonder personeel geldt dat zij voor 1 juni 2015 wel een nacalculatie-opgave 2014 bij de NZa moeten indienen, maar dat zij geen controleverklaring bij deze nacalculatie-opgave hoeven te overleggen. De controle van de gerealiseerde productie 2014 vindt alleen plaats door het zorgkantoor. Bovendien hoeft de gehele nacalculatieopgave 2014 en eventuele toelichting(en) behorende bij de nacalculatie-opgave, niet te worden beoordeeld en gewaarmerkt door een accountant.

#### 4.5 Zorgaanbieder met nulproductie

Bij zorgaanbieders met een gerealiseerde productie van nul en waarbij de realisatie voor de onderdelen kapitaallasten en overige onderdelen ook nul bedraagt geldt dat zij voor 1 juni 2015 een nacalculatieopgave 2014 (nulopgave) bij de NZa moeten indienen. Deze zorgaanbieders hoeven geen controleverklaring bij de nacalculatie 2014 te overleggen. Bovendien hoeft de gehele nacalculatieopgave 2014 en eventuele toelichting(en) behorende bij de nacalculatieopgave 2014 niet te worden beoordeeld en gewaarmerkt door een accountant.

**Kenmerk**  
CA-300-613  
**Pagina**  
4 van 12

#### 4.6 *Nacalculatie in geval van faillissement*

##### 4.6.1 *Afwijking datum uiterste indiening*

Indien de rechtbank het faillissement van een zorgaanbieder uitspreekt en een curator benoemt, kan de NZa op basis van een schriftelijk verzoek van de failliete zorgaanbieder of de namens de failliete zorgaanbieder handelende curator of van het zorgkantoor voor de uiterste indieningstermijn van de nacalculatie-opgave 2014 tweemaal uitstel verlenen.

##### 4.6.2 *Beoordeling en afhandeling*

Indien de nacalculatie-opgave 2014 wordt ingediend zonder overeenstemming tussen de failliete zorgaanbieder en het zorgkantoor, stelt de NZa de aanvaardbare kosten vast conform de door het zorgkantoor of zorgaanbieder aangetoonde daadwerkelijk geleverde productie. Indien dit niet via een accountantsverklaring of op andere wijze kan worden aangetoond, stelt de NZa de aanvaardbare kosten vast op € 0,00.

#### 4.7 *Vergoeding inhaal- en rentecomponent 2014*

Met ingang van 2015 heeft de NZa de indexeringssystematiek gewijzigd. De beleidsregelwaarden 2015 zijn berekend volgens de nieuwe systematiek. De inhaalcomponent met rentevergoeding is komen te vervallen. Dit betekent dat de inhaalcomponent 2014 niet is opgenomen in de beleidsregelwaarden 2015.

De NZa zal de inhaal- en rentecomponent 2014 ambtshalve vergoeden bij de afhandeling van het nacalculatieformulier 2014. Dit is een eenmalige vergoeding vanwege de overgang van de oude naar de nieuwe indexeringssystematiek. De zorgaanbieders hoeven hiervoor geen aanvullende gegevens in te dienen bij de NZa.

## 5. **Beëindiging oude beleidsregel**

De Beleidsregel nacalculatie 2013, met kenmerk CA-300-603, die een geldigheidsduur had tot en met 1 januari 2015, is op laatstgenoemde datum van rechtswege komen te vervallen.

Gelijktijdig met de inwerkingtreding van deze beleidsregel wordt de Beleidsregel nacalculatie 2014, met kenmerk CA-300-612, ingetrokken.

Voorts wordt de Beleidsregel nacalculatie 2014, met kenmerk CA-300-609, ingetrokken. De beleidsregel met kenmerk CA-300-612 was namelijk de vervanger van de beleidsregel met kenmerk CA-300-609, maar de beleidsregel met kenmerk CA-300-609 was formeel nog niet ingetrokken.

## **6. Overgangsbepaling**

De Beleidsregel nacalculatie 2013, met kenmerk CA-300-603, blijft van toepassing op besluiten en aangelegenheden die hun grondslag vinden in die beleidsregel en die betrekking hebben op de periode waarvoor die beleidsregel gold.

**Kenmerk**  
CA-300-613

**Pagina**  
5 van 12

## **7. Inwerkingtreding en citeerregel**

Deze beleidsregel treedt in werking met ingang van de dag na de datum van uitgifte van de Staatscourant waarin de mededeling als bedoeld in artikel 20, tweede lid, onderdeel b, van de Wet marktordening gezondheidszorg (Wmg), wordt geplaatst, werkt terug tot 1 januari 2014 en vervalt met ingang van 1 januari 2016.

Deze beleidsregel wordt aangehaald als: Beleidsregel nacalculatie 2014.

## Toelichting

**Kenmerk**  
CA-300-613

**Pagina**  
6 van 12

### *Algemeen*

De Beleidsregel nacalculatie 2014 bevat het beleid van de NZa specifiek met betrekking tot de beoordeling en afhandeling van de nacalculatie over 2014. Daarom zijn in de beleidsregel ook nog verwijzingen naar de AWBZ opgenomen en niet naar de Wet langdurige zorg. De Beleidsregel nacalculatie met nummer CA-300-603 wordt gehanteerd voor de nacalculatie 2013.

### *Artikelsgewijs*

#### *Artikel 4.1 Indieningstermijn en algemene bepalingen*

De totale verantwoording van productie en overige onderdelen dient vóór 1 juni 2015 ingediend te zijn bij de NZa.

De ingediende verantwoording moet voorzien zijn van:

1. een handtekening van of namens het bestuur van de zorgaanbieder;
2. een handtekening van of namens het bestuur van het zorgkantoor;
3. waarmerking door de accountant;
4. en controleverklaring.

In uitzonderingsgevallen bij eenzijdige indiening door de zorgaanbieder of het zorgkantoor is dit zonder de handtekening van het zorgkantoor of de zorgaanbieder.

De verantwoordelijkheid voor de controle van de kapitaallasten<sup>2</sup> voor de zorgkantoren is beperkt tot het controleren dat hierover een controleverklaring is afgegeven.

De nacalculatie is vormgegeven volgens een verplichte informatielevering op grond van artikelen 61, 62 en 68 van de Wmg, vastgelegd in de Regeling informatieverstrekking definitieve vaststelling aanvaardbare kosten AWBZ 2014. Op basis van deze regeling is de NZa bevoegd om naleving van de indieningstermijn te handhaven.

Het nacalculatieproces ziet er als volgt uit:

1. De zorgaanbieder stelt de verantwoording op over de financiële realisatie productie 2014 en de kapitaallasten en overige onderdelen 2014 overeenkomstig het door de NZa voorgeschreven nacalculatieformulier. Tevens moeten de Vragenlijst controleprotocol en de Vragenlijst overige vragen in het nacalculatieformulier door de zorgaanbieder worden ingevuld.
2. De zorgaanbieder geeft een accountant opdracht tot het uitvoeren van een accountantsonderzoek naar de juistheid van de onder 1 genoemde verantwoording. Daarbij zij opgemerkt dat de ingevulde Vragenlijst overige vragen geen deel uit maakt van dit accountantsonderzoek.

Tevens controleert de accountant of de Vragenlijst controleprotocol die deel uitmaakt van de nacalculatie-opgave 2014, voor zover de accountant dat kan beoordelen, verenigbaar is met de ingevulde nacalculatie-opgave 2014.

---

<sup>2</sup> Uitgezonderd de kapitaallasten en overige kosten zorginfrastructuur. Deze dienen wel door het zorgkantoor te worden gecontroleerd.

De accountant voert zijn onderzoek uit op basis van de kaders die de NZa in het controleprotocol nacalculatie 2014 AWBZ-zorgaanbieders geeft. De accountant rapporteert aan de zorgaanbieder naar aanleiding van zijn bevindingen en informeert de zorgaanbieder daarbij over alle tijdens het onderzoek geconstateerde fouten en onzekerheden.

**Kenmerk**  
CA-300-613  
**Pagina**  
7 van 12

3. De zorgaanbieder corrigeert in beginsel alle gevonden fouten in de nacalculatie-opgave 2014. Hiervoor wordt verwezen naar de bepaling in de paragrafen 3.4 en 4.4 van dit controleprotocol.

De accountant waarmerkt ter identificatie:

- de gehele nacalculatie-opgave 2014, uitgezonderd de Vragenlijst overige vragen en de eventuele toelichting behorende bij de Vragenlijst overige vragen;
- de Vragenlijst controleprotocol;
- de toelichting bij de Vragenlijst controleprotocol indien uit de beantwoording van deze vragen blijkt dat een toelichting vereist is.

Tenslotte verstrekt de accountant een ondertekende controleverklaring bij de nacalculatie-opgave 2014.

4. De zorgaanbieder stuurt de volgende stukken naar het zorgkantoor:
  - Een door het bestuur van de zorgaanbieder ondertekend voorblad van de nacalculatie-opgave 2014. De gehele nacalculatie-opgave 2014 dient door de controlerend accountant gewaarmerkt te zijn. Een uitzondering hierop is de Vragenlijst overige vragen en de eventueel van toepassing zijnde toelichting bij deze vragenlijst. Deze hoeven niet door de accountant te worden gewaarmerkt;
  - Een Excel-versie van de nacalculatie-opgave 2014, waarbij geldt dat het controlegetal op het Excel-voorblad van de nacalculatie-opgave 2014 gelijk is aan het controlegetal van de ondertekende gewaarmerkte nacalculatie-opgave 2014;
  - De door de accountant gewaarmerkte Vragenlijst controleprotocol behorende bij de nacalculatie-opgave 2014;
  - De door de accountant gewaarmerkte toelichting(en) behorende bij de Vragenlijst controleprotocol indien uit de beantwoording van deze vragen blijkt dat een toelichting vereist is;
  - De Vragenlijst overige vragen behorende bij de nacalculatie-opgave 2014;
  - Toelichting(en) behorende bij Vragenlijst Overige vragen indien uit de beantwoording van deze vragen blijkt dat een toelichting vereist is;
  - De bij de nacalculatie-opgave 2014 behorende en door de accountant ondertekende controleverklaring.
5. Het zorgkantoor controleert de opgave van de productie, de kapitaal-lasten zorginfrastructuur, de overige kosten zorginfrastructuur en de overige onderdelen met uitzondering van de overige kapitaallasten. Tevens stelt het zorgkantoor vast dat het oordeel over de nacalculatie-opgave (indien van toepassing) is opgenomen in de controleverklaring. Het zorgkantoor ondertekent na controle vervolgens de nacalculatie-opgave 2014.

6. De zorgaanbieder of het zorgkantoor stuurt de volgende stukken voor 1 juni 2015 naar de Nederlandse Zorgautoriteit:<sup>3</sup>
- Kenmerk**  
CA-300-613
- Pagina**  
8 van 12
- Een ondertekend voorblad van de nacalculatie-opgave 2014. Het voorblad van de nacalculatie-opgave 2014 dient voorzien te zijn van zowel een handtekening van of namens het bestuur van de zorgaanbieder als een handtekening van of namens het bestuur van het zorgkantoor. De gehele nacalculatie-opgave 2014 dient door de controlerend accountant gewaarmerkt te zijn. Een uitzondering hierop is de Vragenlijst overige vragen en de eventueel van toepassing zijnde toelichting bij deze vragenlijst. Deze hoeven niet door de accountant te worden gewaarmerkt
  - Een Excel-versie van de nacalculatie-opgave 2014, waarbij geldt dat het controlegetal op het Excel-voorblad van de nacalculatie-opgave 2014 gelijk is aan het controlegetal van het ondertekende gewaarmerkte nacalculatie-opgave 2014.
  - De door de accountant gewaarmerkte Vragenlijst controleprotocol behorende bij de nacalculatie-opgave 2014.
  - De door de accountant gewaarmerkte toelichting(en) behorende bij de Vragenlijst controleprotocol indien uit de beantwoording van deze vragen blijkt dat een toelichting vereist is.
  - De Vragenlijst overige vragen behorende bij de nacalculatie-opgave 2014.
  - Toelichting(en) behorende bij Vragenlijst Overige vragen indien uit de beantwoording van deze vragen blijkt dat een toelichting vereist is.
  - De bij de nacalculatie-opgave 2014 behorende en door de accountant ondertekende controleverklaring.

Met de afhandeling van de nacalculatie stelt de NZa de aanvaardbare kosten 2014 vast. Na vaststelling van de nacalculatie 2014, en daarmee de aanvaardbare kosten 2014 en het verstrijken van de wettelijke bezwaartermijn van zes weken zal het besluit waarin de aanvaardbare kosten zijn vastgelegd formele rechtskracht krijgen en rechtens onaantastbaar worden. Zorgaanbieders moeten daarom nauwgezet kennis nemen van de vaststelling van de aanvaardbare kosten door de NZa.

#### *Artikel 4.1.2 Vaststelling aanvaardbare kosten 2014*

Bij de vaststelling van de tarieven in het jaar 2014 is het uitgangspunt dat het totaal aan opbrengsten (dat ontstaat uit het in rekening brengen van deze tarieven) dekking geeft voor en aansluit bij de aanvaardbare kosten van het jaar 2014. Als het totaal aan opbrengsten verschilt van de aanvaardbare kosten, wordt dit verschil verwerkt:

- in het jaarsluittarief van 2014 als de opbrengsten lager zijn dan de aanvaardbare kosten;
- in het vereffeningbedrag van 2014 als de opbrengsten hoger zijn dan de aanvaardbare kosten.

Voor een uitgebreide definitie van jaarsluittarief en vereffeningbedrag: zie Beleidsregel definities AWBZ, artikel 3.4.14 en 3.4.15.

#### *Artikel 4.2 Nacalculatie op gerealiseerde productie over 2014*

- a) Op de productieafspraken wordt volledig nagecalculeerd. Anders gesteld; dat gedeelte van de productieafpraak dat ook daadwerkelijk is gerealiseerd komt in aanmerking voor bekostiging.

<sup>3</sup> Indien zorgaanbieder en zorgkantoor het niet met elkaar eens worden over de in te dienen nacalculatie-opgave 2014 bestaat de mogelijkheid dat zorgkantoor en zorgaanbieder voor 1 juni 2015 een eenzijdig ondertekende nacalculatie-opgave 2014 bij de NZa indienen.



- b) De door de NZa laatstelijk voor 2014 vastgestelde productieafspraken naar aanleiding van een budgetverzoek, is de bovengrens voor hetgeen voor bekostiging over 2014 in aanmerking komt. Productie die bovenop deze productieafspraken wordt gerealiseerd (overproductie) wordt niet vergoed en komt voor eigen rekening en risico van de betreffende zorgaanbieder. Voor zover in een andere NZa-beleidsregel een uitzondering wordt gemaakt op de volledige nacalculatie gaat deze bijzondere bepaling boven de algemene regel.
- c) Op prestatieniveau kunnen de gerealiseerde prestaties in aantallen afwijken van de afgesproken prestaties. Deze afwijking is aanvaardbaar mits de opgave zowel is ondertekend door de zorgaanbieder als het zorgkantoor. Hierbij blijft artikel 4.2, onderdeel b van toepassing: het deel van de financiële waarde van de gerealiseerde prestaties dat uitstijgt boven de bovengrens van de productieafspraken komt niet in aanmerking voor vergoeding.
- d) Rechtspersonen die tot een concern behoren kunnen meerdere AWBZ-budgetten exploiteren. In die situatie is er de mogelijkheid om de overproductie van het ene AWBZ-budget te bekostigen door deze te verrekenen met de onderproductie van het andere AWBZ-budget. Dit is ook mogelijk over de zorgkantoorregio's heen. Hiervoor is wel de instemming nodig van alle betrokken zorgkantoren. Voor toepassing van artikel 4.2 d dient sprake te zijn van een concern als bedoeld in het BW of een nauwe verwevenheid als beschreven in artikel 3.1. Een enkel samenwerkingsverband tussen stichtingen is onvoldoende voor toepassing van dit artikel. Het verrekenen van over- en onderproductie bij onderaanneming is niet toegestaan. Productie in onderaanneming moet bij de hoofdaannemer verantwoord worden in de nacalculatie. Rechtspersonen en zelfstandige zorgverleners kunnen in meerdere zorgkantoorregio's actief zijn. Daardoor is het voor hun ook mogelijk om met instemming met van de betrokken zorgkantoren over- en onderproductie over te hevelen naar dezelfde zorgaanbieder in een ander zorgkantoorregio.
- e) Om bepaalde redenen kan er de wens zijn om de financiële waarde van de gerealiseerde productie te verlagen. Dit is mogelijk door een financieel correctiebedrag in de nacalculatie-opgave te vermelden. Dit wordt alleen gehonoreerd indien dit met instemming van zowel zorgaanbieder als zorgkantoor is ingediend.
- f) Het is niet toegestaan dat zorgkantoren en zorgaanbidders de hoeveelheid van de gerealiseerde prestaties aanpassen om zodoende een lagere financiële waarde van de gerealiseerde productie te bewerkstelligen. De nacalculatie-opgave moet de daadwerkelijk gerealiseerde en gedeclareerde prestaties weergeven.
- g) Een eenmaal afgesproken prijs die door de NZa is vastgesteld en als zodanig wordt vermeld op de tariefbeschikking kan niet meer worden aangepast bij de nacalculatieronde.
- h) Het is mogelijk bij de nacalculatie alnog een prijs af te spreken voor een prestatie waarvoor niet eerder – bij de budgetronde of herschikkingsronde 2014 – een afspraak is gemaakt. Hierbij moet wel rekening worden gehouden met artikel 4, onder b. Dat wil zeggen dat de totale gerealiseerde productie hierdoor de gehonoreerde productieafspraken uit de herschikkingsronde niet mag overschrijden.

Aan de hand van twee rekenvoorbeelden wordt de nacalculatie op gerealiseerde productie toegelicht.

**Kenmerk**  
CA-300-613

**Pagina**  
10 van 12

Rekenvoorbeeld 1 (bedragen in €)

**Budget A**

Productieafspraken	Aantal	Prijs	Totaal
prestatie X	100	10	1.000
prestatie Y	120	25	<u>3.000</u>
Productieplafond	a		4.000

Realisatie	Aantal	Prijs	Totaal
prestatie X	95	10	950
prestatie Y	130	25	<u>3.250</u>
Totaal realisatie	b		4.200
Correctiebedrag <sup>1</sup>	c		<u>100</u>
Realisatie incl. correctiebedrag	d=b-c		4.100

Nacalculatie productie<sup>2</sup> e=a-d -100

<sup>1</sup> Verlaging financiële waarde realisatie, vanwege bijvoorbeeld vier niet geïndiceerde prestaties Y.

<sup>2</sup> Niet gehonoreerde productie

In bovenstaand rekenvoorbeeld 1 wijkt de gerealiseerde productie af van de afgesproken productie op totaalniveau en op prestatieniveau. Er worden vijf eenheden van prestatie X minder geleverd en tien eenheden van prestatie Y meer. Deze afwijking is aanvaardbaar mits het zorgkantoor hiermee instemt.

Op de realisatie vindt een correctie plaats voor niet geïndiceerde zorg. De realisatie inclusief het correctiebedrag wordt getoetst aan het productieplafond. Hier is sprake van een negatieve nacalculatie productie, oftewel niet gehonoreerde productie vanwege overschrijding van het productieplafond (overproductie).

Rekenvoorbeeld 2 (bedragen in €)

**Budget B**

Productieafspraken	Aantal	Prijs	Totaal
prestatie X	100	10	1.000
prestatie Y	120	25	<u>3.000</u>
Productieplafond	a		4.000

Realisatie	Aantal	Prijs	Totaal
prestatie X	95	10	950
prestatie Y	112	25	<u>2.800</u>
Totaal realisatie	b		3.750
Correctiebedrag <sup>1</sup>	c		<u>50</u>
Realisatie incl. correctiebedrag	d=b-c		3.700

Nacalculatie productie<sup>2</sup> e=a-d 300

<sup>1</sup> Verlaging financiële waarde realisatie, vanwege bijvoorbeeld twee niet geïndiceerde prestaties Y.

<sup>2</sup> Onderschrijding van het productieplafond (onderproductie)

In rekenvoorbeeld 2 is er sprake van onderproductie. Wanneer budget A (zie rekenvoorbeeld 1) en budget B tot hetzelfde concern behoren, kan de overproductie van budget A verrekend worden met de onderproductie van budget B. In dit voorbeeld kan de volledige overproductie (-100) verrekend worden met de onderproductie (300). De overproductie van A kan vergoed worden met instemming van het zorgkantoor van budget A en het zorgkantoor van budget B.

**Kenmerk**  
CA-300-613  
**Pagina**  
11 van 12

#### Artikel 4.3 Nacalculatie op overige onderdelen

Bij overige onderdelen moet vooral worden gedacht aan de diverse beleidsregels die over de normatieve huisvestingscomponent (NHC's) gaan en de kapitaallasten zoals die onder andere voortvloeien uit de Beleidsregel kapitaallasten bestaande zorgaanbieders met betrekking tot rente, huur, en afschrijving. De Beleidsregel nacalculatie bevat alleen het beleid ten aanzien van de formele en procedurele aspecten van de nacalculatie op de overige onderdelen. De inhoudelijke vraag of, en zo ja in welke mate op een bepaald onderdeel wordt nagecalculeerd, wordt beantwoord in de beleidsregels die betrekking hebben op die bepaalde onderdelen.

#### Artikel 4.7 Vergoeding inhaal- en rentecomponent 2014

Aan de hand van onderstaand rekenvoorbeeld wordt de berekening van de inhaal- en rentecomponent 2014 toegelicht.

Rekenvoorbeeld bij een ZZP en een VPT

Voor alle ZZP's en VPT's gelden de volgende uitgangspunten:

- Indexering met gecombineerde index van loon- en materiële kosten
- Voorlopige index 2014 = 1,19%
- Definitieve index 2014 = 1,72%
- Korte rente 2014 = 0,88%
- Percentage van de inhaal- en rentecomponent = 0,53%

Stel: Een zorgaanbieder heeft een prijs van 98% afgesproken met het zorgkantoor voor de prestaties ZZP 1VV incl. DB en VPT 3VV excl. BH incl. DB.

Dan is de inhaal 2014 als volgt te berekenen.

Prestatie	Beleidsregelbedrag 2014	Inhaal 2013	Prijspeil definitief 2013 exclusief inhaal 2013	Inhaal 2014 (o.b.v. beleidsregelwaarde)	Inhaal 2014 (o.b.v. afgesproken prijs)
<i>Kolom</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3 = (kolom 1- kolom 2)/1,19%</i>	<i>4 = kolom 1 x 0,53%</i>	<i>5 = kolom 4 x 98%</i>
ZZP 1VV incl. DB	€66,95	€1,26	€64,92	€0,35	<b>€0,34</b>
VPT 3VV excl. BH incl. DB	€99,16	€1,02	€96,99	€0,52	<b>€0,50</b>

In bovenstaande tabel staan de inhaalbedragen 2014 per prestatie. Vervolgens worden deze bedragen vermenigvuldigd met de gerealiseerde aantallen om tot het totale bedrag van de inhaal 2014 te komen.

**Kenmerk**  
CA-300-613

**Pagina**  
12 van 12

Indexeringen worden op de tot en met 2013 gebruikelijke wijze toegepast. Indexen kunnen per type zorg verschillen.

*Artikel 6 Overgangsbepaling*

De Beleidsregel nacalculatie 2013 met nummer CA-300-603 heeft betrekking op de nacalculatie 2013 en is ook in 2014 van kracht omdat in dat jaar de afhandeling plaatsvindt. Deze beleidsregel is uitsluitend van toepassing voor de nacalculatie 2014.