

BELEIDSREGEL CA-BR-1619a

Nacalculatie 2016

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-BR-1619a

1. Reikwijdte

Deze beleidsregel is van toepassing op de zorg of dienst als omschreven bij of krachtens de Wet langdurige zorg (Wlz) die wordt geleverd door zorgaanbieders die op grond van de Wet toelating zorginstellingen (WTZi) zijn toegelaten voor één of meer van de zorgvormen persoonlijke verzorging, verpleging, begeleiding en behandeling als omschreven in de Wlz.

Deze beleidsregel is tevens van toepassing op een natuurlijke persoon, indien en voorzover deze persoon één of meer van de navolgende vormen van zorg levert: persoonlijke verzorging, verpleging, begeleiding en behandeling als bedoeld in artikel 3.1.1, eerste lid, onderdelen b en c, van de Wlz.

2. Doel van de beleidsregel

De beleidsregel 'Nacalculatie 2016' bevat het beleid van de NZa met betrekking tot de beoordeling en afhandeling van de nacalculatie-opgave 2016.

3. Begripsbepalingen

3.1 Concern

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

3.2 Gehonoreerde productieafspraken

De productieafspraken met betrekking tot prijs (p) en aantal (q) die door de zorgaanbieder en het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder in de budgetronde of herschikkingsronde zijn overeengekomen. Indien van toepassing is/zijn de door de NZa verwerkte korting(en) op de productieafspraken in mindering gebracht. Dit betreft de korting(en) die per zorgaanbieder is/zijn doorgevoerd als gevolg van overschrijding van reguliere en/of geormerkte contracteerruimte.

3.3 Gerealiseerde productie¹

De productie zoals deze feitelijk is geleverd en gedeclareerd door de zorgaanbieder².

¹ Productie in onderaanneming moet in de nacalculatie-opgave 2016 bij de hoofdaannemer verantwoord worden.

² In de nadere regel Declaratievoorschriften Wlz-zorg is beschreven aan welke voorschriften een Wlz-declaratie moet voldoen.

3.4 Nacalculatieformulier

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

Kenmerk
CA-BR-1619a

Pagina
2 van 12

3.5 Nacalculatie-opgave

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

3.6 Onderproductie

Er is sprake van onderproductie als de gerealiseerde productie kleiner is dan de gehonoreerde productieafspraken.

3.7 Overproductie

Er is sprake van overproductie als de gerealiseerde productie groter is dan de gehonoreerde productieafspraken.

Voor andere begripsbepalingen wordt verwezen naar de beleidsregel 'Definities Wlz'.

4. Nacalculatie-opgave 2016

4.1 Indieningstermijn en algemene bepalingen

4.1.1 Indiening voor 1 juni 2017

De zorgaanbieder dient vóór 1 juni 2017 de nacalculatie-opgave over 2016 in bij de NZa zoals vastgelegd in de regeling 'Informatieverstrekking definitieve vaststelling aanvaardbare kosten Wlz 2016', de regeling 'Administratieve Organisatie en Interne Controle Wlz-zorgaanbieders 2016' en het Controleprotocol nacalculatie 2016 Wlz-zorgaanbieders.

De nacalculatie-opgave 2016 bevat de gerealiseerde productie over 2016 en de kapitaallasten en overige onderdelen over 2016. De nacalculatie-opgave 2016 wordt aangeleverd via het nacalculatieformulier 2016 dat door de NZa ter beschikking is gesteld.

De zorgaanbieder en het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder moeten de volgende onderdelen naar de NZa sturen:

- Twee ondertekeningsdocumenten bij de nacalculatie-opgave 2016 waaruit blijkt dat hierover overeenstemming is tussen de zorgaanbieder en het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder. Het ene ondertekeningsdocument moet voorzien zijn van een handtekening van een persoon die bevoegd is te tekenen namens de zorgaanbieder. Het andere ondertekeningsdocument moet voorzien zijn van een handtekening van een persoon die bevoegd is te tekenen namens het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder. Bij eenzijdige ondertekening gaat het om het ondertekeningsdocument van óf de zorgaanbieder óf het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder;
- Een ingevulde nacalculatie-opgave 2016;
- De door de accountant ondertekende controleverklaring³ bij de nacalculatie-opgave 2016;
- Indien van toepassing: een door de accountant gewaarmerkte toelichting bij de Vragenlijst controleprotocol;

³ In artikel 4.4 en 4.5 van deze beleidsregel wordt bepaald in welk geval geen controleverklaring bij de nacalculatie-opgave meegestuurd dient te worden.

- Indien van toepassing: een toelichting bij de Vragenlijst overige vragen.

Kenmerk
CA-BR-1619a

Pagina
3 van 12

De gehele nacalculatie-opgave 2016 moet worden gewaarmerkt door de accountant als bedoeld in artikel 393 van Boek 2 van het BW (met uitzondering van de Vragenlijst overige vragen en de eventuele toelichting behorende bij deze vragenlijst).

De zorgaanbieder moet een gewaarmerkte versie van de nacalculatie-opgave 2016 beschikbaar hebben. De zorgaanbieder hoeft deze uitsluitend op verzoek aan de NZa te sturen.

Het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder controleert de door de zorgaanbieder ingevulde nacalculatie-opgave 2016. Met de ondertekening van het ondertekeningsdocument bevestigt het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder dat de opgave van de gerealiseerde productie over 2016 en de overige onderdelen over 2016 juist is. Voor de kapitaallasten kan het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder volstaan met het controleren of over dit onderdeel een controleverklaring is afgegeven.

Uitgangspunt is dat de NZa de meest recente tijdig ingediende nacalculatie-opgave 2016 van de zorgaanbieder en/of het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder beoordeelt en verwerkt.

4.1.2 Vaststelling aanvaardbare kosten 2016

Op basis van de ontvangen nacalculatie-opgave 2016 stelt de NZa de aanvaardbare kosten 2016 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 (sluitbedrag/vereffeningbedrag). Dit wordt verwerkt in een beschikking. Na de wettelijke bezwaartermijn van zes weken wordt dit een onherroepelijk besluit. Wijziging van de aanvaardbare kosten over 2016 is na definitieve verwerking van de nacalculatie-opgave niet meer mogelijk.

4.2 Nacalculatie op gerealiseerde productie over 2016

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

- a) Op de afgesproken productie over 2016, zoals die door de NZa is gehonoreerd na verwerking van de budgetronde of de herschikkingsronde over 2016, 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 (zie voor de uitzonderingen artikel 4.2.1).
- c) Een lagere of hogere realisatie van productie ten opzichte van de afgesproken productie is aanvaardbaar met inachtneming van artikel 4.2, onderdeel b en mits bij de nacalculatie-opgave zowel zorgaanbieder als zorgkantoor/Wlz-uitvoerder een ondertekeningsdocument heeft bijgevoegd waaruit blijkt dat hierover overeenstemming is tussen de zorgaanbieder en het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder.

- d) Verlaging van de financiële waarde van de gerealiseerde productie via een correctiebedrag is aanvaardbaar voor zover bij de nacalculatie-opgave zowel zorgaanbieder als zorgkantoor/Wlz-uitvoerder een ondertekeningsdocument heeft bijgevoegd. waaruit blijkt dat hierover overeenstemming is tussen de zorgaanbieder en het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder.
- e) Verlaging van de financiële waarde van de gerealiseerde productie door wijziging van aantallen is niet toegestaan.
- f) Een reeds aangevraagd en door de NZa vastgesteld tarief kan bij de nacalculatie-opgave niet meer worden aangepast.
- g) Voor een prestatie waarvoor niet eerder in de budgetronde of herschikkingsronde 2016 een tarief is vastgesteld kan in de nacalculatie-opgave 2016 een prijs overeengekomen worden. Deze is gemaximeerd op de beleidsregelwaarde. Deze afspraak is uitsluitend aanvaardbaar met in achtname van artikel 4.2, onderdeel b.
- h) Indien van de mogelijkheid in artikel 4.2, onderdeel g, gebruik wordt gemaakt, moet tijdens de budget- en/of herschikkingsronde geen prijs worden ingevuld in het systeem van de NZa; het invulveld moet dan leeg blijven. Een prijs die expliciet op € 0,- wordt gezet, wordt gezien als een aangevraagd en vastgesteld tarief en is dus ook bij de nacalculatie niet wijzigbaar.

Kenmerk
CA-BR-1619a

Pagina
4 van 12

4.2.1 Verrekening van de financiële waarde van overproductie met de financiële waarde van de onderproductie

De aanvaardbare kosten 2016 worden (deels) met de financiële waarde van de overproductie verhoogd indien voldaan wordt aan onderstaande bepalingen:

- a. In afwijking van artikel 4.2, onderdeel b, kan de financiële waarde van de overproductie gehonoreerd worden, voor zover deze verrekend kan worden met de financiële waarde van de onderproductie.
- b. Tussen de zorgaanbieder en het zorgkantoor/de zorgkantoren/ de Wlz-uitvoerder(s) bestaat overeenstemming voor de vergoeding van overproductie over het geheel of een deel van de overproductie. Zowel zorgaanbieder als zorgkantoor/Wlz-uitvoerder hebben een ondertekeningsdocument bij de nacalculatie-opgave bijgevoegd waaruit blijkt dat hierover overeenstemming is tussen de zorgaanbieder en het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder. Het ene ondertekeningsdocument moet voorzien zijn van een handtekening van een persoon die bevoegd is te tekenen namens de zorgaanbieder. Het andere ondertekeningsdocument moet voorzien zijn van een handtekening van een persoon die bevoegd is te tekenen namens het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder. Wanneer de verrekening plaatsvindt tussen twee of meer zorgkantoorregio's/regio's van Wlz-uitvoerders zijn de ondertekeningsdocumenten van twee of meer zorgkantoren/Wlz-uitvoerders vereist. De totale nacalculatie-opgave moet voor 1 juni 2017 bij de NZa worden ingediend. Indien na 1 juni 2017 bij de NZa wordt ingediend, komt de overproductie niet voor vergoeding in aanmerking.
- c. De verrekening van de financiële waarde van overproductie met de financiële waarde van onderproductie moet in eerste instantie plaatsvinden binnen het concern, zowel binnen als buiten de eigen regio waarbinnen (delen van) het concern productieafspraken hebben gemaakt. Of bij één natuurlijk persoon als deze in meerdere regio's van Wlz-uitvoerders productieafspraken heeft gemaakt.

- Voor zover binnen één concern of bij één natuurlijke persoon de overproductie niet kan worden verrekend, kan verrekening op reguliere wijze plaatsvinden op de in deze beleidsregel beschreven wijze.
- d. Overproductie kan worden verrekend met de landelijke resterende onderproductie. Indien noodzakelijk zal onbenut kader Zorg In Natura (ZIN) en onbenut kader PGB worden ingezet voor de vergoeding van de resterende landelijke overproductie. Onbenut kader ZIN is het verschil tussen de beschikbare contracteerruimte ZIN 2016 en de productieafspraken 2016 (beslag op de contracteerruimte ZIN) zoals deze bij de herschikking⁴ zijn overeengekomen. Bij het PGB-kader is sprake van onderbenutting als de afgegeven beschikkingen 2016 lager zijn dan het beschikbare kader PGB 2016. Ook de onbenutte geormerkte middelen voor innovatie worden ingezet voor de vergoeding van overproductie.
- e. Als na toepassing van onderdeel d blijkt dat (het totaal van alle bij de nacalculatie opgegeven) resterende landelijke overproductie niet volledig vergoed kan worden, wordt overproductie naar rato vergoed. Naar rato vergoeding van de overproductie betekent in dit verband:
Resterende overproductie van een zorgaanbieder gedeeld door de resterende landelijke overproductie. Deze uitkomst moet vervolgens worden vermenigvuldigd met het op basis van onderdeel d berekende totaalbedrag dat beschikbaar is voor de vergoeding van overproductie.

4.3 Nacalculatie op overige onderdelen

Welke overige onderdelen, naast de gerealiseerde productie over 2016, 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 samen met het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder voor 1 juni 2017 wel een nacalculatie-opgave 2016 bij de NZa moeten indienen, maar dat zij geen controleverklaring bij de nacalculatie-opgave hoeven te overleggen. De controle van de gerealiseerde productie 2016 vindt alleen plaats door het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder. Bovendien hoeft de gehele nacalculatie-opgave 2016 en eventuele toelichting(en) behorende bij de nacalculatie-opgave 2016, niet te worden beoordeeld en gewaarmerkt door een accountant.

4.5 Zorgaanbieder met nul productie

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 2017 een nacalculatie-opgave 2016 (nul opgave) bij de NZa moeten indienen. Deze zorgaanbieders hoeven geen controleverklaring bij de nacalculatie 2016 te overleggen.

Bovendien hoeft de gehele nacalculatie-opgave 2016 en eventuele toelichting behorende bij de nacalculatie-opgave 2016 niet te worden beoordeeld en gewaarmerkt door een accountant.

⁴ Voor productieafspraken die in de budgetronde 2016 zijn afgesproken en die niet wijzigen in de herschikkingsronde 2016 geldt dat de productieafspraken in de budgetronde 2016 gelijk zijn aan de productieafspraken in de herschikkingsronde 2016.

4.6 *Nacalculatie in geval van faillissement zorgaanbieder*

Kenmerk
CA-BR-1619a

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 een failliete zorgaanbieder of de namens de failliete zorgaanbieder handelende curator of het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder voor de uiterste indieningstermijn van de nacalculatie-opgave 2016 tweemaal uitstel verlenen.

Pagina
6 van 12

4.6.2 *Beoordeling en afhandeling*

De nacalculatie-opgave 2016 van een failliete zorgaanbieder wordt conform de reguliere procedure beoordeeld en afgehandeld. Indien de nacalculatie-opgave 2016 wordt ingediend zonder nadere onderbouwing en over deze opgave geen overeenstemming bestaat tussen (i) de failliete zorgaanbieder/curator en (ii) het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder, stelt de NZa de aanvaardbare kosten op € 0,00 vast.

5. Beëindiging oude beleidsregel

De beleidsregel 'Nacalculatie 2015', met kenmerk CA-BR-1519a, die een geldigheidsduur heeft tot 1 januari 2017, zal op laatstgenoemde datum van rechtswege komen te vervallen.

De beleidsregel 'Nacalculatie 2016', met kenmerk CA-BR-1619, wordt met ingang van 1 januari 2016 ingetrokken.

6. Overgangsbepaling

De beleidsregel 'Nacalculatie 2015' 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.

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 2016 en vervalt met ingang van 1 januari 2018.

Deze beleidsregel wordt aangehaald als: beleidsregel 'Nnacalculatie 2016'.

TOELICHTING

Kenmerk
CA-BR-1619a

Pagina
7 van 12

Algemeen

De beleidsregel 'Nacalculatie 2016' bevat het beleid van de NZa specifiek met betrekking tot de beoordeling en afhandeling van de nacalculatie over 2016. De beleidsregel 'Nacalculatie 2015' met nummer CA-BR-1519a of een opvolger daarvan betreffende jaar 2015 met een ander nummer, wordt gehanteerd voor de nacalculatie 2015.

Wijziging

Aan artikel 4.2 is onderdeel h toegevoegd.

Artikelsgewijs

Artikel 4.1 Indieningstermijn en algemene bepalingen

De totale nacalculatie-opgave 2016 van productie en overige onderdelen moet vóór 1 juni 2017 ingediend zijn bij de NZa.

De verantwoordelijkheid voor de controle van de kapitaallasten voor het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder 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 Wlz 2016". 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 2016 en de kapitaallasten en overige onderdelen 2016 overeenkomstig het door de NZa voorgeschreven nacalculatieformulier.
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 2016, voor zover de accountant dat kan beoordelen, verenigbaar is met de ingevulde nacalculatie-opgave 2016. Voor een nadere duiding van het begrip verenigbaarheid zie paragraaf 1.2, Controleprotocol nacalculatie 2016 Wlz-zorgaanbieders.

De accountant voert zijn onderzoek uit op basis van de kaders die de NZa in het controleprotocol nacalculatie 2016 Wlz-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.

3. De zorgaanbieder corrigeert alle gevonden fouten in de nacalculatie-opgave 2016. Hiervoor wordt verwezen naar de bepaling- in de paragrafen 3.7 en 4.5 van dit controleprotocol.

De accountant waarmerkt ter identificatie:

- de gehele nacalculatie-opgave 2016, uitgezonderd de Vragenlijst overige vragen en de eventuele toelichting behorende bij de Vragenlijst overige vragen;
- de toelichting bij de Vragenlijst controleprotocol indien uit de beantwoording van deze vragen blijkt dat een toelichting vereist is.

Kenmerk
CA-BR-1619a

Pagina
8 van 12

Tenslotte verstrekt de accountant een ondertekende controleverklaring bij de nacalculatie-opgave 2016.

4. De zorgaanbieder stuurt de volgende stukken naar het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder:
 - Een ondertekeningsdocument bij de nacalculatie-opgave 2016 Het ondertekeningsdocument moet voorzien zijn van een handtekening van een persoon die bevoegd is te tekenen namens de zorgaanbieder;
 - Een ingevulde nacalculatie-opgave 2015;
 - De door de accountant ondertekende controleverklaring bij de nacalculatie-opgave 2016;
 - Indien van toepassing: een door de accountant gewaarmerkte toelichting bij de Vragenlijst controleprotocol;
 - Indien van toepassing: een toelichting bij de Vragenlijst overige vragen.
5. Het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder controleert de opgave van de productie en de overige onderdelen met uitzondering van de kapitaallasten. Tevens stelt het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder vast dat het oordeel over de nacalculatieerbare kapitaallasten (indien van toepassing) is opgenomen in de controleverklaring. Het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder ondertekent via het ondertekeningsdocument na controle vervolgens de nacalculatie-opgave 2016.
6. De zorgaanbieder of het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder stuurt de volgende stukken voor 1 juni 2017 naar de NZa:⁵
 - Twee ondertekeningsdocumenten bij de nacalculatie-opgave 2016 waaruit blijkt dat hierover overeenstemming is tussen de zorgaanbieder en het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder. Het ene ondertekeningsdocument moet voorzien zijn van een handtekening van een persoon die bevoegd is te tekenen namens de zorgaanbieder. Het andere ondertekeningsdocument moet voorzien zijn van een handtekening van een persoon die bevoegd is te tekenen namens het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder. Bij eenzijdige ondertekening gaat het om het ondertekeningsdocument van óf de zorgaanbieder óf het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder;
 - Een ingevulde nacalculatie-opgave 2016;
 - De door de accountant ondertekende controleverklaring bij de nacalculatie-opgave 2016;
 - Indien van toepassing: een door de accountant gewaarmerkte toelichting bij de Vragenlijst controleprotocol;
 - Indien van toepassing: een toelichting bij de Vragenlijst overige vragen.

⁵ Indien zorgaanbieder en het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder het niet met elkaar eens worden over de in te dienen nacalculatie-opgave 2016 bestaat de mogelijkheid dat het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder en zorgaanbieder voor 1 juni 2017 ieder een eenzijdig ondertekend ondertekeningsdocument van de nacalculatie-opgave 2016 bij de NZa indienen.

Met de afhandeling van de nacalculatie stelt de NZa de aanvaardbare kosten 2016 vast. Na vaststelling van de nacalculatie 2016, en daarmee de aanvaardbare kosten 2016 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 2016

Bij de vaststelling van de tarieven in het jaar 2016 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 2016. Als het totaal aan opbrengsten verschilt van de aanvaardbare kosten, wordt dit verschil verwerkt:

- in het sluitbedrag van 2016 als de opbrengsten lager zijn dan de aanvaardbare kosten;
- in het vereffenbedrag van 2016 als de opbrengsten hoger zijn dan de aanvaardbare kosten.

Voor een uitgebreide definitie van sluitbedrag en vereffenbedrag: zie beleidsregel 'Definities Wlz', artikel 3.4.16 en 3.4.17.

Artikel 4.2 Nacalculatie op gerealiseerde productie over 2016

- a) Op de productieafspraken wordt volledig nagecalculeerd. Anders gesteld: dat gedeelte van de productieafpraak dat ook daadwerkelijk is gerealiseerd komt in aanmerking voor bekostiging.
- b) De door de NZa laatstelijk voor 2016 gehonoreerde productieafpraak naar aanleiding van een budgetverzoek, is de bovengrens voor hetgeen voor bekostiging over 2016 in aanmerking komt. Productie die bovenop deze productieafpraak wordt gerealiseerd (overproductie) wordt (zie voor uitzonderingen artikel 4.2.1) 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 bij de nacalculatie-opgave zowel zorgaanbieder als zorgkantoor/Wlz-uitvoerder een ondertekeningsdocument heeft bijgevoegd waaruit blijkt dat hierover overeenstemming is tussen de zorgaanbieder en het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder. 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 gehonoreerde productieafpraak komt in principe (zie voor uitzonderingen artikel 4.2.1) niet in aanmerking voor vergoeding.
- d) 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 het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder is ingediend.
- e) Het is niet toegestaan dat zorgkantoren/Wlz-uitvoerders en zorgaanbieders 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.

- f) Een eenmaal afgesproken prijs die door de NZa is vastgesteld en als zodanig wordt vermeld op de beschikking kan niet meer worden aangepast bij de nacalculatieronde.
- g) Het is mogelijk bij de nacalculatie alnog een prijs af te spreken voor een prestatie waarvoor niet eerder – bij de budgetronde 2016 of herschikkingsronde 2016– een productieafspraken 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 budgetronde of herschikkingsronde niet mag overschrijden.

Kenmerk
CA-BR-1619a

Pagina
10 van 12

4.2.1 Verrekening van de financiële waarde van overproductie met de financiële waarde van de onderproductie

Per 2015 is de procedure voor de verrekening van de financiële waarde van de overproductie, voor zover deze verrekend kan worden met de financiële waarde van de onderproductie verruimd. Tot en met het verantwoordingsjaar 2014 kon verrekening van de financiële waarde van de overproductie met de financiële waarde van de onderproductie alleen plaatsvinden binnen een concern. De verrekening van de financiële waarde van overproductie met de financiële waarde van onderproductie kan nu ook op landelijk niveau plaatsvinden. Bij de vergoeding van de landelijk resterende overproductie kunnen ook onbenut kader ZIN, onbenut kader PGB en onbenutte geormerkte middelen innovatie worden ingezet. Als de resterende landelijke onderproductie niet voldoende is om de resterende landelijk overproductie te vergoeden zal de zorgaanbieder naar rato de aangevraagde overproductie vergoed krijgen.

In artikel 4.2.1 is achter c geregeld dat verrekening van overproductie eerst binnen één concern of bij één natuurlijke persoon plaatsvindt. Hier wordt de sinds 2011 geïntroduceerde mogelijkheid van verrekening van overproductie binnen concerns onverkort doorgezet. De in de voorliggende beleidsregel opgenomen uitbreiding van de mogelijkheid overproductie te verrekenen mag niet tot gevolg hebben dat concerns en natuurlijke personen minder kunnen verrekenen dan voorheen.

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

Rekenvoorbeeld 1 (bedragen in €)

Zorgaanbieder A

	Aantal	Prijs	Totaal
Productieafspraken			
prestatie X	100	10	1.000
prestatie Y	120	25	<u>3.000</u>
Gehonoreerde productieafspraken	a		4.000
	Aantal	Prijs	Totaal
Realisatie			
prestatie X	95	10	950
prestatie Y	130	25	<u>3.250</u>
Totaal realisatie	b		4.200
Correctiebedrag ¹	c		<u>100</u>
Realisatie incl. correctiebedrag	d=b-c		4.100
Nacalculatie productie ²	e=a-d		-100

¹ Verhoging financiële waarde realisatie, vanwege bijvoorbeeld vier niet geïndiceerde prestaties Y.² 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/de Wlz-uitvoerder hiermee instemt.

Op de realisatie vindt een correctie plaats voor niet geïndiceerde zorg. De realisatie inclusief het correctiebedrag wordt getoetst aan de gehonoreerde productieafspraken. Er is sprake van overproductie.

Rekenvoorbeeld 2 (bedragen in €)

Zorgaanbieder B

Productieafspraken	Aantal	Prijs	Totaal
prestatie X	100	10	1.000
prestatie Y	120	25	<u>3.000</u>
Gehonoreerde productieafspraken	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 ¹	c		<u>50</u>
Realisatie incl. correctiebedrag	d=b-c		3.700
Nacalculatie productie ²	e=a-d		300

¹ Verlaging financiële waarde realisatie, vanwege bijvoorbeeld twee niet geïndiceerde prestaties Y.

² Onderschrijding van de gehonoreerde productieafspraken (onderproductie)

In rekenvoorbeeld 2 is er sprake van onderproductie. Wanneer zorgaanbieder A (zie rekenvoorbeeld 1) en zorgaanbieder B tot hetzelfde concern behoren, kan de overproductie van A verrekend worden met de onderproductie van 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/de Wlz-uitvoerder van zorgaanbieder A en het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder van zorgaanbieder B.

Rekenvoorbeeld 3 (bedragen in €)

Na verrekening van de financiële waarde van de overproductie met de financiële waarde van de onderproductie op concernniveau resteert een financiële waarde van de landelijke overproductie van 10.000. De financiële waarde van de landelijk resterende onderproductie bedraagt 50.000. In dit voorbeeld kan de financiële waarde van de landelijke resterende overproductie volledig opgevangen worden door de financiële waarde van de landelijk resterende onderproductie. Zorgaanbieders met overproductie krijgen in deze situatie de overproductie volledig vergoed.

Rekenvoorbeeld 4 (bedragen in €)

Kenmerk
CA-BR-1619aPagina
12 van 12

Na verrekening van de financiële waarde van de overproductie met de financiële waarde van de onderproductie op concernniveau resteert een financiële waarde van de landelijke overproductie van 100.000. De financiële waarde van de landelijk resterende onderproductie bedraagt 50.000. Er is sprake van onbenut kader ZIN van 30.000 en onbenut PGB-kader van 10.000. Het geormerkte kader voor innovatie is volledig benut. De onbenutte kaders ZIN en PGB worden in dit voorbeeld ingezet voor de vergoeding van een gedeelte van de overproductie. In dit voorbeeld kan de financiële waarde van de landelijke resterende overproductie dus niet volledig opgevangen worden door de financiële waarde van de landelijk resterende onderproductie. Er is een tekort van 10.000. De landelijk resterende onderproductie van 50.000 plus 30.000 onbenut kader ZIN en 10.000 onbenut kader PGB, in totaal 90.000, is niet voldoende om de landelijke overproductie op te vangen. Zorgaanbieders met overproductie krijgen in deze situatie de overproductie niet volledig vergoed. Vergoeding van de overproductie vindt in dit geval naar rato plaats: hierbij wordt de resterende overproductie van een zorgaanbieder gedeeld door de resterende landelijke overproductie. Deze uitkomst moet vervolgens vermenigvuldigd worden met de totale resterende landelijke onderproductie.

Artikel 4.3 Nacalculatie op overige onderdelen

Bij overige onderdelen moet vooral worden gedacht aan de normatieve huisvestingscomponent (NHC's) en de kapitaallasten zoals die onder andere voortvloeien uit de beleidsregel 'Kapitaallasten bestaande zorgaanbieders' (rente, huur, en afschrijving). Daarnaast vallen onderdelen als innovatie, en extreme kosten zorggebonden materiaal en geneesmiddelen hieronder. 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 6 Overgangsbepaling

De beleidsregel 'Nacalculatie 2015' met nummer BR-1519a heeft betrekking op de nacalculatie 2015 en is ook in 2016 van kracht omdat in dat jaar de afhandeling plaatsvindt. Deze beleidsregel is uitsluitend van toepassing voor de nacalculatie 2016.