

Aan de besturen van AWBZ-instellingen

- voor de langdurende geestelijke gezondheidszorg (120)
- voor gehandicaptenzorg (600)
- sector V&V (650)

en de zorgkantoren

Newtonlaan 1-41  
3584 BX Utrecht

Postbus 3017  
3502 GA Utrecht

T 030 296 81 11

F 030 296 82 96

E info@nza.nl

I www.nza.nl

**Behandeld door**

A.J.T. Kok en drs. J. Rijneveld

**Kenmerk**

AWBZ/Care/10/17c  
10D0039319

**Onderwerp**

Beleidsregel nacalculatie, Regeling AO/IC AWBZ-zorgaanbieders;  
Regeling informatieverstrekking vaststelling aanvaardbare kosten AWBZ en  
Controleprotocol nacalculatie.

**Datum**

29 oktober 2010

*Hierbij wordt u geïnformeerd over de wijzigingen in de Beleidsregel nacalculatie, de Regeling Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) AWBZ-zorgaanbieders en het Controleprotocol nacalculatie. Tenslotte wordt de nieuwe Regeling informatieverstrekking vaststelling aanvaardbare kosten AWBZ toegelicht.*

Geachte heer of mevrouw,

De Raad van Bestuur van de NZa heeft in zijn vergadering van 26 oktober 2010 de navolgende beleidsregel, twee regelingen en Controleprotocol nacalculatie vastgesteld.

<b>Naam beleidsregel/regeling</b>	<b>Beleidsregelnummer/ Nummer regeling</b>	<b>Bijlage nr:</b>
Beleidsregel nacalculatie	CA-300-457	1
Regeling Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) AWBZ-zorgaanbieders	NR/CA-300-004	2
Regeling informatieverstrekking vaststelling aanvaardbare kosten AWBZ	NR/CA 300-005	3
Controleprotocol nacalculatie	n.v.t.	4

## 1. Beleidsregel nacalculatie

### 1.1 Indiening voor 1 april t+1<sup>1</sup>

Voorafgaand aan de definitieve nacalculatie-opgave levert de zorgaanbieder, aan het zorgkantoor en de NZa, de nacalculatie-opgave, exclusief kapitaallasten (maar wel inclusief kapitaallasten zorginfrastructuur). Deze dient voorzien te zijn van een accountantsverklaring<sup>2</sup> en een door het bestuur van de zorgaanbieder ondertekend en door de accountant gewaarmerkt voorblad aan het zorgkantoor en de NZa.

Deze opgave moet voor 1 april jaar t+1 worden toegestuurd. Het zorgkantoor zal op basis van deze opgave haar controles verrichten voor de indiening voor 1 juni jaar t+1.

### 1.2 Indiening voor 1 juni t+1<sup>3</sup>

De zorgaanbieder dient voor 1 juni jaar t+1 de definitieve nacalculatie-opgave jaar t in bij de NZa. De opgave bevat de gerealiseerde productie jaar t en de overige nacalculerbare onderdelen jaar t. De opgave wordt aangeleverd door middel van het nacalculatieformulier jaar t dat door de NZa is opgesteld. De opgave moet voorzien zijn van een accountantsverklaring. Het voorblad moet worden ondertekend door het bestuur van de zorgaanbieder en door het zorgkantoor en worden gewaarmerkt door de accountant.

Met een indiening van de definitieve nacalculatie-opgave voor 1 juni t+1 wordt bewerkstelligd dat zorgaanbieders eerder kunnen beschikken over de vaststelling van de aanvaardbare kosten en qua indieningsdatum aangesloten bij de bestaande financiële verantwoordingscyclus zoals deze plaatsvindt in het Jaardocument Maatschappelijke Verantwoording (JMV).

De ondertekening van het zorgkantoor van deze nacalculatie-opgave heeft betrekking op de door het zorgkantoor uitgevoerde controles op basis van de eerste nacalculatie-opgave van de zorgaanbieder. Nieuw in de tweede nacalculatie-opgave zijn de kapitaallasten (met uitzondering van de kapitaallasten zorginfrastructuur). Voor deze posten kan het zorgkantoor volstaan met het controleren of een accountantsverklaring is afgegeven.

Indien het zorgkantoor de definitieve nacalculatie-opgave niet mede-ondertekent, dient de zorgaanbieder het formulier zonder mede-ondertekening in bij de NZa binnen de gestelde termijn (vóór 1 juni jaar t+1).

---

<sup>1</sup> Voor het verantwoordingsjaar 2009 was dit 1 maart t+1.

<sup>2</sup> Met ingang van 15 december 2010 zal het NIVRA in plaats van het gehanteerde begrip 'accountantsverklaring' het begrip 'controleverklaring' gaan hanteren. Het controleprotocol zal dan vooralsnog alleen op dit punt aangepast worden.

<sup>3</sup> Voor het verantwoordingsjaar 2009 was dit 1 september t+1.

Zorgaanbieders die het totale nacalculatieformulier vóór 1 april jaar t+1 definitief gereed hebben, kunnen volstaan met één accountantsverklaring op het totale nacalculatieformulier met mede-ondertekening van het zorgkantoor en één aanlevering aan de NZa (mits voor 1 april jaar t+1 geleverd wordt).

**Kenmerk**  
AWBZ/Care/10/17c

**Pagina**  
3 van 6

De indieningsdata 1 april en 1 juni zijn door de NZa in de nadere regel Informatieverstrekking vaststelling aanvaardbare kosten AWBZ voorgeschreven.

### *1.3 Mogelijkheid tot substitutie van onder- en overproductie verruimd*

In de Beleidsregel nacalculatie (CA-397) werd in artikel 2.2 de mogelijkheid geboden om over- en onderproductie met elkaar te verrekenen. Hierbij is een begrenzing aangebracht van 103%. Deze begrenzing is afgeschaft.

Deze regeling is in 2007 oorspronkelijk ingevoerd voor de gehandicaptenzorg (GHZ). Het doel van deze regeling was het beperken van de substitutie tussen verblijfszorg en extramurale zorg tot maximaal 3% van de totale productie. Dit omdat is gebleken dat in voorkomende gevallen meer werd gesubstitueerd dan gewenst. De substitutiemogelijkheid was immers alleen bedoeld om flexibiliteit te garanderen. Deze controle past niet in de huidige rol van de NZa als marktmeester. De verantwoordelijkheid voor het correct omgaan met de productieafspraken en substitutie daarbinnen kan bij het zorgkantoor worden gelegd. Wel blijft de restrictie gehandhaafd dat voor substitutie door het zorgkantoor akkoord moet worden gegeven.

Alle partijen in de Adviescommissie Zorgmarkten Care hebben positief geadviseerd op dit voorstel.

### *1.4 Procestappen*

Om, vanaf het verantwoordingsjaar 2010, tijdige indiening van het nacalculatieformulier bij de NZa te kunnen bewerkstelligen adviseert de NZa met klem dat zowel zorgaanbieders als zorgkantoren met onderstaande processtappen rekening houden<sup>4</sup>:

1. De zorgaanbieder stelt de verantwoording op over de gerealiseerde productie en de overige nacalculatieerbare onderdelen, exclusief kapitaallasten (maar wel inclusief kapitaallasten zorginfrastructuur) overeenkomstig het door de NZa voorgeschreven nacalculatieformulier.
2. De zorgaanbieder geeft een accountant opdracht tot het uitvoeren van een accountantsonderzoek naar de juistheid van deze verantwoording. De accountant rapporteert aan de zorgaanbieder naar aanleiding van zijn bevindingen en informeert de zorgaanbieder daarbij over alle tijdens het onderzoek geconstateerde onjuistheden.

---

<sup>4</sup> Deze procestappen worden ook beschreven in de toelichting van de Beleidsregel nacalculatie (CA-300-457); onderdeel 4.1.

3. De zorgaanbieder corrigeert in beginsel alle gevonden fouten in het nacalculatieformulier. De accountant verstrekt een accountantsverklaring bij dit formulier en waarmerkt het voorblad van het nacalculatieformulier.
4. De zorgaanbieder stuurt het ingevulde nacalculatieformulier met het door het bestuur van de zorgaanbieder ondertekende en door de accountant gewaarmerkte voorblad met de accountantsverklaring vóór 1 april jaar t+1 toe aan het zorgkantoor en de NZa.
5. Het zorgkantoor controleert de opgave. Benadrukt wordt dat het zorgkantoor deze eerste opgave niet ondertekent. Ondertekening door het zorgkantoor (op basis van de controle in deze stap) vindt plaats op het definitieve nacalculatieformulier (inclusief kapitaallasten).
6. Ten behoeve van de definitieve levering vult de zorgaanbieder de eerste opgave aan met de verantwoording over de kapitaallasten (parallel aan stappen 4 en 5) overeenkomstig het door de NZa voorgeschreven nacalculatieformulier.
7. De zorgaanbieder geeft een accountant opdracht tot het uitvoeren van een accountantsonderzoek naar de juistheid van de totaal opgegeven kosten, voortvloeiende uit het nacalculatieformulier (specifiek gericht op de kapitaallasten). De accountant rapporteert aan de zorgaanbieder naar aanleiding van zijn bevindingen en informeert de zorgaanbieder daarbij over alle tijdens het onderzoek geconstateerde onjuistheden ten aanzien van de kapitaallasten.
8. De zorgaanbieder corrigeert in beginsel alle gevonden fouten in de verantwoording van de kapitaallasten in het nacalculatieformulier. De accountant verstrekt een accountantsverklaring bij dit formulier en waarmerkt het voorblad van het nacalculatieformulier.
9. De zorgaanbieder stuurt het ingevulde nacalculatieformulier met het door het bestuur van de zorgaanbieder ondertekende en door de accountant gewaarmerkte voorblad met de accountantsverklaring aan het zorgkantoor.
10. Het zorgkantoor controleert of de kapitaallasten zijn gecontroleerd door de accountant en of de opgave van de overige onderdelen niet is gewijzigd ten opzichte van de eerste, reeds gecontroleerde, opgave.
11. De zorgaanbieder of het zorgkantoor stuurt het ingevulde nacalculatieformulier, voorzien van een door het bestuur van de zorgaanbieder en het zorgkantoor ondertekende en door de accountant gewaarmerkte voorblad met de bijbehorende accountantsverklaring vóór 1 juni jaar t+1 toe aan de NZa.

**Kenmerk**  
AWBZ/Care/10/17c

**Pagina**  
4 van 6

Zorgaanbieders die het totale nacalculatieformulier vóór 1 april jaar t+1 definitief gereed hebben, kunnen volstaan met één accountantsverklaring op het totale nacalculatieformulier en één aanlevering aan het zorgkantoor en de NZa (mits voor 1 april jaar t+1 geleverd wordt).

Met ZN en de brancheorganisaties wordt nog geëvalueerd of de datum

1 april jaar t+1 zoals genoemd in processtap 4 vanaf het verantwoordingsjaar 2011 nog kan worden gewijzigd in 1 maart t+1.

### *1.5 Actualisatie beleidsregel en nieuw format*

De toelichting van de beleidsregel is op onderdelen geactualiseerd. en de beleidsregel is qua opbouw enigszins aangepast (nieuw format) en niet gebonden aan een bepaald jaar. Er wordt nu gesproken over jaren t of t+1 in plaats van het noemen van jaartallen.

**Kenmerk**  
AWBZ/Care/10/17c

**Pagina**  
5 van 6

## **2. Regeling AO/IC AWBZ-zorgaanbieders**

In de Regeling AO/IC AWBZ-zorgaanbieders zijn de volgende wijzigingen doorgevoerd:

### *2.1 Tekst verantwoordingsdocument vervallen*

Vanaf het verantwoordingsjaar 2010 hoeft door de zorgaanbieder geen verantwoordingsdocument meer te worden overlegd omdat waarmerking door de externe accountant op de voorkant van het nacalculatieformulier de NZa voldoende zekerheid geeft over de totale verantwoording.

### *2.2 Overig*

Een aantal definities is komen te vervallen. Voor overige zorggerelateerde begrippen wordt in deze regeling verwezen naar de Beleidsregel definities AWBZ. Onderdeel 7a (Aanwijzing interne controlefunctionaris(sen)) is verwijderd. Tenslotte is de toelichting in de regeling geactualiseerd.

## **3. Regeling informatieverstrekking vaststelling aanvaardbare kosten budgetten AWBZ**

De NZa heeft de AWBZ-nacalculatie met ingang van verantwoordingsjaar 2010 vormgegeven als een verplichte informatieverstrekking op grond van artikel 61,62 en 68 van de Wmg. Ter borging van de tijdige indiening van de nacalculatieformulieren (voor 1 april t+1 en voor 1 juni t+1) is de Regeling informatieverstrekking vaststelling aanvaardbare kosten AWBZ opgesteld. Indien een zorgaanbieder de gegevens of inlichtingen als bedoeld in artikel 3 van deze regeling niet, niet tijdig of onvolledig indient bij de NZa, kan de NZa op grond van Hoofdstuk 6 van de Wmg handhavend optreden.

#### **4. Controleprotocol nacalculatie en nacalculatieformulier 2010**

Het controleprotocol nacalculatie is door de NZa aangepast op grond van de wijzigingen in bovengenoemde Beleidsregel nacalculatie en de Regeling AO/IC AWBZ-zorgaanbieders. Tevens is de opbouw van het protocol vereenvoudigd en is het document niet gebonden aan een bepaald jaar.

In januari 2011 zal de NZa het AWBZ-brede nacalculatieformulier 2010 en een begeleidende circulaire op haar website publiceren. In deze circulaire wordt uitgebreid aandacht besteed hoe de indiening van het formulier voor 1 april t+1 en 1 juni t+1 dient plaats te vinden.

#### **5. Tenslotte**

Indien u nog vragen heeft kunt u contact opnemen met de NZa via [care@nza.nl](mailto:care@nza.nl).

Hoogachtend,  
Nederlandse Zorgautoriteit,

drs. H. Lagerwaard  
directeur Zorgmarkten Care

**Kenmerk**

AWBZ/Care/10/17c

**Pagina**

6 van 6