

Aan de besturen van AWBZ-zorgaanbieders  
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**  
directie Zorgmarkten Care

**Telefoonnummer**  
0900 770 70 70

**E-mailadres**  
VragenCare@NZa.nl

**Kenmerk**  
Care/AWBZ/14/01c  
0073090/0101943

**Onderwerp**  
Nacalculatieformulier 2013 en Controleprotocol nacalculatie 2013  
Calculatiemodel rentekosten en Formulier GRZ

**Datum**  
5 februari 2014

Geachte heer of mevrouw,

Vanaf heden is het nacalculatieformulier voor het verantwoordingsjaar 2013 te downloaden via de website van de NZa ([www.nza.nl](http://www.nza.nl)). Er is één AWBZ-breed formulier en één calculatiemodel rentekosten beschikbaar. In deze circulaire staan de voorwaarden van indiening van de nacalculatie 2013. Daarnaast wordt aandacht besteed aan het controleprotocol nacalculatie 2013.

### **1. Nacalculatieformulier**

De zorgaanbieders dienen **vóór 1 juni 2014** een definitieve opgave van de gerealiseerde productie 2013, de kapitaallasten van 2013 en de overige nacalculerbare onderdelen van 2013 in bij de NZa. Daarbij hoort ook Vragenlijst Controleprotocol en Vragenlijst Overige vragen.

Voor de nacalculatieopgave maken de zorgaanbieders gebruik van het nacalculatieformulier 2013 en het bijbehorende calculatiemodel rentekosten 2013. De opgave moet voorzien zijn van een controleverklaring en een door het bestuur van de zorgaanbieder en het zorgkantoor ondertekend en door de accountant gewaarmerkt voorblad. In tegenstelling tot de voorgaande jaren dient het gehele nacalculatieformulier, met uitzondering van 'Vragenlijst overige vragen' en de daaraan gerelateerde bijlagen, gewaarmerkt te worden door de accountant.

In het nacalculatieformulier is een toelichting per onderdeel opgenomen. Wij verzoeken U in het formulier geen mutatiewaarden, maar eindwaarden in te vullen.

In het nacalculatieformulier 2013 mogen alleen kosten worden opgenomen die betrekking hebben op het jaar 2013.

## 2. Informatieverstrekking vaststelling aanvaardbare kosten AWBZ 2013

**Kenmerk**  
Care/AWBZ/14/01c  
0073090/0101943

**Pagina**  
2 van 6

Voor de nacalculatie 2013 is de Regeling Informatieverstrekking definitieve vaststelling aanvaardbare kosten AWBZ 2013 (NR/CA 300-021) van toepassing. Deze regeling bepaalt welke informatie moet worden verstrekt. Deze informatie gebruikt de NZa voor het vaststellen van de totaal opgegeven kosten 2013 per zorgaanbieder.

Wanneer de NZa op 1 juni 2014 geen (complete) opgave conform artikel 4 van de Regeling Informatieverstrekking definitieve vaststelling aanvaardbare kosten AWBZ 2013 (NR/CA 300-021) heeft ontvangen, kan de NZa handhavend optreden op grond van hoofdstuk 6 van de Wet marktordening gezondheidszorg (Wmg). Hieronder zijn kort de noodzakelijke onderdelen voor de nacalculatieopgave 2013 opgenomen. Voor een volledige beschrijving verwijzen we u naar bovengenoemde regeling.

- Een gewaarmerkte versie van de nacalculatieopgave 2013 (inclusief voorblad zoals genoemd op pagina 1 van deze circulaire).
- Een Excelversie van de nacalculatieopgave 2013, waarbij geldt dat het controlegetal op het Excelvoorblad van de nacalculatieopgave 2013 gelijk is aan het controlegetal van het ondertekende gewaarmerkte voorblad van de nacalculatieopgave 2013.
- De door de accountant gewaarmerkte Vragenlijst controleprotocol en indien van toepassing gewaarmerkte toelichting(en) behorende bij de Vragenlijst controleprotocol. Het controlegetal op deze vragenlijst dient overeen te stemmen met het controlegetal op het voorblad van het Excel-formulier.
- De ingevulde Vragenlijst Overige vragen; en indien van toepassing de hierbij behorende toelichting(en).
- De door de accountant ondertekende controleverklaring.

## 3. Wijze van indiening

Wij verzoeken u de nacalculatieopgave 2013 elektronisch in te dienen. Dit maakt een snelle verwerking mogelijk. Voor een juiste verwerking van de opgave vragen wij u in het formulier geen koppelingen of verwijzingen naar uw eigen bestanden op te nemen én geen waarden te plakken, maar deze handmatig in te vullen. Houdt u bij het elektronisch indienen van de opgave rekening met het volgende:

**Per e-mail** (maximaal één instellingsnummer per e-mail):

- de e-mail verstuurt u aan **info@nza.nl**;
- vermeld in het onderwerp van de e-mail: "Nacalculatie 2013 + 300-[instellingsnummer]";
- één Excel-formulier (.xls of .xlsx) met de bestandsnaam 300-[instellingsnummer].xls(x) (bijvoorbeeld 300-100.xlsx);
- de door de zorgaanbieder en zorgkantoor ondertekende en door de accountant gewaarmerkte versie gescand meesturen als pdf-bestand;
- de door de accountant gewaarmerkte "Vragenlijst Controleprotocol" meesturen als pdf-bestand;
- eventuele bijlagen kunt u in een apart document meesturen. De eventuele bijlagen met toelichtingen op de "Vragenlijst Controleprotocol" moeten door de accountant gewaarmerkt zijn;

- de ondertekende controleverklaring meesturen als pdf-bestand;
- per e-mail één opgave van één zorgaanbieder sturen. Wanneer u meerdere opgaven of opgaven van meerdere zorgaanbieders wilt sturen, verstuur deze dan in aparte e-mails.

**Kenmerk**  
Care/AWBZ/14/01c  
0073090/0101943

**Pagina**  
3 van 6

Het zenden van uw e-mail naar andere of meerdere NZa e-mailadressen is niet gewenst en kan leiden tot vertraging in de afhandeling van uw opgave. Indien de bestanden te groot zijn om in één e-mail te versturen, kunt u de bestanden opsplitsen en in meerdere e-mails versturen. Vermeld daarbij duidelijk dat de opgave gesplitst is en vermeld in iedere e-mail het instellingsnummer en het volgnummer van de e-mail.

**Per usb-stick/cd-rom** (meerdere instellingsnummers):

voor elke zorgaanbieder **een apart zip-bestand**, met daarin:

- één nacalculatieopgave 2013 (.xls of .xlsx) met de bestandsnaam 300-[instellingsnummer].xls(x) (bijvoorbeeld 300-100.xlsx);
- de door de zorgaanbieder en zorgkantoor ondertekende en door de accountant gewaarmerkte versie (pdf);
- de door de accountant gewaarmerkte "Vragenlijst Controleprotocol" (pdf);
- eventuele bijlagen in een apart document. De eventuele bijlagen met toelichtingen op de "Vragenlijst Controleprotocol" moeten door de accountant gewaarmerkt zijn;
- de ondertekende controleverklaring (pdf).

U krijgt binnen tien werkdagen na ontvangst van uw opgave door de NZa schriftelijk een ontvangstbevestiging toegestuurd.

#### **4. Opmerkingen nacalculatieformulier**

Bij de invulling van het nacalculatieformulier 2013 vragen wij uw aandacht voor de volgende onderdelen:

##### *Nieuwe zorgaanbieders*

Net als in het nacalculatieformulier 2012 wordt er onderscheid gemaakt tussen bestaande en nieuwe zorgaanbieders (voorblad). Dit heeft te maken met de invoering van de normatieve huisvestingscomponent (NHC) per 1 januari 2012. Of u door de NZa als een nieuwe zorgaanbieder wordt aangemerkt ziet u op tabblad 'Toelating en capaciteit' van het nacalculatieformulier nadat u uw instellingsnummer heeft ingevuld. Indien u van mening bent dat de keuze van de NZa om u aan te merken als een nieuwe- of een bestaande zorgaanbieder niet klopt, kunt u dit aanpassen. Deze aanpassing moet in een separate bijlage worden toegelicht. Mocht u hierover vragen hebben kunt u contact opnemen met de NZa via [VragenCare@nza.nl](mailto:VragenCare@nza.nl) of 0900 – 770 70 70.

##### *Zelfstandige zorgverlener zonder personeel (ZZP-er)*

Voor ZZP-ers is een aangepast nacalculatieformulier 2013 opgesteld. Dit formulier wordt zo spoedig mogelijk gepubliceerd. Voor ZZP-ers gelden minder zware eisen met betrekking tot de verantwoording van de productie. Zo hoeven ZZP-ers geen controleverklaring bij de nacalculatie-opgave 2013 te overleggen en is het niet noodzakelijk dat de nacalculatie-opgave 2013 door een accountant gewaarmerkt wordt.

*Verlaging financiële waarde gerealiseerde productie*

Verlaging van de financiële waarde van de gerealiseerde productie door wijziging van aantallen is niet toegestaan.

Verlaging van de financiële waarde van de gerealiseerde productie via een correctiebedrag op regel 3215 is alleen aanvaardbaar voor zover daartoe een tweezijdig ondertekende opgave door zorgkantoor en zorgaanbieder wordt ingediend. Het zorgkantoor moet, als hiervoor een bedrag is opgenomen, een toelichting geven met betrekking tot de "verlaging van de financiële realisatie in verband met niet gehonoreerde productie". Hiervoor is er op het tabblad "Nacalculeerbare Productie" ruimte opgenomen (regel 3217).

**Kenmerk**  
Care/AWBZ/14/01c  
0073090/0101943

**Pagina**  
4 van 6

*Verrekening onder- en overproductie (onderdeel 8.4)*

De verrekening van onder- of overproductie is alleen mogelijk **binnen een concern**. Voor een definitie van het begrip "Concern" verwijzen wij u naar artikel 3.1 van de Beleidsregel nacalculatie 2013 (CA-300-603). Binnen een concern kan de financiële waarde van de overproductie gehonoreerd worden, voor zover deze verrekend kan worden met de financiële waarde van de onderproductie. Hiervoor is een tabel toegevoegd aan het tabblad "Nacalculeerbare Productie". 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.

*Zorgaanbieder met productie van € 0,00*

Bij zorgaanbieders waarbij sprake is van een gerealiseerde productie van € 0,00 en waarbij de realisatie voor de onderdelen kapitaallasten en overige onderdelen ook € 0,00 bedraagt geldt dat zij voor 1 juni 2014 een nacalculatieopgave 2013 (nulopgave) bij de NZa moeten indienen.

**5. Geriatrische zorg (GRZ) in het AWBZ nacalculatieformulier**

De GRZ is onderdeel van het nacalculatieformulier. In het werkblad 'transitie GRZ' wordt de Transitie van GRZ van AWBZ naar Zvw afgehandeld. De zorgaanbieder geeft hier de productie in oude parameters (oude bekostiging) en in DBC's-GRZ op. Hiermee wordt het verrekenbedrag (verschil tussen oude parameters en DBC's-GRZ) berekend en door de NZa vastgesteld. Het verrekenbedrag wordt verrekend tussen zorgaanbieder en verzekeraar(s) aan de hand van het marktaandeel van elke verzekeraar. De marktaandelen van elke verzekeraar komen tot uiting in het formulier 'Verdeling DBC GRZ omzet per verzekeraar'.

*Formulier 'Verdeling DBC GRZ omzet per verzekeraar'*

Naast het nacalculatieformulier is er een apart formulier 'Verdeling DBC GRZ omzet per verzekeraar' waarin de DBC-GRZ omzet per verzekeraar opgegeven wordt. Dit aparte formulier wordt door de zorgaanbieder zonder tussenkomst van de (representerende) verzekeraar(s) naar de NZa gestuurd. De representerende verzekeraar(s) kan geen inzage krijgen in de marktaandelen van de verzekeraars die zij representeert.

De marktaandelen worden beschouwd als concurrentiegevoelige en vertrouwelijke informatie. Daarom wordt via dit aparte formulier door de zorgaanbieder de DBC-GRZ omzet verdeeld over de verzekeraars. Het controleprotocol GRZ wordt zo spoedig mogelijk gepubliceerd.

**Kenmerk**  
Care/AWBZ/14/01c  
0073090/0101943

**Pagina**  
5 van 6

## **6. Review**

De NZa houdt de mogelijkheid open om een review te verrichten op de werkzaamheden van de externe accountants van de zorgaanbieders. Doelstelling van een dergelijke review is om vast te stellen dat de NZa kan steunen op de verrichte werkzaamheden van de externe accountant.

## **7. Fouten en onzekerheden nacalculatieopgave 2013**

De zorgaanbieder dient alle geconstateerde incidentele en structurele fouten te corrigeren in de nacalculatieopgave 2013. Dit geldt dus ook voor fouten die onder de tolerantie blijven. Niet gecorrigeerde fouten dienen in de toelichting bij de nacalculatieopgave 2013 door de zorgaanbieder gekwantificeerd te zijn opgenomen. De accountant zal in voorkomende gevallen ter verduidelijking in zijn controleverklaring hierover een paragraaf opnemen.

Fouten en onzekerheden in de nacalculatieopgave 2013 die de zorgaanbieder om een bepaalde reden objectief niet kan oplossen, vermeldt de zorgaanbieder in de toelichting bij de nacalculatieopgave 2013 met vermelding van de objectieve verhindering om te kunnen corrigeren. Deze toelichting wordt door de NZa betrokken bij de vaststelling van het AWBZ-budget 2013.

Wij verwijzen u in dit verband naar de paragrafen 3.3, 3.4, 4.3 en 4.4 van het Controleprotocol nacalculatie 2013 AWBZ-zorgaanbieders.

## **8. Controleprotocol Nacalculatie 2013 AWBZ-Zorgaanbieders**

Gelijktijdig met de publicatie van het nacalculatieformulier 2013 publiceert de NZa het controleprotocol nacalculatie 2013 AWBZ-zorgaanbieders. Het doel van dit protocol is om de kaders aan te geven waarbinnen het accountantsonderzoek met betrekking tot de nacalculatie 2013 moet plaatsvinden. Naast enkele tekstuele verduidelijkingen zijn de volgende belangrijke wijzigingen ten opzichte van het controleprotocol 2012 doorgevoerd:

- In de paragrafen 3.1 en 4.1 wordt nu de NZa-regelgeving genoemd die van belang is voor de controlewerkzaamheden van de accountant.
- In de paragrafen 3.3 en 4.3 is een tabel opgenomen waarin de verschillende toleranties vermeld worden die van invloed zijn op de strekking van het oordeel in de controleverklaring.

Mocht u vragen hebben, dan kunt u contact opnemen met de NZa via [VragenCare@nza.nl](mailto:VragenCare@nza.nl) of via [de informatielijn 0900-770 70 70](tel:0900-7707070).

*Let op: het formulier met de nacalculatie-opgave 2013 stuurt u naar [info@nza.nl](mailto:info@nza.nl).*

Hoogachtend,  
Nederlandse Zorgautoriteit,

drs. H. Lagerwaard  
directeur Zorgmarkten Care

**Kenmerk**  
Care/AWBZ/14/01c  
0073090/0101943

**Pagina**  
6 van 6