

Aan de besturen van de Wlz-instellingen
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/Wlz/15/02c
0116071/0163272

Onderwerp
Nacalculatieformulier 2014
Controleprotocol nacalculatie 2014 AWBZ-zorgaanbieders
Calculatiemodel rentekosten

Datum
16 februari 2015

In deze circulaire informeren wij u over het nacalculatieformulier AWBZ 2014 en de wijze van indienen. Voor ZZP'ers komt een vereenvoudigd nacalculatieformulier beschikbaar. Ook gelden voor hen minder zware eisen met betrekking tot hun verantwoording van de productie. Voor ZZP'ers is alleen paragraaf 8 van deze circulaire relevant. Per 1 januari 2015 is de AWBZ vervangen door de Wet langdurige zorg. Voor de nacalculatieopgave 2014 is de destijds geldende wet- en regelgeving op basis van de AWBZ van toepassing.

Geachte heer of mevrouw,

Vanaf heden is het nacalculatieformulier voor het verantwoordingsjaar 2014 te downloaden via de website van de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) (www.nza.nl). Er is één AWBZ-breed formulier en één calculatiemodel rentekosten beschikbaar. Voor ZZP'ers is een vereenvoudigd formulier beschikbaar. In deze circulaire staan de voorwaarden voor indiening van de nacalculatie 2014 op basis van de Beleidsregel nacalculatie 2014, CA-300-612. Daarnaast besteden wij aandacht aan het controleprotocol nacalculatie 2014 AWBZ-zorgaanbieders.

1. Nacalculatieformulier

Voor de nacalculatieopgave maken de zorgaanbieders gebruik van het nacalculatieformulier 2014 en het bijbehorende calculatiemodel rentekosten 2014. Alle zorgaanbieders dienen **vóór 1 juni 2015** bij de NZa een definitieve opgave in van de gerealiseerde productie 2014, de kapitaallasten van 2014 en de overige nacalculatieerbare onderdelen van 2014. Daarbij hoort ook de Vragenlijst Controleprotocol en Vragenlijst Overige vragen.

De opgave moet voorzien zijn van een controleverklaring en een voorblad dat door het bestuur van de zorgaanbieder en het zorgkantoor is ondertekend en door de accountant gewaarmerkt.

Alle pagina's van het nacalculatieformulier en de daaraan gerelateerde bijlagen, dienen gewaarmerkt te worden door de accountant, met uitzondering van de 'Vragenlijst overige vragen'.

Kenmerk
Care/Wlz/15/02c
0116071/0163272

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

Pagina
2 van 6

Voor een juiste verwerking van de nacalculatieopgave 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.

In het nacalculatieformulier 2014 mogen alleen kosten worden opgenomen die betrekking hebben op het jaar 2014.

2. Informatieverstrekking definitieve vaststelling aanvaardbare kosten AWBZ 2014

De Regeling Informatieverstrekking definitieve vaststelling aanvaardbare kosten AWBZ 2014 (NR/CA 300-023) is van toepassing. Deze regeling bepaalt welke informatie moet worden verstrekt. De NZa stelt op basis van de verstrekte gegevens de totaal opgegeven kosten 2014 per zorgaanbieder vast. Hieronder zijn kort de voor de nacalculatieopgave 2014 noodzakelijke onderdelen opgenomen. Voor een volledige beschrijving verwijzen we u naar de genoemde regeling.

- Een pdf-versie van de ondertekend gewaarmerkte versie van de volledige nacalculatieopgave 2014 (inclusief voorblad en bijlagen zoals genoemd op pagina 1 van deze circulaire).
- Een excelversie van de nacalculatieopgave 2014, waarbij geldt dat het controlegetal op het excelvoorblad van de nacalculatieopgave 2014 gelijk is aan het controlegetal van het ondertekende gewaarmerkte voorblad van de nacalculatieopgave 2014 in de pdf.
- De door de accountant gewaarmerkte Vragenlijst controleprotocol en indien van toepassing gewaarmerkte toelichting(en) behorende bij de vragenlijst controleprotocol. Ook hierbij geldt dat het controlegetal op deze vragenlijst overeen dient te komen met het controlegetal op het voorblad van het excelformulier.
- Een door de accountant opgestelde controleverklaring.

Wanneer de NZa op 1 juni 2015 geen (complete) opgave conform artikel 4 van de Regeling Informatieverstrekking definitieve vaststelling aanvaardbare kosten AWBZ 2014 (NR/CA 300-023) van u heeft ontvangen, kan de NZa handhavend optreden op grond van hoofdstuk 6 van de Wet marktordening gezondheidszorg (Wmg).

3. Wijze van indiening

Wij verzoeken u de nacalculatieopgave 2014 (excelformulier plus bijlagen) elektronisch in te dienen, dat wil zeggen per e-mail of per usb-stick/cd-rom. Dit maakt een snelle verwerking mogelijk.

Houdt u bij het elektronisch indienen van de opgave rekening met het volgende:

Kenmerk
Care/Wlz/15/02c
0116071/0163272

Pagina
3 van 6

3.1. Per e-mail (maximaal één NZa-nummer per e-mail):

- verstuur de e-mail aan **info@nza.nl**;
- vermeld in het onderwerp van de e-mail: Nacalculatie 2014 + [NZa-nummer]
(bijvoorbeeld Nacalculatie 2014 300-1234);
- geef het excelformulier dat u meestuurt de bestandsnaam [NZa-nummer].xls(x) (bijvoorbeeld 300-1234.xlsx);
- stuur de door de zorgaanbieder en zorgkantoor ingevulde en ondertekende en door de accountant gewaarmerkte versie van het formulier gescand mee als pdf-bestand;
- stuur de door de accountant gewaarmerkte "Vragenlijst Controleprotocol" mee als pdf-bestand;
- stuur de ondertekende controleverklaring mee als pdf-bestand;
- stuur per e-mail één opgave van één zorgaanbieder.
- eventuele bijlagen kunt u in een apart document meesturen. De eventuele bijlagen met toelichting op de "Vragenlijst Controleprotocol" moeten door de accountant gewaarmerkt zijn.

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 NZa-nummer en het volgnummer van de e-mail.

3.2. Per usb-stick/cd-rom (meerdere NZa-nummers):

Zet op de stick of cd-rom voor elke zorgaanbieder **een apart zip-bestand**, met daarin:

- het ingevulde excelformulier 2014 met de bestandsnaam [NZa-nummer].xls(x) (bijvoorbeeld 300-1234.xlsx);
- de door de zorgaanbieder en zorgkantoor ingevulde en ondertekende en door de accountant gewaarmerkte versie van het formulier (in pdf);
- de door de accountant gewaarmerkte "Vragenlijst Controleprotocol" (in pdf);
- de ondertekende controleverklaring (in pdf).
- eventuele bijlagen in een apart document. De eventuele bijlagen met toelichtingen op de "Vragenlijst Controleprotocol" moeten door de accountant gewaarmerkt zijn.

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

4. Opmerkingen nacalculatieformulier

Bij het invullen van het nacalculatieformulier 2014 vragen wij uw aandacht voor de volgende onderdelen. Deze vereisten volgen uit de Beleidsregel nacalculatie 2014 (CA-300-612) en de Regeling Informatieverstrekking definitieve vaststelling aanvaardbare kosten AWBZ 2014 (NR/CA 300-023).

4.1. Nieuwe zorgaanbieders

Net als in het nacalculatieformulier 2013 wordt er voor het onderdeel kapitaallasten op het voorblad onderscheid gemaakt tussen bestaande en nieuwe zorgaanbieders. Als u voor 1 januari 2012 nacalculerbare kapitaallasten in uw budget had, wordt u aangemerkt als een bestaande aanbieder. 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.

Kenmerk
Care/Wlz/15/02c
0116071/0163272

Pagina
4 van 6

Als 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 of 0900 770 70 70.

4.2. Verlaging financiële waarde gerealiseerde productie

Verlaging van de financiële waarde van de gerealiseerde productie via een correctiebedrag op regel 3315 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 op regel 3317, een toelichting geven met betrekking tot deze "verlaging van de financiële realisatie in verband met niet gehonoreerde productie".

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

4.3. 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 2014 (CA-300-612). Binnen een concern kan de financiële waarde van de overproductie van een onderdeel gehonoreerd worden, voor zover deze verrekend kan worden met de financiële waarde van de onderproductie bij een ander onderdeel. Hiervoor is een tabel toegevoegd aan het tabblad "Nacalculerbare 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.

4.4. Zorgaanbieder met productie van € 0,00

Voor 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 vóór 1 juni 2015 een tweezijdig ondertekende nacalculatieopgave 2014 met opgave nul (€0,00) bij de NZa moeten indienen.

4.5. Invoertraject integrale tarieven Zwv geriatrische revalidatiezorg (GRZ)

In het nacalculatieformulier vragen wij in het werkblad 'NHC GRZ' de NHC-waarde van de afgesloten DBC's in 2014 en de NHC-waarde van de mutatie onderhanden werk uit. Deze uitvraag is nodig om het invoertraject van de NHC GRZ af te wikkelen in de AWBZ. In het nacalculatieformulier volgt u de invulinstructie.

Voor verdere informatie verwijzen wij naar de artikelen 5.11 t/m 5.13 en de bijbehorende toelichting op blz. 17 en 18 van Beleidsregel CA-300-604 invoering normatieve huisvestingscomponent (NHC) en normatieve inventariscomponent (NIC) bestaande zorgaanbieders.

Kenmerk
Care/Wlz/15/02c
0116071/0163272

Pagina
5 van 6

4.6 IVA-compensatieregeling

In het nacalculatieformulier calculeren wij ook na op de compensatieregeling vaste activa (de IVA-regeling). Opbrengsten uit de verhuur of verkoop van een leegstaand gebouw waarvoor de zorgaanbieder compensatie is toegekend, moeten worden gesaldeerd met de toegekende compensatie conform de Regeling Informatieverstrekking definitieve vaststelling aanvaardbare kosten AWBZ 2014.

5. Fouten en onzekerheden nacalculatieopgave 2014

De zorgaanbieder dient alle geconstateerde incidentele en structurele fouten te corrigeren in de nacalculatieopgave 2014. Dit geldt dus ook voor fouten die onder de tolerantiegrens uit het controleprotocol blijven. Niet gecorrigeerde fouten dienen in de toelichting bij de nacalculatieopgave 2014 door de zorgaanbieder gekwantificeerd te zijn opgenomen. De accountant zal hierover in zijn controleverklaring in voorkomende gevallen een paragraaf dienen op te nemen.

Fouten en onzekerheden in de nacalculatieopgave 2014 die de zorgaanbieder niet kan oplossen, vermeldt de zorgaanbieder met een objectieve reden in de toelichting bij de nacalculatieopgave 2014. Deze toelichting wordt door de NZa betrokken bij de vaststelling van het AWBZ-budget 2014.

Wij verwijzen u in dit verband naar de paragrafen 3.3, 3.4, 4.2 en 4.3 van het controleprotocol nacalculatie 2014 AWBZ-zorgaanbieders.

6. Aanpassing controleprotocol nacalculatie 2014 AWBZ-Zorgaanbieders

Het doel van het controleprotocol – dat in oktober 2014 is gepubliceerd – is om de kaders aan te geven waarbinnen het accountantsonderzoek met betrekking tot de nacalculatie 2014 moet plaatsvinden.

Naast enkele tekstuele verduidelijkingen zijn de volgende belangrijke wijzigingen ten opzichte van het controleprotocol 2013 doorgevoerd:

In paragraaf 3.5 (Feitelijke levering) is een verduidelijking aangebracht. Paragraaf 3.5.1 beschrijft de door de zorgaanbieder uit te voeren controles in het kader van de vaststelling van de feitelijk geleverde en gedeclareerde zorg. In paragraaf 3.5.2 komt de door de externe accountant uit te voeren controles in het kader van de vaststelling van de feitelijk geleverde en gedeclareerde zorg aan de orde. Paragraaf 3.5.3 beschrijft op welke wijze de externe accountant de toetsing van de feitelijke levering van extramurale en intramurale zorg zou kunnen uitvoeren.

7. Review

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

Kenmerk
Care/Wlz/15/02c
0116071/0163272

Pagina
6 van 6

8. Informatie voor ZZP'ers

Voor ZZP'ers is een aangepast nacalculatieformulier 2014 opgesteld. Dit formulier wordt op korte termijn gepubliceerd op de website van de NZa. Bij de nacalculatie dient u een opgave in van de daadwerkelijk geleverde productie. Wanneer de productie hoger is dan de bij deerschikking aangegeven afspraken wordt het meerdere aan productie niet gehonoreerd. De afspraken bij de herschikkingsronde zijn het uitgangspunt voor de definitieve afhandeling van de nacalculatie.

Voor ZZP'ers gelden minder zware eisen met betrekking tot de verantwoording van de productie. Zo hoeven ZZP'ers geen controleverklaring bij de nacalculatieopgave 2014 te overleggen en is het niet noodzakelijk dat de nacalculatieopgave 2014 door een accountant gewaarmerkt wordt.

Wij verzoeken u de nacalculatieopgave 2014 (excelformulier plus eventuele bijlagen) elektronisch in te dienen, zoals vermeld onder punt 3 in deze circulaire.

Tot slot

Heeft u vragen naar aanleiding van deze circulaire of het nacalculatieformulier 2014, dan kunt u contact opnemen met de NZa via VragenCare@nza.nl of via de [Informatielijn 0900-770 70 70](tel:0900-7707070).

Let op: het formulier met de nacalculatieopgave 2014 stuurt u naar Info@nza.nl.

Met vriendelijke groet,
Nederlandse Zorgautoriteit,

drs. H. Lagerwaard
directeur Zorgmarkten Care