

Toelichting model begroting verantwoording kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg

Voor de implementatie van het kwaliteitskader verpleeghuiszorg en het programmaplan 'Thuis in het verpleeghuis' zijn er extra middelen beschikbaar gesteld voor de ouderenzorg. Er is € 2,1 miljard gereserveerd, waarbij de verwachting is dat dit budget na 2021 structureel in de tarieven verwerkt wordt. De extra middelen zijn beschikbaar voor zorgaanbieders die zorg verlenen aan cliënten met een indicatie 4 tot en met 10 vv in de leveringsvorm geclusterd vpt of intramuraal verblijf in een instelling. Een deel van de beschikbare middelen is beschikbaar gekomen via de reguliere tarieven (€435). Voor de aankomende drie jaar is er landelijk respectievelijk € 600, € 600 en € 500 miljoen beschikbaar via een kwaliteitsbudget. Het merendeel - 85% - is bestemd voor het aantrekken van extra zorgpersoneel en 15 % voor zaken die de productiviteit of kwaliteit verhogen. Er zijn mogelijkheden voor individuele zorgaanbieders om af te wijken van de verhouding 85% - 15%. maar het zorgkantoor dient, voordat overgegaan worden tot een toekenning, te beoordelen of het totaal van alle aanvragen in lijn is met het 'Programmaplan Thuis in het verpleeghuis'. Zorgaanbieders moeten wel blijven passen in het eindperspectief van een redelijkerwijs kostendekkend integraal tarief.

Op basis van de voorlopige kaderbrief Wlz 2019 worden voor de berekening van de vergoeding vanuit het kwaliteitsbudget (85%) de totale kosten voor zorgpersoneel 2019 vergeleken met de totale kosten voor zorgpersoneel 2018. De toename kan worden gefinancierd vanuit het kwaliteitsbudget. Uitgangspunt blijft dat de extra middelen voor het kwaliteitskader bedoeld zijn om de FTE/cliëntratio te verhogen. Deze werkwijze is omschreven in de 'Aanvullende Nota van Inlichtingen'.

In samenspraak met ActiZ is een model ontwikkeld voor de begroting en verantwoording van het kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg. Deze notitie beschrijft in deel I het begrotingsmodel en in deel II het verantwoordingsmodel. Deze modellen en toelichtingen sluiten aan op de 'Aanvulling 2019 ZN Inkoopkader Wlz 2018 - 2020 bestaande zorgaanbieders' die op 1 juni 2018 is gepubliceerd, bij de 'Nota van Inlichtingen' die 29 juni 2018 en de 'Aanvullende Nota van Inlichtingen' die op 9 juli 2018 is gepubliceerd. Bij eventuele strijdigheid tussen de tekst in dit document en de tekst in de 'Aanvulling 2019 ZN inkoopkader Wlz 2018 - 2020', inclusief 'Aanvullende Nota van Inlichtingen' prevaleert de 'Aanvulling 2019 ZN Inkoopkader Wlz 2018 - 2020', inclusief 'Aanvullende Nota van Inlichtingen'.

Wanneer onderstaand naar de 'Aanvulling 2019 ZN inkoopkader Wlz 2018 - 2020' wordt verwezen, wordt daarmee tevens de wijzigingen in de tekst bedoeld naar aanleiding van de 'Nota van Inlichtingen' en de 'Aanvullende Nota van Inlichtingen'.

Deel I : begrotingsmodel kwaliteitsbudget

- In het kwaliteitsplan is opgenomen welke verbeteringen worden gerealiseerd. Om in aanmerking te komen voor het kwaliteitsbudget wordt een meerjarenbegroting opgesteld, waarin is aangegeven voor welke kosten een beroep op het kwaliteitsbudget wordt gedaan. In de meerjarenbegroting is een SMART onderbouwing opgenomen van de voorstellen voor besteding van het kwaliteitsbudget per jaar. Hierbij is per voorstel aangegeven wat de kosten zijn. In het verantwoordingsmodel wordt het totaal van de verschillende voorstellen opgenomen. De informatie in het verantwoordingsmodel sluit hiermee aan op de informatie in de begroting van het kwaliteitsplan.
- Het model vraagt u om input in zes stappen. Deze stappen worden in het vervolg van dit document nader toegelicht.

Stap 1	Aantal FTE verpleeghuispersoneel in loondienst naar categorieën	Begroting extra zorgpersoneel (85%)
Stap 2	Gemiddelde loonkosten per extra FTE naar categorieën	
Stap 3	Aantal FTE inhuur zorgpersoneel en kosten van de inhuur zorgpersoneel	
Stap 4	Correctie cliëntenaantal/mix	
Stap 5	Begroting extra personeelskosten (totaal)	
Stap 6	Bedrag aan andere investeringen in kwaliteitskader	Begroting overig (15%)

- Het model rekent uw input door en geeft na stap 6 aan of de begroting past binnen het bij aanvang van 2019 gereserveerde kwaliteitsbudget (zie 'Aanvulling 2019 op inkoopkader 2018 – 2020' paragraaf 4.2.1.). Daarbij houdt het model rekening met de 15% (als richtsnoer) voor andere investeringen dan extra zorgpersoneel.
- Het model gaat uit van data op contractniveau per zorgkantoor (NZa 300-code).
- Alleen de extra loonkosten voor het extra personeel dat ingezet wordt voor klanten waarop het kwaliteitskader van toepassing is (groepen klanten met zzp's en geclusterde vpt's VV4 t/m VV10) komen in aanmerking voor vergoeding vanuit het kwaliteitsbudget. Voor de berekening van de vergoeding vanuit het kwaliteitsbudget 2019 (inzet voor extra zorgpersoneel) worden de loonkosten voor extra zorgpersoneel in 2019 ten opzichte van 2018 gehanteerd.
- Het model is van belang voor de begroting, de tussentijdse verantwoording op basis waarvan het voorschot aangepast wordt en de verantwoording na afloop van het jaar. De opzet van het model sluit aan bij de informatieverplichtingen uit het kwaliteitskader omtrent de personeelssamenstelling. Daarom onderscheidt het model verschillende kwalificatieniveaus (niveau 1 t/m 6, behandelaren en overig zorgpersoneel) en worden leerlingen apart omschreven.
- De gegevens uit de begroting, de gegevens voor de herschikking (peildatum 1 juli) en de gegevens voor de verantwoording vormen tevens de basis voor de monitoring van de inzet van het kwaliteitsbudget op regionaal en landelijk niveau door het ministerie van VWS. Daarmee worden extra administratieve lasten van een separate uitvraag voor monitoring voorkomen.
- Als het model op onderdelen niet aansluit bij uw praktijk is er een mogelijkheid opgenomen om gemotiveerd af te wijken. Het is hierbij van belang dat u een toelichting en onderbouwing opneemt, zodat een beoordeling plaats kan vinden.
- Het portaal voor de aanvraag van middelen uit het kwaliteitsbudget wordt op dit moment door Vektis en ZN ontwikkeld, maar is nog onvoldoende getest om op dit moment te gebruiken. Daarom wordt in deze aanvraag ronde een Excel bestand gebruikt. Vanaf de eerste verantwoording van de realisatie, is het portaal beschikbaar.

Hierna volgt een toelichting op de gevraagde input voor de zes onderscheiden stappen en de resulterende modelbegroting.

Stap 1**Aantal FTE verpleeghuispersoneel in loondienst naar categorieën**

In tabel 1a geeft u op hoeveel FTE zorgpersoneel u volgens uw begroting per jaar in loondienst verwacht te hebben voor verpleeghuiszorg. In de 'Aanvulling 2019 op inkoopkader 2018 – 2020' is in paragraaf 4.2.4. is een definitie van zorgpersoneel opgenomen, in de aanvullende nota van inlichtingen is hier nadere toelichting op gegeven. Voor de berekening van het zorgpersoneel dat u vanuit de 85% mag financieren gaat het om zorgpersoneel die direct werken met klanten met een indicatie 4-10 VV met als leveringsvorm geclusterd vpt of verblijf in een instelling. Indien u ook nog zorg levert aan cliënten met een andere indicatie of leveringsvorm dient u het personeel naar rato (op basis van de omzet) toe te rekenen. Bij flexibele of nul uren contracten verwachten wij dat u een reële inschatting maakt van het daadwerkelijke aantal FTE gebaseerd op omzet.

- Voor 2017 kunt u dus in de groene vakjes de realisatiegegevens opgeven.
- Voor 2018-2021 geeft u in de witte vakjes de begroting op. Het betreft de begroting van de personeelsbezetting die aansluit bij het kwaliteitsplan. De begroting voor het jaar 2019 zal worden gebruikt als onderbouwing voor het kwaliteitsbudget 2019. De begroting voor de jaren 2020 en 2021 is van belang voor de dialoog met het zorgkantoor over het tempo van de implementatie van het kwaliteitskader.
- Tabel 1a bevat een ingevuld fictief voorbeeld. De voorbeeld-instelling verwacht dus zijn personeel uit te breiden van gemiddeld 1.000 FTE in 2018 naar gemiddeld 1.100 FTE in 2019.

Tabel 1a, gemiddeld aantal FTE	2017	2018	2019	2020	2021
<i>Zorgpersoneel verpleeghuis in loondienst</i>	<i>realisatie</i>	<i>Begroting gemiddeld aantal FTE op jaarbasis</i>			
Niveau 1	(60)	65	75	85	90
Niveau 2	(100)	110	130	150	160
Niveau 3	(400)	430	480	530	560
Niveau 4	(170)	170	180	190	190
Niveau 5	(80)	80	80	80	80
Niveau 6	(60)	60	60	60	60
Behandelaar	(30)	30	30	30	30
Overig zorgpersoneel	(20)	25	30	35	40
Leerlingen	(30)	30	35	40	40
Totaal aantal FTE	(950)	1.000	1.100	1.200	1.250
Toename FTE tov 2018			100	200	250

Tabel 1b wordt automatisch gevuld op basis van de input in tabel 1a en geeft aan hoeveel extra FTE per categorie u heeft begroot in de jaren 2019-2021 ten opzichte van 2018.

Tabel 1b, Toename FTE ten opzichte van 2018	2017	2018	2019	2020	2021
<i>Zorgpersoneel verpleeghuis in loondienst</i>	<i>realisatie</i>	<i>Begroting toename gemiddeld aantal FTE op jaarbasis</i>			
Niveau 1	nvt	nvt	10	20	25
Niveau 2	nvt	nvt	20	40	50
Niveau 3	nvt	nvt	50	100	130
Niveau 4	nvt	nvt	10	20	20
Niveau 5	nvt	nvt	-	-	-
Niveau 6	nvt	nvt	-	-	-
Behandelaar	nvt	nvt	-	-	-
Overig zorgpersoneel	nvt	nvt	5	10	15
Leerlingen	nvt	nvt	5	10	10
Toename FTE tov 2018	nvt	nvt	100	200	250

Stap 2**Gemiddelde loonkosten per extra fte naar categorieën**

- In tabel 2a geeft u in de witte vakjes op wat de verwachte gemiddelde loonkosten in 2018 en 2019 zullen zijn per extra FTE in de onderscheiden categorieën. Dit bedrag kunt u bijvoorbeeld baseren op de gemiddelde feitelijke loonkosten van uw bestaande personeel in loondienst per categorie in 2018 en op de afgesproken loonontwikkeling voor 2019 conform de CAO. Tabel 2a bevat een ingevuld fictief voorbeeld.
- Voor de jaren 2020 en 2021 hoeft u bij de aanvraag van het kwaliteitsbudget voor 2019 nog geen raming op te geven van de loonkosten. Het model rekent voor deze jaren indicatief door met de gegevens over 2019. Bij de uiteindelijke afrekening over 2019 (en latere jaren) zal worden gerekend met de daadwerkelijke gemiddelde loonkosten.
- Vanuit het kwaliteitsbudget voor extra personeel kunnen de daadwerkelijke loonkosten of kosten van inhuur gefinancierd worden. Voor de loonkosten mogen de volgende kosten meegenomen worden voor zover in lijn met de CAO¹:
 - 1) Directe loonkosten: salaris, vakantietoeslag.
 - 2) Indirecte loonkosten: pensioenkosten, reiskosten, onkostenvergoedingen, secundaire arbeidsvoorwaarden, zoals inkomenszekerheid bij arbeidsongeschiktheid of een Anw-gat verzekering, kosten voor eventuele personeelsverzekeringen, zoals een ziekteverzuimverzekering
 - 3) Verplichte premies en bijdragen: loonbelasting, premie volksverzekeringen (AOW, Anw en Wlz), premies werknemersverzekeringen (WW, WAO, WIA en ZW) inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet (werkgeversheffing en in evt. bijdrage Zorgverzekeringswet)
- Zorgkantoren toetsen of het bedrag aan gemiddelde loonkosten realistisch is. Daartoe wordt in elk geval bekeken of dit bedrag niet hoger is dan de loonkosten behorend bij de hoogste trede in de loonschaal van die categorie. Wij vragen u om een motivatie op te nemen als de loonkosten per FTE hoger zijn dan de hoogste trede in de loonschaal.

Tabel 2a, gemiddelde loonkosten per extra FTE in euro	per jaar	2018	2019	2020	2021
<i>Zorgpersoneel verpleeghuis in loondienst</i>		<i>Begroting loonkosten per extra FTE 2018 en 2019 (na 2019 constant)</i>			
Niveau 1	<i>nvt</i>	29.300	30.000	30.000	30.000
Niveau 2	<i>nvt</i>	31.200	32.000	32.000	32.000
Niveau 3	<i>nvt</i>	35.100	36.000	36.000	36.000
Niveau 4	<i>nvt</i>	39.000	40.000	40.000	40.000
Niveau 5	<i>nvt</i>	43.900	45.000	45.000	45.000
Niveau 6	<i>nvt</i>	43.900	45.000	45.000	45.000
Behandelaar	<i>nvt</i>	63.400	65.000	65.000	65.000
Overig zorgpersoneel	<i>nvt</i>	29.300	30.000	30.000	30.000
Leerlingen	<i>nvt</i>	19.500	20.000	20.000	20.000

- Het model berekent in tabel 2b vervolgens automatisch de begroting van de extra loonkosten van zorgpersoneel in loondienst in de jaren 2019-2021. De extra personeelsinzet per categorie uit tabel 1b wordt hiertoe vermenigvuldigd met de verwachte loonkosten per FTE uit tabel 2a.
- Na afloop van het jaar zal voor de financiële verantwoording over het kwaliteitsbudget de feitelijk gerealiseerde extra personeelsinzet per categorie worden vermenigvuldigd met de werkelijke gemiddelde loonkosten per categorie gecorrigeerd voor de loonontwikkeling in 2019).

¹Dit omvat de kosten uit rubriek 41 (salarissen) en 42 (loonheffing, sociale kosten en andere personeelskosten) uit het Rekeningschema voor zorginstellingen (Prismant) zoals nader omschreven in het accountantsprotocol.

Tabel 2b, begroting extra loonkosten in euro	2017	2018	2019	2020	2021
<i>Zorgpersoneel verpleeghuis in loondienst</i>		<i>Begroting toename loonkosten door extra FTE tov 2018</i>			
Niveau 1	<i>nvt</i>	<i>nvt</i>	300.000	600.000	750.000
Niveau 2	<i>nvt</i>	<i>nvt</i>	640.000	1.280.000	1.600.000
Niveau 3	<i>nvt</i>	<i>nvt</i>	1.800.000	3.600.000	4.680.000
Niveau 4	<i>nvt</i>	<i>nvt</i>	400.000	800.000	800.000
Niveau 5	<i>nvt</i>	<i>nvt</i>	0	0	0
Niveau 6	<i>nvt</i>	<i>nvt</i>	0	0	0
Behandelaar	<i>nvt</i>	<i>nvt</i>	0	0	0
Overig zorgpersoneel	<i>nvt</i>	<i>nvt</i>	150.000	300.000	450.000
Leerlingen	<i>nvt</i>	<i>nvt</i>	100.000	200.000	200.000
Begrote loonkosten extra FTE in loondienst tov 2018	<i>nvt</i>	0	3.390.000	6.780.000	8.480.000
Toename FTE tov 2018 (tabel 1b)	<i>nvt</i>	<i>nvt</i>	100	200	250

- Het model laat in tabel 2c de totale loonkosten zien die resulteren bij de vermenigvuldiging van de totale personeelsinzet per categorie uit tabel 1a en de verwachte gemiddelde loonkosten per FTE in tabel 2b.
- De verwachte totale loonkosten over het jaar 2018 worden gebruikt bij stap 4 (correctie cliëntenaantal/mix). Na afloop van het jaar zal voor de financiële verantwoording over het kwaliteitsbudget worden uitgegaan van de feitelijke totale loonkosten conform tabel 2c.

Tabel 2c, begroting loonkosten voor alle FTE	2017	2018	2019	2020	2021
<i>Zorgpersoneel verpleeghuis in loondienst</i>		<i>Begroting totale loonkosten voor alle FTE in euro</i>			
Niveau 1	<i>nvt</i>	1.904.500	2.250.000	2.550.000	2.700.000
Niveau 2	<i>nvt</i>	3.432.000	4.160.000	4.800.000	5.120.000
Niveau 3	<i>nvt</i>	15.093.000	17.280.000	19.080.000	20.160.000
Niveau 4	<i>nvt</i>	6.630.000	7.200.000	7.600.000	7.600.000
Niveau 5	<i>nvt</i>	3.512.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000
Niveau 6	<i>nvt</i>	2.634.000	2.700.000	2.700.000	2.700.000
Behandelaar	<i>nvt</i>	1.902.000	1.950.000	1.950.000	1.950.000
Overig zorgpersoneel	<i>nvt</i>	732.500	900.000	1.050.000	1.200.000
Leerlingen	<i>nvt</i>	585.000	700.000	800.000	800.000
Begrote totale loonkosten	<i>nvt</i>	36.425.000	40.740.000	44.130.000	45.830.000
Toename loonkosten loondienst tov 2018			4.315.000	7.705.000	9.405.000
waarvan toename door extra personeel (tabel 2b)			3.390.000	6.780.000	8.480.000
waarvan toename loonkosten bestaand personeel (saldo)	<i>nvt</i>	<i>nvt</i>	925.000	925.000	925.000

Stap 3**Aantal fte inhuur zorgpersoneel en kosten van de inhuur zorgpersoneel**

Behalve personeel in loondienst hebben instellingen ook ingehuurd flexibel personeel en ingehuurde zelfstandigen. De toe- of afname van het ingehuurde zorgpersoneel is dus ook van belang voor de ontwikkeling van de personeelsbezetting.

- Bij stap 3 geeft de instelling daarom aansluitend bij het kwaliteitsplan (en de begroting van de instelling) aan hoe de inhuur van flexibel zorgpersoneel en/of zelfstandigen met zorgtaken zich naar verwachting ontwikkelt in de jaren 2019-2021 ten opzichte van 2018.
- Deze opgave vindt zowel plaats in FTE als in euro. Zowel bij de FTE's inhuur als bij het bedrag aan inhuur betreft het de definiëring van zorgpersoneel zoals opgenomen in de 'Aanvulling 2019 op inkoopkader 2018 – 2020' (paragraaf 4.2.4) en de 'Aanvullende nota van inlichtingen 2019'.
- De begrote mutatie van het inhuurbedrag in euro in 2019 ten opzichte van 2018 wordt meegenomen bij de berekening van de begroting van het kwaliteitsbudget 2019.
- Na afloop van het jaar zal de feitelijk gerealiseerde mutatie in de inhuur ten opzichte van 2018 worden verwerkt en worden gecorrigeerd voor de loonontwikkeling in 2019.
- Opgave van de FTE's is nodig om –samen met de FTE's in loondienst uit stap 1– te monitoren hoe de implementatie van de personeelsnormen uit het kwaliteitskader verloopt en om de FTE/cliëntratio inclusief inhuur te kunnen bepalen.

Tabel 3 : ontwikkeling inhuur	2017	2018	2019	2020	2021
<i>Bedrag aan inhuur en zelfstandigen zorgpersoneel</i>		3.000.000	2.800.000	2.550.000	2.550.000
<i>Aantal FTE inhuur flexibel personeel en zelfstandigen</i>		60	55	50	50
Mutatie bedrag inhuur tov 2018 in euro			-200.000	-450.000	-450.000
Mutatie FTE inhuur tov 2018			-5	-10	-10

Stap 4**Correctie cliëntenaantal/mix**

- De extra middelen voor het kwaliteitskader zijn bedoeld om de FTE/cliëntratio te verhogen. Dat betekent dat de personeelsbegroting van een instelling (uit de stappen 1 tot en met 3) moet worden gecorrigeerd voor de ontwikkeling van het aantal cliënten per prestatie.
- Zonder correctie zal sprake zijn van een dubbele bekostiging bij instellingen met een toenemend aantal cliënten. Door de demografische ontwikkelingen is de verwachting dat het aantal verpleeghuiscliënten de komende jaren verder zal toenemen.
 - Een instelling die bijvoorbeeld een locatie uitbreidt of een extra locatie opent om zorg te kunnen verlenen aan een toenemend aantal cliënten, zal via het basistarief hogere reguliere zzp/vpt-inkomsten realiseren. Daaruit kan extra personeel worden betaald dat nodig is om bij een toenemend aantal cliënten de FTE/cliëntratio gelijk te houden.
 - Andersom zal een instelling met een dalend aantal cliënten minder reguliere zzp/vpt-inkomsten ontvangen. Uit de inkomsten via het basistarief kunnen in dat geval minder zorgverleners worden betaald (in lijn met het lagere aantal cliënten).

Het model houdt hiermee rekening. Een instelling met een dalend aantal cliënten en een gelijkblijvende personeelsbezetting komt hierdoor bijvoorbeeld toch in aanmerking voor middelen vanuit het kwaliteitsbudget, aangezien in dat geval de FTE/cliëntratio toeneemt.

- Indien u verwacht dat het aantal cliënten of de cliëntenmix in de jaren 2019-2021 zal wijzigen, dan vult u de verwachte aantallen declareerbare dagen per prestatie in bij tabel 4.
- Tabel 4 bevat een cijfervoorbeeld voor de fictieve instelling.
 - Regel 4.2 berekent de inkomstenontwikkeling vanuit zzp/vpt op basis van:
 - het aantal opgegeven dagen per prestatie
 - het NZa-tarief 2018 per prestatie en

- het tariefspercentage van het zorgkantoor (regel 4.1).
 - Regel 4.3 presenteert de mutatie van de inkomsten ten opzichte van basisjaar 2018. *Voor de fictieve instelling in tabel 4 betreft het een plus van 1 miljoen euro.*
 - Regel 4.4 berekent het aandeel van de personeelskosten in de omzet in het basisjaar 2018. De gegevens hiervoor worden opgehaald uit de tabellen over loondienst (tabel 2c) , over inhuur (tabel 3) respectievelijk over de omzet (tabel 4, regel 4.2). *Voor de fictieve instelling gaat het om een aandeel van 48,2%.*
 - Regel 4.5 berekent op basis van regel 4.3 en 4.4 welk bedrag de fictieve instelling vanuit de hogere inkomsten uit het basistarief zelf reeds kan inzetten voor extra personeel. *Voor de fictieve instelling gaat het om een correctie van (afgerond) 482 duizend euro.*
 - Het berekende bedrag bij regel 4.5 wordt afgetrokken van de begroting van het kwaliteitsbudget. Bij instellingen met hogere inkomsten uit het basistarief wordt daarmee dubbele bekostiging voorkomen. Bij instellingen met lagere inkomsten wordt daarmee een gat in de bekostiging voorkomen.
- Indien u verwacht dat de gemiddelde bezetting van uw instelling in 2019-2021 qua aantal cliënten en qua cliëntenmix (verhouding tussen de verschillende zzp's 4-10 en vpt 4-10) ongewijzigd blijft ten opzichte van 2018 dan kunt u deze stap overslaan.

Bij de afrekening van het kwaliteitsbudget 2019 zullen de benodigde gegevens voor de correctie op grond van cliëntenaantal/mix geautomatiseerd door het zorgkantoor worden gereed gezet. Deze gegevens hoeft u dan dus niet zelf in te voeren. Het betreft daarbij :

- het aantal dagen per prestatie (zzp/vpt4-10) op basis van de nacalculatie 2018;
- het aantal dagen per prestatie (zzp/vpt4-10) op basis van de declaraties over het jaar 2019;
- de integrale tarieven per prestatie (zzp/vpt4-10) in 2018
- de gemiddelde korting van het zorgkantoor op het integrale tarief 2018.

Tabel 4	2018	2018	2019	2020	2021
<i>zzp-prestaties :</i>	<i>integraal tarief</i>	<i>Prognose aantal declarabele dagen 2018-2021</i>			
Z041 (4VV excl.BH incl.DB)	€ 160,59	62.012	62.632	63.258	63.891
Z043 (4VV incl.BH incl.DB)	€ 190,16	9.919	10.018	10.118	10.220
Z051 (5VV excl.BH incl.DB)	€ 208,71	21.200	21.412	21.626	21.842
Z053 (5VV incl.BH incl.DB)	€ 240,99	139.677	140.749	142.184	143.551
Z061 (6VV excl.BH incl.DB)	€ 208,97	24.147	24.388	24.632	24.879
Z063 (6VV incl.BH incl.DB)	€ 242,00	53.261	53.794	54.332	54.875
Z071 (7VV excl.BH incl.DB)	€ 240,88	1.370	1.402	1.434	1.467
Z073 (7VV incl.BH incl.DB)	€ 282,55	37.987	39.127	40.300	41.509
Z081 (8VV excl.BH incl.DB)	€ 277,06	497	497	497	497
Z083 (8VV incl.BH incl.DB)	€ 319,29	6.480	6.674	6.875	7.081
Z095 (9bVV excl.BH incl.DB)	€ 203,99	-	-	-	-
Z097 (9bVV incl.BH incl.DB)	€ 289,68	1.668	1.668	1.668	1.668
Z101 (10VV excl.BH incl.DB)	€ 299,43	-	-	-	-
Z103 (10VV incl.BHincl.DB)	€ 341,12	241	241	241	241
<i>vpt-prestaties:</i>					
V041 (4VV excl.BH incl.DB)	€ 128,85	7.211	7.283	7.356	7.430
V043 (4VV incl.BH incl.DB)	€ 150,63	850	859	867	876
V051 (5VV excl.BH incl.DB)	€ 177,22	6.294	6.420	6.548	6.679
V053 (5VV incl.BH incl.DB)	€ 200,71	2.262	2.307	2.353	2.400
V061 (6VV excl.BH incl.DB)	€ 177,58	3.398	3.432	3.466	3.501
V063 (6VV incl.BH incl.DB)	€ 201,06	841	849	858	866
V071 (7VV excl.BH incl.DB)	€ 207,64	-	-	-	-
V073 (7VV incl.BH incl.DB)	€ 239,33	306	306	309	312
V081 (8VV excl.BH incl.DB)	€ 240,28	-	-	-	-
V083 (8VV incl.BH incl.DB)	€ 271,91	-	-	-	-
V095 (9bVV excl.BH incl.DB)	€ 172,09	-	-	-	-
V097 (9bVV incl.BHincl.DB)	€ 236,68	-	-	-	-
V101 (10VV excl.BH incl.DB)	€ 262,19	-	-	-	-
V103 (10VV incl.BHincl.DB)	€ 293,92	-	-	-	-
4.0 Totaal declarabele dagen (zzp/vpt VV4-10)		379.621	384.058	388.923	393.785
4.1 Gemiddeld afgesproken tariefspercentage 2018		96,0%	96,0%	96,0%	96,0%
4.2 Inkomsten basistarief		81.766.030	82.766.030	83.866.030	84.966.030
4.3 Toename/afname omzet tov 2018			1.000.000	2.100.000	3.200.000
4.4a Loonkosten zorgpersoneel 2018 (tabel 2c)		36.425.000			
4.4b Bedrag inhuur zorgpersoneel 2018 (tabel 3)		3.000.000			
4.4c Totaal personeel (loondienst+ inhuur)		39.425.000			
4.4d Aandeel personeel in basistarief 2018 (4.4c tov 4.2)		48,2%			
4.5 Correctie wegens cliëntenaantal/mix (regel 4.3 maal 4.4d)			-482.168	-1.012.554	-1.542.939

Stap 5

Begroting extra personeelskosten

Het model berekent op basis van stap 1 t/m 4 de extra personeelskosten die mogen worden opgenomen in de begroting voor 2019.

Als het model op onderdelen niet aansluit bij uw praktijk is er een mogelijkheid opgenomen om gemotiveerd af te wijken. Het is hierbij van belang dat u een toelichting en onderbouwing opneemt, zodat beoordeling plaats kan vinden. Voorbeelden hiervan vindt u in de 'Aanvullende Nota van Inlichtingen'.

Tabel 5 geeft op basis van het fictieve voorbeeld in dit document een samenvatting van de eerste vier stappen en hiermee inzicht in de begroting voor de extra personeelskosten voor 2019 (en de doorkijk naar 2020/2021).

Tabel 5: bedragen in euro		2019	2020	2021
Loonkosten extra FTE's in loondienst	(stap 1+2)	3.390.000	6.780.000	8.480.000
Mutatie bedrag inhuur zorgpersoneel	(stap 3)	-200.000	-450.000	-450.000
Correctie wegens wijziging cliëntenaantal/mix	(stap 4)	-482.168	-1.012.554	-1.542.939
Eventuele gemotiveerde aanpassing*)	(stap 5)	-	-	-
Totaal = Begroting personeelskosten kwaliteitsbudget (nog toetsen aan maximale ruimte kwaliteitsbudget)		2.707.832	5.317.446	6.487.061

Stap 6

Bedrag aan andere investeringen in kwaliteitskader

Bij stap 6 geeft het zorgkantoor de maximale initiële ruimte op voor het kwaliteitsbudget voor uw instelling². Als richtsnoer geldt dat u hiervoor 15% van het voor uw instelling gereserveerde budget mag inzetten. Lees hierover meer in de 'Aanvulling 2019 op het inkoopkader 2018 – 2020'.

In de witte vakjes kunt u voor de jaren 2019 - 2021 aangeven welk bedrag u op grond van uw kwaliteitsplan aan andere investeringen wilt doen dan de inzet van extra zorgpersoneel.

De rekenmodule geeft aan of dit past binnen de richtsnoer van 15% of niet. Hieronder treft u twee voorbeelden. Tabel 6 past binnen de 15%:

Tabel 6: bedragen in euro			2019	2020	2021
Maximale initiële ruimte kwaliteitsbudget*)			5.000.000	10.000.000	14.250.000
Richtsnoer andere investeringen (15%**)			750.000	1.500.000	2.137.500
Begroting andere investeringen			750.000	1.500.000	2.137.500
Passen "andere investeringen" binnen de 15% ?			JA	JA	JA

*) Maximale kwaliteitsbudget 2019 kan door het zorgkantoor worden verhoogd mits hiervoor binnen het regionale kader ruimte is. Aan het maximale bedrag voor 2020 en 2021 kunnen nog geen rechten worden ontleend. Daarbij zal onder meer rekening worden gehouden met het feitelijk aantal ingezette FTE.

**) Het percentage van 15 is een richtsnoer, waarvan lokaal adequaat gemotiveerd kan worden afgeweken. Daardoor is er ruimte om op lokaal niveau tot een afwijkende afspraak te komen, rekening houdend met de plaatselijke situatie.

Indien in tabel 6 de 15% wordt overschreden rekent het model in dat geval het bedrag van de overschrijding in euro's uit en geeft aan dat dit moet worden besproken met het zorgkantoor.

Tabel 6: bedragen in euro			2019	2020	2021
Maximale initiële ruimte kwaliteitsbudget*)			5.000.000	10.000.000	14.250.000
Richtsnoer andere investeringen (15%**)			750.000	1.500.000	2.137.500
Begroting andere investeringen			800.000	1.500.000	2.137.500
Passen "andere investeringen" binnen de 15% ?			NEE	JA	JA
Uw begrote andere investeringen in 2019 overschrijden de richtsnoer van 15% van het maximale initiële kwaliteitsbudget met het volgende bedrag. U kunt met het zorgkantoor bespreken of in uw geval kan worden afgeweken van de richtlijn en in welke mate			50.000		
Begroting andere investeringen in % maximaal kwaliteitsbudget			16,0%		

*) Maximale kwaliteitsbudget 2019 kan door het zorgkantoor worden verhoogd mits hiervoor binnen het regionale kader ruimte is. Aan het maximale bedrag voor 2020 en 2021 kunnen nog geen rechten worden ontleend. Daarbij zal onder meer rekening worden gehouden met het feitelijk aantal ingezette FTE.

**) Het percentage van 15 is een richtsnoer, waarvan lokaal adequaat gemotiveerd kan worden afgeweken. Daardoor is er ruimte om op lokaal niveau tot een afwijkende afspraak te komen, rekening houdend met de plaatselijke situatie.

² Zoals aangegeven in het programmaplan 'Thuis in het Verpleeghuis' geldt dat er bij de definitieve bepaling van het kwaliteitsbudget in 2020 en latere jaren gedurende de ingroefase van het kwaliteitskader rekening zal worden gehouden met de feitelijke ontwikkelingen omtrent het aantal ingezette FTE.

Resulterende begroting : Confrontatie begroting kwaliteitsbudget met maximale ruimte voor kwaliteitsbudget

Tabel 7 geeft het samenvattende beeld van de meerjarenbegroting en confronteert de begroting met de maximale initiële ruimte voor het kwaliteitsbudget.

Tabel 7: bedragen in euro			2019	2020	2021
a) Maximale initiële ruimte kwaliteitsbudget			5.000.000	10.000.000	14.250.000
b) Begroting personeelskosten (tabel 5)			2.707.832	5.317.446	6.487.061
c) Begroting andere investeringen (tabel 6)			750.000	1.500.000	2.137.500
d) Totaal begroting kwaliteitsbudget			3.457.832	6.817.446	8.624.561
Controlepunten:					
1) Past totaal begroting "d" binnen de ruimte "a"?			JA	JA	JA
2) Past begroting andere investeringen "c" binnen richtsnoer 15%?			JA	JA	JA

De rekenmodule controleert :

- 1) of de beschikbare ruimte voor de instelling op regel a niet wordt overschreden.
 - Bij een eventuele overschrijding berekent het model het bedrag van de overschrijding.
 - De instelling kan in dat geval in overleg met het zorgkantoor een aanvulling aanvragen op het kwaliteitsbudget bij de extra budgetronde op 1 april of bij de herschikking in november. Een voorwaarde daarbij is dat het past binnen het landelijke kader van € 600 miljoen.
- 2) of de richtsnoer van maximaal 15% voor andere investeringen niet wordt overschreden.
 - Bij overschrijding van het richtsnoer berekent het model het bedrag van de overschrijding.
 - Het percentage van 15 is een richtsnoer, waarvan lokaal adequaat gemotiveerd kan worden afgeweken. Daardoor is er ruimte om op lokaal niveau tot een afwijkende afspraak te komen, rekening houdend met de plaatselijke situatie.

Deel II : Verantwoordingsmodel (afrekening na afloop van het jaar)

Het verantwoordingsmodel zal ten behoeve van de nacalculatie van het kwaliteitsbudget de stappen uit de begroting opnieuw doorlopen met realisatiegegevens.

- Voor de loonkosten in loondienst worden de gegevens uit de loonadministratie gebruikt en de realisatiegegevens van het aantal FTE zorgpersoneel in loondienst naar de onderscheiden categorieën. Zoals aangegeven bij stap 2 gebeurt dat door de realisatiegegevens van het aantal FTE per categorie over 2018 en 2019 (conform tabel 1a) te vermenigvuldigen met de gerealiseerde gemiddelde loonkosten per FTE per categorie (conform tabel 2a). Dit levert de daadwerkelijke toename op van de loonkosten in verband met de extra inzet van zorgpersoneel in loondienst. Het gaat in principe om afrekening op het totaal van het kwaliteitsbudget voor extra inzet van zorgpersoneel met inbegrip van kosten van inhuur van zorgpersoneel.
- Daarbij worden de loonkosten 2019 gecorrigeerd voor de gemiddelde ontwikkeling van de CAO-lonen van het zorgpersoneel in loondienst ten opzichte van 2018. Hiervoor ontvangen de instellingen reeds een compensatie via de indexering van het reguliere basistarief 2018 naar loon- en prijspeil 2019.
- De correctie voor cliëntenaantal/mix wordt gedaan op basis van de gegevens vanuit de nacalculatie. Realisatie aantal gedeclareerde dagen per prestatie conform reguliere nacalculatie over 2018 en 2019 wordt gebruikt om kwaliteitsbudget (conform de methode in tabel 4) te corrigeren voor dubbele bekostiging via basistarief (bij stijging aantal cliënten c.q. verzwaring cliëntenmix) of voor tekortschietende bekostiging via kwaliteitsbudget (bij afname aantal cliënten en daardoor afnemende vergoeding basistarief).
- Dit is uitgewerkt in onderstaande tabellen. De realisatiegegevens wijken in het voorbeeld af van de gegevens die zijn opgenomen in het voorbeeld bij de begroting.

Een controleverklaring van de accountant is noodzakelijk voor de verantwoording, de kosten voor deze extra verklaring kunnen vanuit de 15% gefinancierd worden. In samenwerking met ActiZ wordt het accountantsprotocol op dit moment ontwikkeld.

Voorbeeld afrekening kwaliteitsbudget in verband met inzet extra zorgpersoneel (inclusief inhuur) in 2019

Stap 1 en 2: Geef in tabel R1/2 voor de jaren 2018 en 2019 per categorie de realisatiegegevens op voor het gemiddeld aantal FTE zorgpersoneel (kolom 1 en 2) en de gemiddelde loonkosten per fte (kolom 3 en 4). Het model berekent op basis van het aantal extra FTE en de gemiddelde loonkosten per categorie in 2019 het bedrag aan loonkosten dat ten laste komt van het kwaliteitsbudget 2019.

- In het voorbeeld heeft de instellingen in 2019 gemiddeld gedurende het jaar 6 extra FTE aan leerlingen ingezet (kolom 3).
- Dat is het verschil tussen de gemiddelde inzet van leerlingen in 2018 (30 FTE op jaarbasis, opgenomen in kolom 1) en de inzet in 2019 (36 FTE op jaarbasis, opgenomen in kolom 2).
- Bij de fictieve gerealiseerde gemiddelde loonkosten voor alle leerlingen van € 20.000 per FTE in 2019 (kolom 5) leidt dit tot een bedrag van € 120.000 dat als extra loonkosten ten laste van het kwaliteitsbudget 2019 mag worden gebracht.
- Op vergelijkbare wijze is de extra inzet voor de overige categorieën doorgerekend naar extra loonkosten. Op regel 2.1 is het saldo-effect opgenomen. In het fictieve voorbeeld gaat het om extra loonkosten voor zorgpersoneel in loondienst van € 4.335.000. Dat bedrag wordt meegenomen bij de totaalafrekening in tabel R5.
- Uiteraard is het ook mogelijk dat bij de realisatie blijkt dat bijvoorbeeld het aantal FTE op niveau 2 is afgenomen, terwijl het aantal FTE's op de overige niveaus is toegenomen. Het model rekent dan het saldo-effect uit. Uiteraard kan het kwaliteitsbudget zelf niet lager zijn dan nihil.

Tabel R1/2: Realisatie loondienst	2018	2019	2019	2018	2019	2019
	(1)	(2)	(3 = 2-1)	(4)	(5)	(6 = 3 * 5)
Niveau 1	65	75	10	29.300	31.000	310.000
Niveau 2	110	130	20	31.200	33.000	660.000
Niveau 3	425	460	35	35.100	37.000	1.295.000
Niveau 4	170	210	40	39.000	41.000	1.640.000
Niveau 5	80	80	-	43.900	46.000	-
Niveau 6	60	60	-	43.900	46.000	-
Behandelaar	30	30	-	63.400	66.000	-
Overig zorgpersoneel	25	35	10	29.300	31.000	310.000
Leerlingen	30	36	6	19.500	20.000	120.000
1.1 Totaal FTE loondienst	995	1.116	121			
2.1 Totaal extra loonkosten loondienst						4.335.000

Stap 3: Geef in tabel R3 voor de jaren 2018 en 2019 de realisatiegegevens op met betrekking tot het aantal FTE en het bedrag voor de inhuur van zorgpersoneel (flexibel personeel en zelfstandigen).

In het voorbeeld is sprake van een instelling waarbij het gemiddelde aantal ingehuurd FTE op jaarbasis is afgenomen van 61 naar 55. De inhuurkosten zijn afgenomen van € 3,05 miljoen naar € 2,88 miljoen. Regel 3.1 laat zien dat er dus sprake is van een verlaging van de inhuur van zorgpersoneel met € 170.000. Dit bedrag wordt meegenomen bij de totaalafrekening in tabel R5.

Tabel R3: Realisatie inhuur	Realisatie gemiddeld aantal FTE (1)			mutatie FTE 2019	Realisatie bedrag inhuur zorgpersoneel (2)		Loonkosten kwaliteitsbudget
	2018	2019	2019	2018	2019	2019	
3.1 Totaal inhuur	61	56	-5	3.050.000	2.880.000	-170.000	

Stap 4: Het model berekent op basis van de reeds ingevulde en beschikbare gegevens automatisch de correctie wegens wijzigingen in de cliëntenmix/aantal. U hoeft hier dus niets zelf in te vullen.

Onderstaand treft u de ingekorte versie aan van de berekening. In het Excel-document is het hierbij aansluitende voorbeeld opgenomen voor deze fictieve instelling:

- Regel 4.2/4.3: de instelling had een omzetsijging in 2019 van 967.397 euro (van afgerond € 82,2 miljoen naar € 83,2 miljoen). Hierbij is alleen het effect meegenomen van wijzigingen in het aantal cliënten of de cliëntenmix; voor 2018 en 2019 is gerekend met hetzelfde NZa-tarief in prijspeil 2018.
- Regel 4.4 : Het aandeel van de personeelskosten in de inkomsten uit het basistarief bedroeg in 2018 47,8%. Deze wordt berekend door de 'inkomsten basistarief declarabele dagen 2018' te delen door 'loonkosten en inhuur 2018'.
- Regel 4.5: De begroting van het kwaliteitsbudget wordt gecorrigeerd met een bedrag van € 462.347. Dit is het bedrag dat de fictieve instelling vanuit de hogere inkomsten uit het basistarief reeds zelf kan inzetten voor extra personeel.

Tabel R4 : Correctie cliëntenaantal/mix			
4.0 Totaal declarabele dagen (zvp/vpt VV4-10)		381.621	386.046
4.1 Gemiddeld afgesproken tariefspercentage 2018		96,0%	96,0%
4.2 Inkomsten basistarief op basis van declarabele dagen		82.228.731	83.196.128
4.3 Toename/afname omzet tov 2018			967.397
4.4a Loonkosten zorgpersoneel 2018 (tabel R1/2)		36.249.500	
4.4b Inhuur zorgpersoneel 2018 (tabel R3)		3.050.000	
4.4c Basis loondienst+inhuur 2018 (4.4a+4.4b)		39.299.500	
4.4d Aandeel personeel in basistarief 2018 (4.4c tov 4.2)		47,8%	
4.5 Correctie wegens wijziging cliëntenaantal/mix (zvp/vpt VV4-10)			-462.347

Stap 5: U vult de realisatie in van het bedrag aan "andere investeringen" in het kwaliteitskader die vallen onder de 15%-richtsnoer. Verder hoeft u hier niets in te vullen. Het model berekent op basis van de reeds ingevulde en beschikbare gegevens automatisch of u een deel van uw kwaliteitsbudget moet terugbetalen of extra ontvangt.

Bij de fictieve instelling worden eerst de realisaties uit stap 2, 3 en 4 opgenomen. In het voorbeeld telt dit op tot een bedrag van afgerond € 3,7 miljoen. De instelling heeft daarnaast een bedrag van 750.000 euro aan andere investeringen gedaan op basis van de goedgekeurde begroting. In 2019 is in dit voorbeeld een bedrag van € 4,6 miljoen aan voorschotten ontvangen. De instelling moet dus afgerond nog € 0,15 miljoen terug betalen.

Tabel R5: Confrontatie realisatiegegevens 2019 met bevoorschotting 2019		2019
2.1 Totaal extra loonkosten loondienst		4.335.000
3.1 Totaal inhuur		-170.000
4.5 Correctie wegens wijziging cliëntenaantal/mix (zvp/vpt VV4-10)		-462.347
5.1 Realisatie extra loonkosten kwaliteitsbudget 2019 (som van posten 2.1 + 3.1 + 4.5)		3.702.653
5.2 Realisatie bedrag andere investeringen 2019 (hier opgeven)		750.000
5.3 Totaal realisatie (som 5.1 en 5.2)		4.452.653
5.4 Bevoorschot bedrag 2019 door zorgkantoor		4.600.000
5.5 Realisatie is lager dan bevoorschotting: Het door u terug te betalen bedrag bedraagt:		147.347