



Dienst Justitiële Inrichtingen  
*Ministerie van Veiligheid en Justitie*



## Financiële informatiebijeenkomst

9 november 2016



Claudio Slippens

# INTRODUCTIE & AGENDA



# Introductie

## Inventarisatie informatiebehoefte:

- Transitie en verrekenbedragen 2013-2015
- Verrekenbedragen transitieperiode
- Facturatie ZZP's en EP's
- Materiële controle
- Interactief





# Agenda

Onderdeel	Tijd
Inloop met koffie/thee	09.30 – 10.00
Introductie	10.00 – 10.15
Materiële controle	10.15 – 10.45
Verrekenbedragen en Transitiebedragen <ul style="list-style-type: none"><li>• 2013 – 2015</li><li>• Toelichting balans door Henk Buitelaar, FPC Dr. S. van Mesdag</li></ul>	10.45 – 11.45
Lunch	11.45 – 12.15
Controleregels ZZZ facturatie	12.15 – 12.45
Procesoptimalisatie <ul style="list-style-type: none"><li>• Bert Barkhof, Lentis</li><li>• Bart Jansen, De Forensische Zorgspecialisten</li></ul>	12.45 – 13.45
Afronding	13.45 – 14.00
Napraten	14.00 – 14.30



Iwan Lo Fo Wong

# MATERIËLE CONTROLE



# Introductie materiële controle

## Materiëel belang

Toezicht op financiële stromen → omvang circa **€ 600 miljoen** (**tbs** ± 250 miljoen en **OFZ** ± € 350 miljoen);

## Doelstellingen

- a. Verkrijgen van een bepaalde mate van zekerheid → dit betreft geen absolute zekerheid;
- b. Toetsen van de rechtmatige en doelmatige besteding van uitgezette financiële middelen.

## Uitgangspunten

Er dient een balans te bestaan tussen de:

- a. Mate van de te verkrijgen zekerheid voor de divisie ForZo/JJI
- b. Controle- en administratieve lastendruk voor de zorgaanbieder



# Controle typen



- a. **Formele controles**
- b. **Materiële controles**
- c. Accountantscontrole en controleprotocol
- d. Reviews (toetsing kwaliteit accountantscontrole)



# Doelstellingen formele en materiële controles

Formele controles	Materiële controles
<p>1. Voldoende zekerheid te verwerven over een juiste verwerking van de ingediende (DBBC en ZZP/EP) facturen</p> <p>2. Alleen <i>Rechtmatigheid</i>.</p>	<p>1. Toetsen of de door de zorgaanbieder in rekening gebracht prestatie is geleverd.</p> <p><i>(Rechtmatigheid, veelal op basis van data-analyse in relatie tot "normen" en aanvullend administratief onderzoek ter plaatse bij ZA).</i></p> <p>2. Toetsen of de door de zorgaanbieder geleverde prestatie het meest was aangewezen gezien de gezondheidstoestand van de verzekerde.</p> <p><i>(Doelmatigheid, clientgericht dossieronderzoek BIG GGZ deskundige).</i></p>





## Uitvoering formele en materiële controles

<b>Formele controles</b>	<b>Materiële controles</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Hoofdzakelijk geautomatiseerd via application controls.</li><li>• Application controls ingebouwd in:<ol style="list-style-type: none"><li>a. het factuurcontrolesysteem (FCS) (controles in relatie tot gegevens IFZO) en</li><li>b. het financieel administratief systeem (controle op prijs en contractafspraken)</li></ol></li><li>• Aanvullende formele controles na het declaratie-verwerkingsproces</li></ul> <p><i>Dit betreffen aanvullende controles op basis van data-analyse en m.b.t. thema's die niet afdoende door de applicatie controls worden afgedekt.</i></p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Data-analyse op basis van declaratie en verantwoordingsgegevens zorgaanbieders.</li><li>• Financieel administratief onderzoek ter plaatse bij de zorgaanbieder</li><li>• Cliëntdossier onderzoek uitgevoerd door een BIG geregistreeerde GGZ deskundige (Psychiater/psycholoog).</li></ul>



# Scope Materiële controle 2016

- Alleen de DBBC gerelateerde declaraties
- Contractjaren 2013, 2014, 2015 declaratiebestand goedgekeurde DBBC facturen t/m 29 juni 2016.
- Materiëel belang diverse bekostigingssoorten:
  - Bekostiging DBBC's (circa 85%)
  - Bekostiging ZZP's/EP (circa 15%)



# Toetsingsaspecten Materiële controle 2016

1. “Extreem” gemiddeld aantal behandelminuten per dag  
(norm > 90 behandelminuten per dag, 7 dagen per week = 630 min)

*Voorbeeld:* Extreme uitschieters betreffen cliënten met meer dan 150 behandelminuten (2,5 uur) per dag.

## ***Mogelijke oorzaken***

- “Extreem” hoog percentage indirecte behandeltime in relatie tot de directe behandeltime (bijv. 80%:20%) → **GGZ Normen 30%:70%**;
- Veel *indirecte* tijd geschreven m.b.t. dossier onderzoek door psychologen in opleiding → **Onzekerheid rechtmatigheid**;
- Minutenregistratie van **ZA** was onvoldoende vanuit de dossiervoering te onderbouwen → **Onrechtmatig, neerwaartse bijstelling declaratie door ZA.**



# Toetsingsaspecten Materiële controle 2016

1. “Extreem” gemiddeld aantal behandelminuten per dag  
(norm > 90 behandelminuten per dag, 7 dagen per week = 630 min)

## ***Vervolg mogelijke oorzaken***

- Begeleiding m.b.t. het regelen van woning, verzekering en bank gerelateerde zaken → ***Onzekerheid inzake rechtmatigheid***;
- Veel *directe* patiëntgebonden behandelminuten als gevolg van crisismomenten;
- Veel *indirecte* patiëntgebonden behandelminuten als gevolg van afstemmingsoverleggen, reistijd, verlofbegeleiding;



## Aanvullende informatievraag

- Verdeling **indirecte** versus **directe** behandelminuten.

### Toelichting:

- Uit analyse is gebleken dat er gemiddeld 30% indirecte tijd en 70% directe tijd geregistreerd wordt per DBC.
- Indien er meer dan 50% indirecte tijd wordt geregistreerd kan dit een indicatie zijn van ondoelmatige zorg.
- Als blijkt dat er "**structureel**" meer dan 50% indirecte tijd wordt geschreven wordt gevraagd naar een onderbouwing en vormt een aanleiding tot nader administratief en/of cliëntdossier onderzoek bij ZA.

**Bron:** Toelichting op materiële controlepunten GGZ



## Toetsingsaspecten Materiële controle 2016

2. "Extreem" gemiddeld aantal uren dagbesteding per dag  
(norm > 4 uur dagbesteding per dag, 7 dagen per week = 28 uur)

*Voorbeeld:* Extreme uitschieters, bijvoorbeeld cliënten met meer dan 9 uren gemiddeld per dag.

### **Oorzaken conform toelichting ZA's**

- Dubbele registratie (= **fout**) van de dagbesteding;
- Veelal arbeidsmatige dagbesteding;



# Toetsingsaspecten aanvullende formele controle

## 1. Declaratie verblijfsoverlap (dubbel verblijf)

*Voorbeeld:* Zorgaanbieder met potentiëel "foutbedrag" van circa  
**€ 1.200.000.**

## 2. Declaratie verblijf bij het ontbreken van de indicatie forensische zorg met verblijf

*Voorbeeld:* Zorgaanbieder met potentiëel "foutbedrag" van circa  
**€ 240.000**



## Procedure bevindingen en vaststellingen

- Versturen Brief van bevindingen aan Top 10 zorgaanbieders (augustus 2016)
- Beoordelen reacties zorgaanbieders op bevindingen (oktober/november 2016);
- Verzoek aanlevering aanvullende informatie (november 2016);
- Eventueel nader overleg en/of onderzoek ter plaatse bij de zorgaanbeider (december 2016);
- Vaststellingsbrief en conclusie materiële en aanvullende formele controle (januari 2017).





Rob Struijs

Henk Buitelaar, FPC Dr. S. van Mesdag

# **VERREKENBEDRAGEN EN TRANSITIEBEDRAGEN**



## Definitieve verrekening transitieomzet

- ForZo/JJI heeft als zorgverzekeraar de mogelijkheid om een definitieve verrekening te maken van het transitiejaar.
- In de reguliere GGZ was er sprake van een abrupte overgang (2012-2013) van oude naar nieuwe bekostigingssysteem. Bij de verrekening werd “partje B” geïntroduceerd. Dit zal bij de FZ niet worden overgenomen.
- Er komt **geen** beleidsregel van de NZa met voorschriften inzake de definitieve verrekening van de transitieomzet 2013, 2014 en 2015.
- Waarom definitief afrekenen?
  - Wegens verschillen tussen de vooraf bepaalde DBBC omzet en de werkelijke DBBC omzet. Bandbreedte van enkele miljoenen.



# Transitiebedragen

- De **transitieomzet** die vooraf is bepaald is het **vangnet**

Transitieomzet	2013, 2014	2015
BP	95%	70%
DBBC	5%	30%

- Het vangnet is de basis waarop het **transitiebedrag** is bepaald
- Indien de verwachte DBBC omzet  $\gt$  transitieomzet dan krijgt de zorgaanbieder een transitiebedrag in rekening gebracht:
  - De zorgaanbieder gaat naar verwachting meer factureren dan het vangnet.
- Indien de verwachte DBBC omzet  $\lt$  transitieomzet krijgt de zorgaanbieder een transitiebedrag uitgekeerd:
  - De zorgaanbieder gaat naar verwachting minder factureren dan het vangnet
- Het vangnet is dus een garantie



## Vangnet

- Transitieomzet (vangnet) is/wordt door de NZa vastgesteld.
- Bij de definitieve verrekening wordt ook uitgegaan van het vangnet.
- Het transitiebedrag is een voorlopige verrekening want:
  - Facturatie van DBBC's komt op een later tijdstip
  - Verschillen ontstaan tussen de vooraf bepaalde DBBC omzet en facturatie
- Bij de definitieve verrekening worden deze verschillen recht getrokken.
  - Iedere zorgaanbieder krijgt het vangnet per saldo uitgekeerd.
- De definitieve verrekening gaat plaatsvinden middels een verrekenbedrag 2013, 2014 en 2015.



## Vervolg verrekening

- De verrekening lijkt op de verrekening 2011 en 2012.
- Over 2011 en 2012 hebben we pas nadat de laatste factuur met betrekking tot zorgjaar is geboekt het verschil tussen vangnet en facturatie bepaald middels het zogenaamde verrekenbedrag.
- Voor de jaren 2013, 2014 en 2015 hebben we een voorlopige verrekening gedaan vooraf aan de facturatie middels een transitiebedrag.
- De definitieve verrekening gaat plaatsvinden middels een verrekenbedrag 2013, 2014 en 2015.
- Het verschil tussen transitieomzet en facturatie is een liquiditeitsverschil en een balanspositie bij ForZo/JJI nog te betalen aan of nog te ontvangen van zorgaanbieder.



# Toepassing verrekening

Formule:

transitieomzet jaar t -/- gefactureerd zorgjaar t -/- transitiebedrag zorgjaar t =  
verrekenbedrag jaar t

	jaar 2015	jaar 2015
DBBC Omzet	120	120
Bupa Omzet	100	100
Transitieomzet (70/30)	106	106
Transitiebedrag	-14	-14
Facturatie toegerekend aan zorgjaar	130	110
Def verrekening	-24	-4
Reeds afgerekend via transitiebedrag	-14	-14
Verrekenbedrag	-10	10
	te vorderen	nabetalen



## Definitieve verrekening

- Altijd geldt na definitieve verrekening voor iedere DBBC-zorgaanbieder in de transitiejaren 2013, 2014 en 2015:
- **Transitieomzet-/- transitiebedrag-/- facturatie-/- verrekenbedrag = 0**
- Voorwaarden definitieve verrekening (in dit voorbeeld 2015):
  - Contractjaar 2014 en 2015 moeten volledig zijn uitgefactureerd
  - DBBC Facturen uit contractjaar 2014 en 2015 worden toegerekend aan zorgjaar 2015
  - FCS wordt gesloten voor de contractjaren 2014 en 2015.



# Verrekening 2016 en verder

## **DBBC**

- Vanaf 2016 geen transitie DBBC meer (wel NHC t/m 2017).
- Tussentijdse en eindverantwoording (einde boekjaar) DBBC blijft bestaan.
- Vaststelling uitnutting contractjaar na laatste factuur contractjaar.
  - Voldaan aan de spelregels?
  - Geen (vooraf goedgekeurde) overproductie?

## **ZZP**

- Geen wijzigingen.
- Vaststelling na ontvangst controleverklaring.





## Overzicht FPC De Mesdag

- Bepalen schuld/vorderingpositie
- Verantwoording in de balans
- Verrekenbedragen/transitiebedragen

### **Balans 31-12-2015**

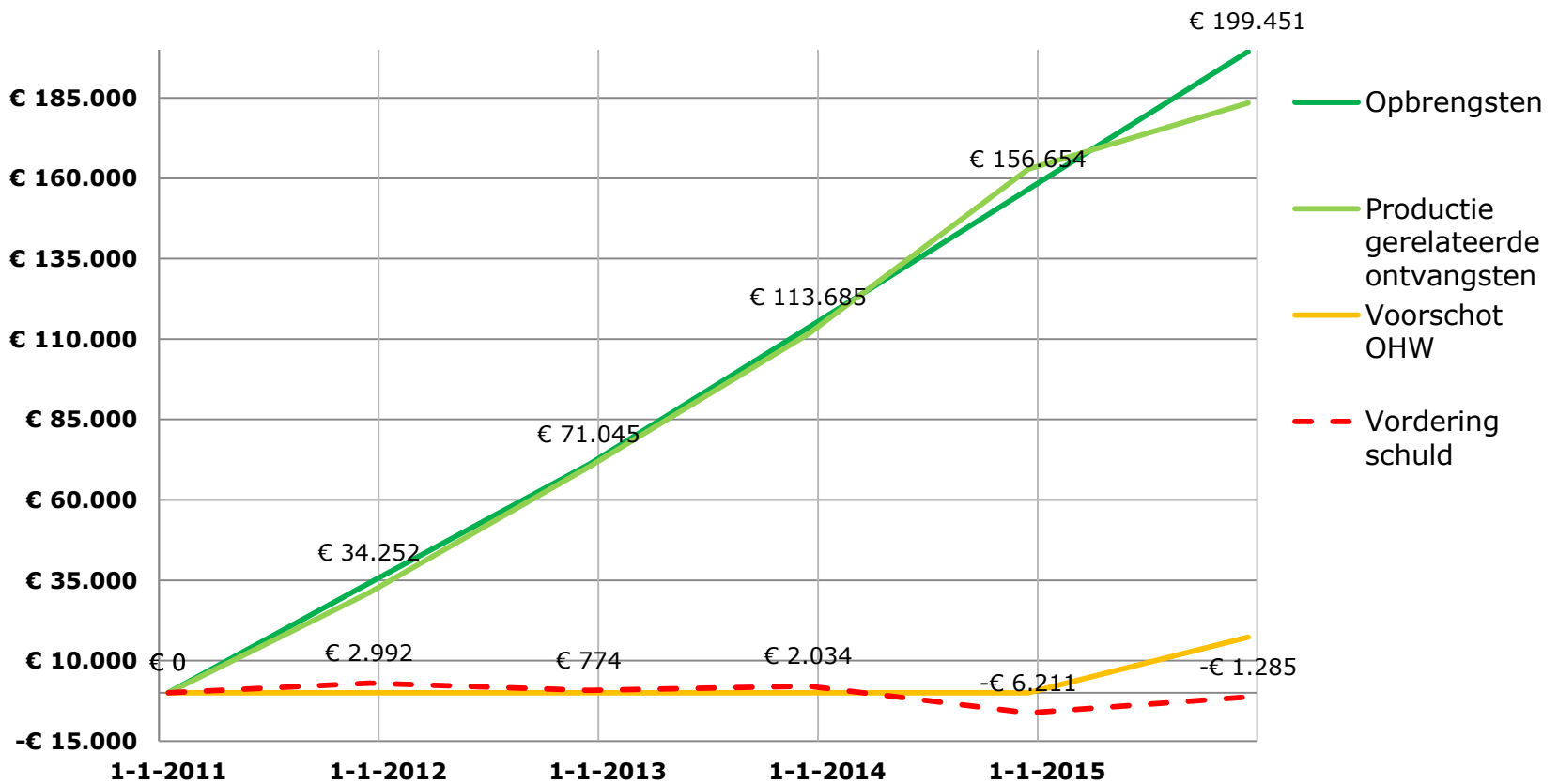


## Uitgangspunten

- Cumulatieve opbrengsten -/- cumulatieve ontvangsten = vordering/schuld ForZo/JJI
- Salderen posities naar aard en jaar
- Ver- en afrekeningen leiden niet tot opbrengsten

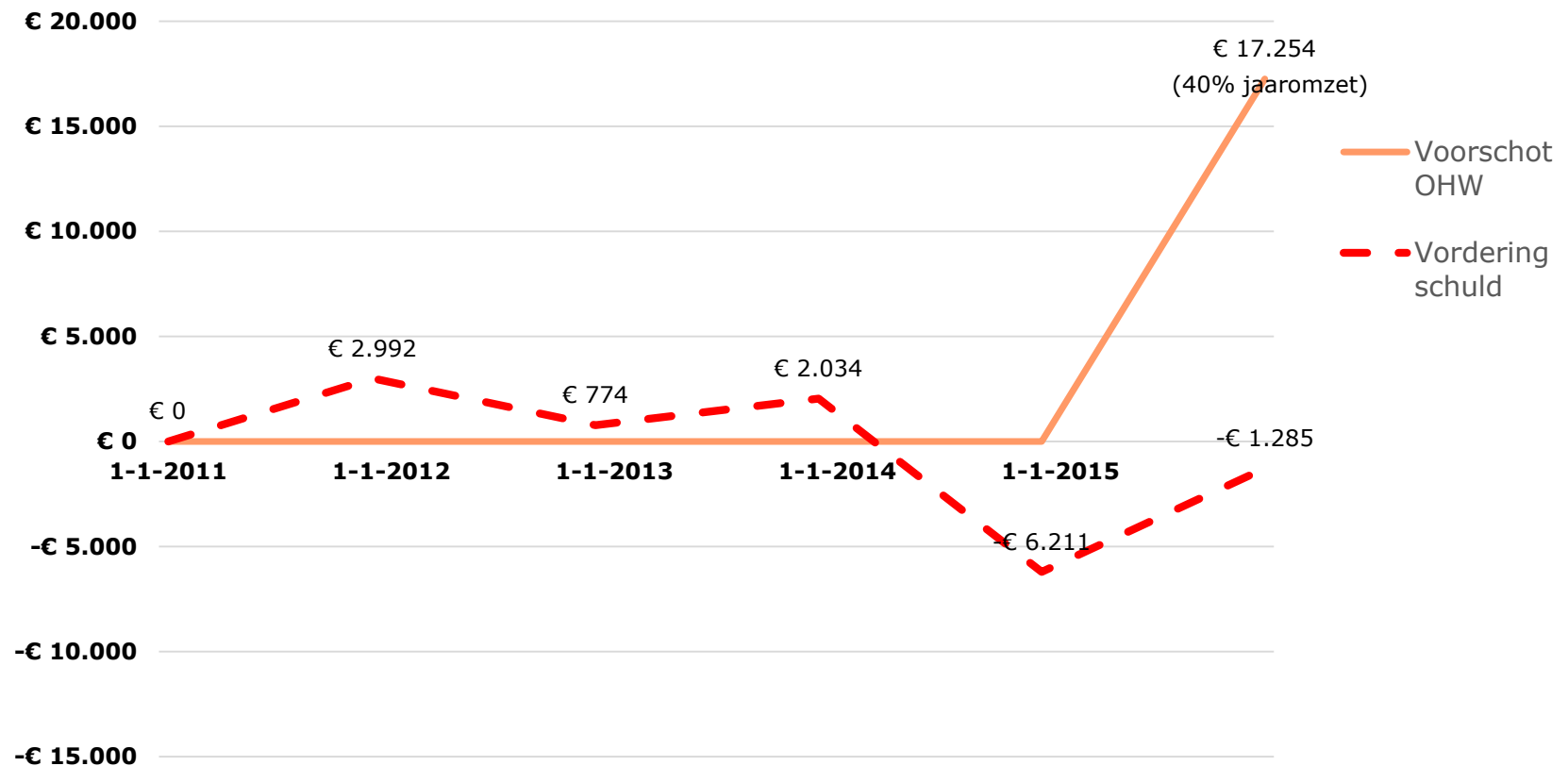


# Opbrengsten & ontvangsten over 2011 - 2015





# Opbrengsten & ontvangsten over 2011 - 2015





## Opbouw schuld aan ForZo/JJI

<b>Opbouw schuld aan ForZo/JJI</b>	<b>31-12-2015</b>
<b>Productie 2015</b>	
OHW (gewaardeerd tegen omzetwaarde)	6.092
ANG (gewaardeerd tegen omzetwaarde)	761
Debiteuren (gewaardeerd tegen factuurwaarde)	0
Nog te ontvangen over productie 2015	9.373
<b>Totale vordering over 2015</b>	<b>16.226</b>
<b>Ver- en afrekeningen voorgaande jaren</b>	<b>-257</b>
<b>Voorschot OHW</b>	<b>-17.254</b>
<b>Schuld DForZo/JJI</b>	<b>-1.285</b>



# Balans

Productie 2015	
OHW	6.092
ANG	761
Debiteuren	0
Productie 2015	9.373
<b>Totaal 2015</b>	<b>16.226</b>
<b>Verrekening/afrekening</b>	<b>-257</b>
<b>Voorschot OHW</b>	<b>-17.254</b>
<b>Schuld aan ForZo/JJI</b>	<b>-1.285</b>

Activa	31-12	Passiva	31-12
Immateriële VA	36	Eigen vermogen	5.204
Materiële VA	41.837	Voorzienenen	5.122
Financiële VA	5	Langl. schulden	34.120
OHW DBBC's	0	Kortl. schulden	13.590
Vord. & overl. activa	2.084		
Liquide middelen	14.075		
<b>Totaal</b>	<b>58.037</b>	<b>Totaal</b>	<b>58.037</b>



# Openstaand

Jaar	Wijze van verrekening/afrekening
t/m 2010	Opbrengsten subsidievaststelling -/- ontvangen voorschotten
2011 2012	Opbrengsten subsidievaststelling -/- ontvangst jaar t t/m t <sup>n</sup> m.b.t. opbrengst jaar t
v.a. 2013	Transitieomzet -/- berekende verwachte ontvangst over opbrengst jaar t



# LUNCH

(VERVOLG OM 12.15 UUR)





Ronald Raatgever

# **CONTROLEREGELS ZZP FACTURATIE**



## Controleregels ZZP facturatie

- Vanaf contractjaar 2016 digitale facturatie ZZP/EP
  - per 05-04-2016 uitgerold in FCS
  - 85% van de zorgaanbieders declareert digitaal
  - declaratieprotocol op [www.forensischezorg.nl](http://www.forensischezorg.nl)
- Zoals aangegeven geleidelijke uitbreiding controles.
  - basiscontroles bij start: periode for.titel, pb-nummer, contract
  - uitbreiding aantal controles per 1-12-2016
  - te verwachten: controles op overlap, dubbele facturatie
- Uitbreiding betreft controle op gedeclareerde zorgprestaties versus geïndiceerde zorgvraag
  - voor zorgtrajecten met startdatum forensische titel vanaf 1-12-2016 (nieuwsflits wk 44)



# Nieuwsflits 4 november 2016

## **Uitbreiding controles bij elektronische verwerking facturatie ZZP's en extramurale parameters**

Met de nieuwsflits van 20 april 2016 informeerde de divisie ForZo/JJI zorgaanbieders over de start van de elektronische verwerking van de facturen van geleverde zorg in ZZP's en extramurale parameters. Inmiddels worden voor bijna alle gecontracteerde ZZP/EP zorgaanbieders de facturen elektronisch afgehandeld.

In deze nieuwsflits is ook aangegeven dat de declaratiecontroles verder worden uitgebreid. De divisie ForZo/JJI start op 1 december 2016 controles of de gefactureerde zorgprestaties passen bij de geïndiceerde (vastgestelde) ambulante zorgvraag. Deze controle wordt alleen uitgevoerd bij nieuwe ZZP/EP zorgtrajecten waarvan de startdatum van de strafrechtelijke titel ligt op of na 1 december 2016.

Dit laat onverlet dat de gefactureerde zorgprestaties ook nu moeten passen bij de geïndiceerde (vastgestelde) ambulante zorgvraag.

Zorgaanbieders die menen dat de te verlenen zorg afwijkt van hetgeen geïndiceerd is, kunnen contact opnemen met de verwijzende instantie.

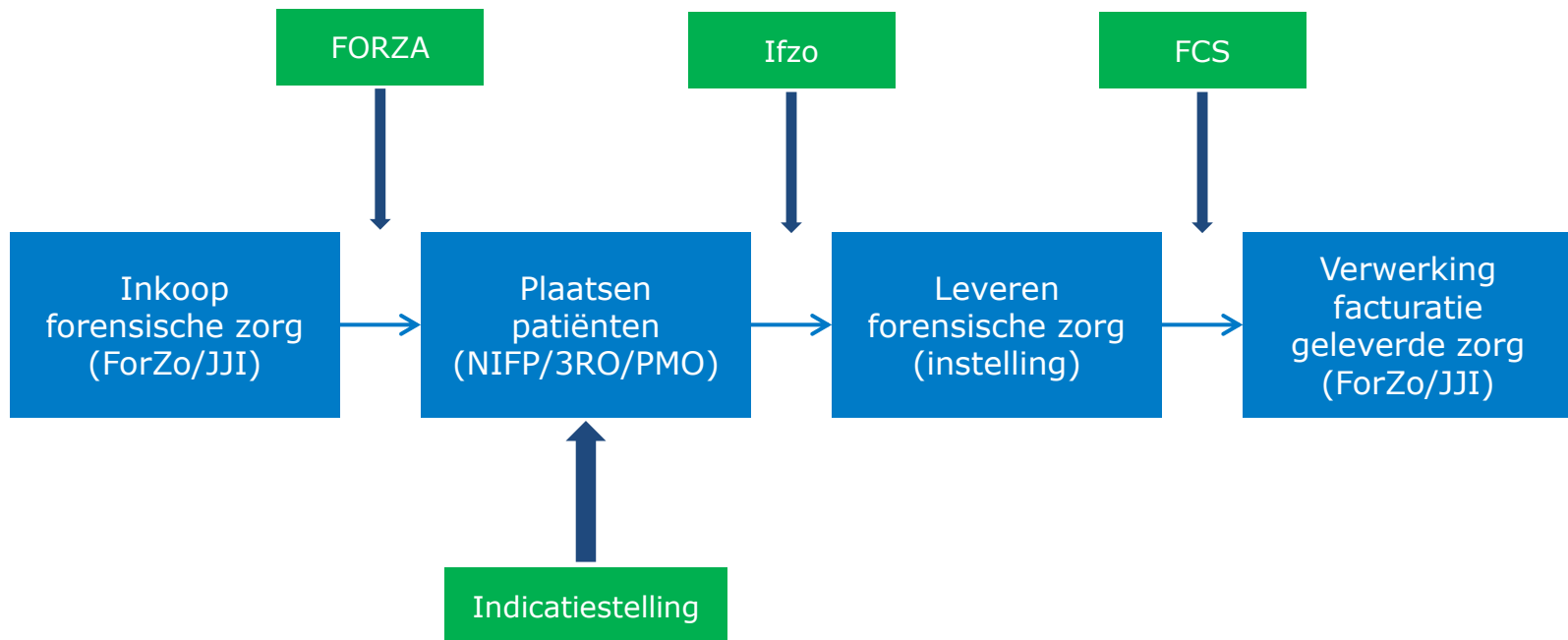


## Controleregels ZZP facturatie

- Indien aanpassing gewenst: contact opnemen met verwijzende instantie.
- Bij facturatie-issues contact opnemen met [zzpfacturatie@dji.minjus.nl](mailto:zzpfacturatie@dji.minjus.nl) of accountbeheerder.
- Meer informatie op de website NZa: BR/FZ-0024 en NR/FZ-0015.
  - Hierin zijn de spelregels opgenomen.



# Overzicht proces





## Voorbeelden mismatch ZZP/EP facturatie

- Vlak voor productiegang ZZP/EP controles op facturatie vs indicatie test gedaan met oude goedgekeurde facturen. Uitval van circa 40%:

Ambulante zorgvraag	Gedeclareerde zorg	Resultaat na controle
BW met intensieve begeleiding	4GGZ C (excl. dagbesteding)	Goedgekeurd
	Dagactiviteiten	<b>Afwijzing</b>
Dagbesteding	Begeleiding	<b>Afwijzing</b>
	Begeleiding extra	<b>Afwijzing</b>
	Begeleiding speciaal	<b>Afwijzing</b>
	Dagbesteding VG midden	Goedgekeurd
Behandeling	3GGZ C (excl. dagbesteding)	<b>Afwijzing</b>
BW met lichte begeleiding	Dagactiviteiten	<b>Afwijzing</b>
BW met intensieve begeleiding		



Bert Barkhof, Lentis

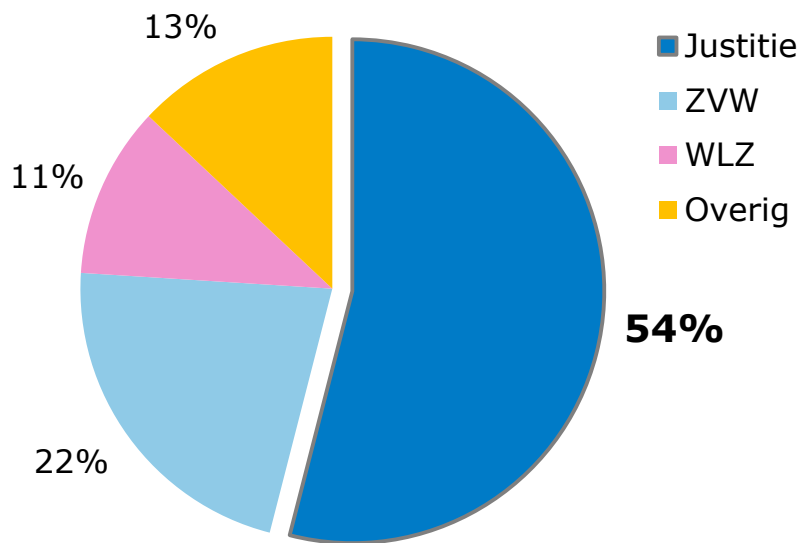
Bart Jansen, De Forensische Zorgspecialisten

# PROCESOPTIMALISATIE

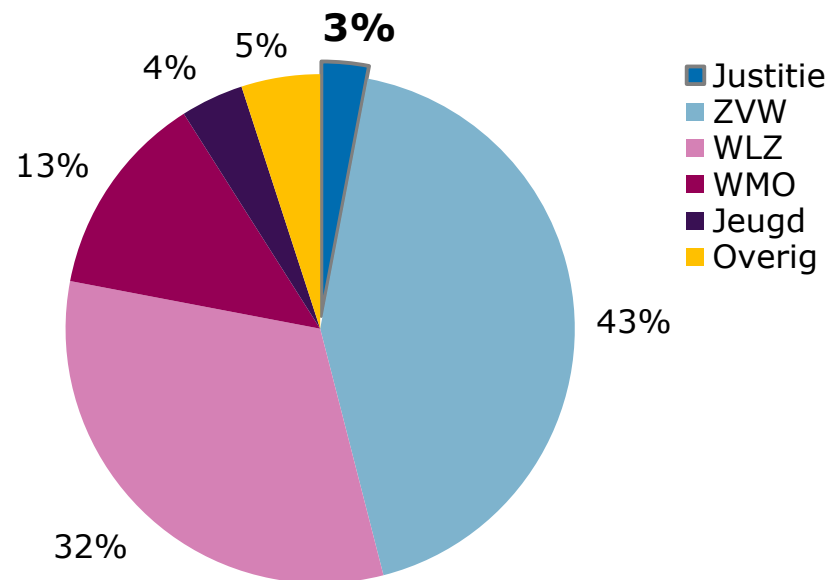


# Introductie De Forensische Zorgspecialisten en Lentis

### Omzetverdeling De Forensische Zorgspecialisten



### Omzetverdeling Lentis







# Procesoptimalisatie

1. Indicatiestelling / plaatsing
2. Facturatie
3. Verantwoording



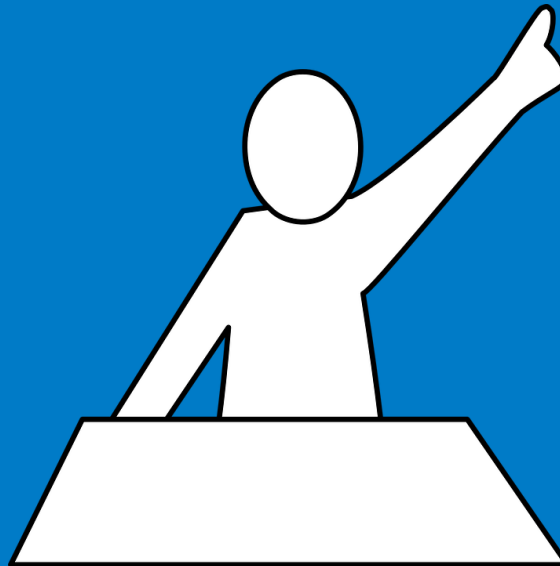
## Afronding

- Samenvatting belangrijkste punten
- Publicatie presentatie
- Nieuwsflits
- Evaluatie





Dienst Justitiële Inrichtingen  
*Ministerie van Veiligheid en Justitie*



Overige vragen kunt u richten tot: [bedrijfsvoeringforzo@dji.minjus.nl](mailto:bedrijfsvoeringforzo@dji.minjus.nl)