



**ACCOUNTANTSPROTOCOL OMZETVERANTWOORDING
DBBC's 2018**

Het accountantsprotocol is opgesteld conform de Schrijfwijzer
Accountantsprotocollen 2017 van de NBA.

Inhoud:

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

- 1.1 Doelstelling
- 1.2 Voorwaarde voor ontheffing tot het aanleveren van een controleverklaring
- 1.3 Object van onderzoek en normenkader
- 1.4 Privacywetgeving in relatie tot het accountantsdossier
- 1.5 Definities en begrippen

Hoofdstuk 2: Materialiteit

Hoofdstuk 3: Onderhanden werk (OHW) DBBC's

- 3.1 Object van onderzoek
- 3.2 Waardebepaling OHW DBBC's
- 3.3 Toetsingscriteria

Hoofdstuk 4: Afgesloten nog niet gefactureerde (ANG) DBBC's 2018

- 4.1 Object van onderzoek
- 4.2 Toetsingscriteria

Hoofdstuk 5: Goedgekeurde gefactureerde DBBC's 2018

- 5.1 Object van onderzoek
- 5.2 Toetsingscriteria
- 5.3 Levering van zorg
 - 5.3.1 Controles zorgaanbieder
 - 5.3.2 Controles accountant

Hoofdstuk 6: Andere informatie

Bijlagen:

- A. Voorbeeldtekst controleverklaring
- B. Forensische zorgtitels.

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

1.1. Doelstelling

In de handleiding Planning en Control 2018 (t.b.v. de gesubsidieerde TBS) en de handleiding Bekostiging en Verantwoording (t.b.v. de Aanbesteding Inkoop Forensische Zorg), die onderdeel vormen van de subsidieovereenkomst TBS 2018 respectievelijk de inkoopovereenkomst Forensische Zorg 2018, heeft het ministerie van Justitie en Veiligheid de mogelijkheid ingeregeld voor het toezicht o.a. in de vorm van een accountantsonderzoek.

De doelstelling van het accountantsonderzoek is te komen tot een oordeel, uitgedrukt in de tekst van de controleverklaring, omtrent de juistheid van de door de zorgaanbieder ingediende Omzetverantwoording DBBC's (inclusief NHC)¹ 2018 (zie bijlage A: Modeltekst goedkeurende controleverklaring 2018).

De accountant voert zijn onderzoek uit op basis van de kaders die de divisie ForZo/JJI (DJI) in dit accountantsprotocol geeft. De onderzoeksaanpak is de primaire verantwoordelijkheid van de accountant. Het doel van dit accountantsprotocol is niet om de aanpak van de controleopdracht voor te schrijven. De accountant betreft bij zijn controle onder andere de risicoanalyse, de Administratieve Organisatie (AO) en de Interne Controle (IC) van de zorgaanbieder en bepaalt zelfstandig de in te zetten controlemiddelen.

Daarnaast voert de accountant zijn controle uit in overeenstemming met het Nederlands recht, waaronder de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA), de geldende beroepsvoorschriften van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS) en dit accountantsprotocol. De controle van de Omzetverantwoording DBBC's 2018 is een controleopdracht (NV COS 805).

Tevens stelt de accountant vast of de door de instelling in te dienen andere informatie 2018 (zie hoofdstuk 6), verenigbaar is met de Omzetverantwoording DBBC's 2018 en geen materiële afwijkingen bevat.

1.2 Voorwaarde voor ontheffing tot het aanleveren van een controleverklaring 2018

Gecontracteerde zorgaanbieders waarvan de totaal in het kader van de forensische zorg gerealiseerde en derhalve de **totaal** te verantwoorden omzet forensische zorg 2018 kleiner is dan € 125.000,00 (het betreft de gerealiseerde omzetverantwoordingen 2018 met betrekking tot de DBBC's en/of ZZP's en/of Extramurale parameters en/of VPT tezamen), worden voor het verantwoordingsjaar 2018 ontheven van de verplichting tot het aanleveren van een controleverklaring bij de financiële eindverantwoording(en).

¹ Vanaf het contractjaar 2018 is er sprake van integrale tarieven voor verblijf. Dit houdt in dat de verblijfskosten de componenten verblijfsintensiteit, beveiligingsniveau en de NHC bevat. Tevens zijn vanaf 1 januari 2018 de zorgaanbieders verplicht om in de (tussentijdse) DBBC omzetverantwoordingen met betrekking tot de verblijfscomponent voor de contractjaren 2017 en eerder ook inclusief de NHC op te nemen.

In het bijzonder worden de in 2018 voor het eerst gecontracteerde zorgaanbieders en zorgaanbieders met een totaal gerealiseerde omzet forensische zorg 2017 kleiner dan € 125.000, geadviseerd om op basis van de eigen periodiek uitgevoerde interne omzetprognoses forensische zorg een tijdige inschatting te maken of aan de ontheffingsvoorwaarde voor het verplicht aanleveren van een controleverklaring bij de omzetverantwoording DBBC en/of ZZP en/of Extramurale parameters en/of VPT 2018 wordt voldaan.

De verplichtingen tot het tijdig en juist aanleveren van:

- a. de eindverantwoordingen DBBC's en/of ZZP's en/of Extramurale parameters en/of VPT 2018 en
- b. de door de Raad van Bestuur ondertekende vragenlijsten AO/IC 2018 (DBBC en/of ZZP, extramurale parameters en VPT) in de webapplicatie ForZa, blijven echter ook onverkort van toepassing op zorgaanbieders die voldoen aan de voorwaarde voor ontheffing tot het aanleveren van een controleverklaring bij de omzetverantwoording(en) forensische zorg 2018.

Alle voor de zorgaanbieder van toepassing zijnde definitieve eindverantwoordingsdocumenten 2018 dienen derhalve vóór 1 juni 2019 in de webapplicatie ForZa te zijn geüpload. Indien de door de zorgaanbieders aangeleverde eindverantwoordingsdocumenten 2018 daartoe aanleiding geven, zal de divisie ForZo/JJI aanvullende informatie opvragen en indien nodig zelf een controleonderzoek uitvoeren bij de zorgaanbieder.

Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat de bovenstaande categorie zorgaanbieders die voldoen aan de voorwaarde voor een ontheffing van de accountantsverklaring, op eigen initiatief (vrijwillig) en aanvullend op de verplicht in te dienen eindverantwoordingsdocumenten 2018, een door een externe accountant afgegeven controleverklaring 2018 bij de eindverantwoording(en) forensische zorg 2018 kunnen aanleveren.

1.3 Object van onderzoek en normenkader

Object van onderzoek

Het object van onderzoek is (zijn) de door de zorgaanbieder opgestelde Omzetverantwoording(en) DBBC's 2018 inzake:

1. de Inkoop Forensische Zorg (hierna IFZ, betreft de contractsoorten Overige Forensische Zorg (hierna OFZ) en Verdiepingsdiagnostiek (hierna VD)) en/of
2. de TBS (de gesubsidieerde TBS en de inkoopplaatsen TBS).

Normenkader

De Nederlandse Zorgautoriteit (verder afgekort als NZa) is verantwoordelijk voor het vaststellen van prestaties en de maximumtarieven voor de forensische zorg. In dit kader heeft de NZa Beleidsregels en Nadere regels voor de Forensische Zorg opgesteld (zie hiervoor ook www.nza.nl).

DJI heeft in dit accountantsprotocol het geldende normenkader opgenomen. Dit normenkader is gebaseerd op de diverse voorschriften die van belang zijn voor de bepaling van de omzet in DBBC's voor zowel de TBS (de gesubsidieerde TBS en de inkoopplaatsen TBS) en de overige op basis van inkoop bekostigde Forensische Zorg (de contractsoorten OFZ en VD).

Deze voorschriften² zijn terug te vinden in de onderstaande documenten (verder genoemd als "de voorschriften"):

- de Handleiding Planning & Control 2018 ten behoeve van de particuliere en Rijks FPC's (gepubliceerd op www.forensischezorg.nl);
- de Handleiding Bekostiging en Verantwoording (betreffende de aanbesteding inkoop Forensische Zorg inclusief de inkoopplaatsen TBS en geldend in 2018 en 2019, gepubliceerd op www.forensischezorg.nl);
- Kaderregeling AO/IC Forensische Zorg, gepubliceerd op www.forensischezorg.nl;
- De Regeling DBBC's, ZZP's en extramurale parameters Forensische Zorg (Regeling NR/REG-1806, zie hiervoor de publicatie op www.nza.nl);
- Beleidsregels, opgesteld door de NZa, in het bijzonder de Beleidsregel Prestaties en tarieven Forensische Zorg (BR/REG-18110) en Prestatiebeschrijvingen en tarieven Volledig Pakket Thuis (BR/REG-18142a), zie tevens de laatst opgestelde Beleidsregels Forensische zorg van de NZa (publicatie op www.nza.nl);
- Nadere regels, opgesteld door de NZa, zie hiervoor de laatst opgestelde nadere regels Forensische Zorg van de NZa (publicatie op www.nza.nl).

Genoemde voorschriften vormen de context waarbinnen de instelling dient te opereren. Tevens vormen ze het normenkader voor de controle door de accountant, echter uitsluitend indien en voor zover deze voorschriften de grondslag vormen voor de in de hoofdstukken 3 t/m 5 vermelde toetsingscriteria. Van de accountant wordt derhalve niet verwacht dat hij de omzetverantwoording DBBC's 2018 toetst aan alle in deze paragraaf genoemde voorschriften. Dat doet hij alleen indien en voor zover deze zijn verwoord in de toetsingscriteria van de hoofdstukken 3 t/m 5.

Het Accountantsprotocol Omzetverantwoording DBBC's 2018 (inclusief een model voor de controleverklaring 2018) is te vinden op: www.forensischezorg.nl.

1.4 Privacywetgeving in relatie tot het accountantsdossier

Accountants wordt nadrukkelijk verzocht de in het controledossier op te nemen cliëntgegevens te anonimiseren. Ten behoeve van een audittrail dient bijvoorbeeld alleen het strafrechtsketennummer (SKN) van de gecontroleerde cliënten ter herleiding ("identificatie") te worden opgenomen.

Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat cliëntgegevens zonder doelbinding, zoals pasfoto's, geboortedata en naw-gegevens niet in een controledossier mogen worden opgenomen. Dit omdat hierdoor de privacywetgeving niet wordt nageleefd.

² Dergelijke voorschriften hoeven niet integraal te worden getoetst, maar gelden als beleidskader, waarbij de toetsingscriteria in het protocol leidend zijn voor de te toetsen elementen.

1.5 Definities en begrippen

Hieronder zijn de door de divisie ForZo/JII (DJI) geformuleerde en door de zorgaanbieders te hanteren definities van de aan de DBBC gerelateerde onderwerpen en verantwoordingsoverzichten weergegeven. Van onderstaande definities kan door zorgaanbieders niet worden afgeweken.

Boekjaar:

Het boekjaar is het kalenderjaar (t) en heeft betrekking op het jaar (t) waarin de factuur is goedgekeurd.

Contractjaar:

Het contractjaar is het jaar (t) waarin de DBBC is gestart. De uitvoering kan over een kalenderjaar (t+1) heen gaan, afhankelijk van de start- en einddatum van een DBBC. De looptijd van een DBBC bedraagt maximaal 365 dagen.

Onderhanden werk (OHW) DBBC's:

Onder het OHW 2018 wordt verstaan alle DBBC's die per 31 december 2018 nog niet zijn afgesloten.

Afgesloten nog niet gefactureerde DBBC's en nog niet goedgekeurde gefactureerde DBBC's per 31 december 2018 (ANG):

Onder de ANG per 31 december 2018 worden verstaan:

- alle DBBC's die zijn afgesloten, maar nog niet zijn gefactureerd in het kalenderjaar 2018 en
- alle DBBC's die zijn afgesloten en gefactureerd maar waarvan de factuur nog niet is goedgekeurd in het kalenderjaar 2018.

Nog niet goed gekeurde gefactureerde DBBC's:

Alle in (of voor) 2018 gefactureerde DBBC's waarop in het kalenderjaar 2018 bij de zorgaanbieder nog geen retourinformatie/omschrijving 'goedgekeurd' is ontvangen. Hierbij geldt dat het kan gaan over meerdere contractjaren.

Goedgekeurde gefactureerde DBBC's (per SKN)

Alle DBBC-facturen die bij DJI in het kalenderjaar 2018 zijn ingediend en waarvan de zorgaanbieder de retourinformatie 'goedgekeurd' in het kalenderjaar 2018 heeft ontvangen. Inhoudende dat: indien de datum van de retourinformatie/omschrijving 'goedgekeurd' na afloop van het kalenderjaar 2018 is ontvangen (= in 2019), de waarde van de gefactureerde DBBC's opgenomen dient te worden onder *ANG DBBC's 2018*.

Hoofdstuk 2: Materialiteit

De externe accountant dient zijn controle zodanig in te richten dat een redelijke mate van zekerheid wordt bereikt. Dit wil voor het onderhavige onderzoek zeggen dat met een zodanig zekerheidsniveau moet worden gecontroleerd dat met 95% betrouwbaarheid gesteld moet kunnen worden dat niet meer dan 3% van het totaal te toetsen bedrag van de omzetverantwoording DBBC's 2018 (zijnde de som van de goedgekeurde gefactureerde DBBC's 2018 + de mutatie van het OHW DBBC 2018 + de mutatie van de ANG DBBC 2018), onjuist is en dat niet meer dan 5% van genoemd bedrag onzeker is.

De divisie ForZo/JJI benadrukt dat de nauwkeurigheidstolerantie, die de accountant hanteert voor de controle van de Omzetverantwoording DBBC 2018, alleen bedoeld is voor de opzet, uitvoering en evaluatie van de controlewerkzaamheden van de accountant. Het is zorgaanbieders niet toegestaan om de nauwkeurigheds-tolerantie te gebruiken als acceptabele foutmarge voor het opstellen van de Omzetverantwoording DBBC 2018.

Voor de strekking van de controleverklaring gelden de volgende toleranties, die uitgedrukt zijn in een percentage van het totaal te toetsen bedrag van de Omzetverantwoording DBBC's 2018:

Soort Controleverklaring	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de Verantwoording	$\leq 3\%$	$> 3\%$ en $\leq 5\%$	<i>N.v.t.</i>	$> 5\%$
Onzekerheden in de controle	$\leq 5\%$	$> 5\%$ en $\leq 10\%$	$> 10\%$	<i>N.v.t.</i>

Indien de accountant zowel fouten in de verantwoording als onzekerheden in de controle aantreft, dan weegt hij deze bij zijn oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.

Fouten

Van een fout in de Omzetverantwoording DBBC's 2018 is sprake wanneer gebleken is dat – een gedeelte van – een post niet in overeenstemming is met de toetsingscriteria. Fouten worden in absolute zin opgevat, saldering van fouten is daarom niet toegestaan.

Fouten zijn bijvoorbeeld:

- De gedeclareerde zorg is niet of gedeeltelijk niet geleverd aan de cliënt.
- Voor de gedeclareerde zorg is geen geldig indicatiebesluit aanwezig terwijl dit wel het geval zou moeten zijn.
- Het gedeclareerde tarief is hoger dan het tussen partijen contractueel overeengekomen tarief.

Onzekerheden in de controle

Een onzekerheid in de controle doet zich voor als gebleken is dat onvoldoende (controle-)informatie beschikbaar is om een –gedeelte van een– post als goed of fout aan te merken.

Rol zorgaanbieder

De zorgaanbieder dient alle geconstateerde incidentele en structurele fouten te corrigeren in zijn financiële en zorgadministratie. Dit geldt ook voor fouten die onder de tolerantiegrenzen blijven.

Fouten en onzekerheden in de Omzetverantwoording DBBC's 2018 die de zorgaanbieder om een bepaalde reden objectief niet *kan* corrigeren, vermeldt de zorgaanbieder in de toelichting bij de Omzetverantwoording DBBC's 2018 met vermelding van de objectieve verhindering om te kunnen corrigeren. Deze toelichting wordt door de divisie ForZo/JJI betrokken bij de vaststelling van de Omzet in DBBC's.

Rol accountant

De accountant dient na te gaan of de zorgaanbieder de geconstateerde incidentele en structurele fouten heeft gecorrigeerd en met de niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden in de Omzetverantwoording DBBC's 2018 is omgegaan zoals hierboven is vermeld.

De accountant neemt de niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden mee in zijn oordeelsvorming voor de af te geven controleverklaring.

Hoofdstuk 3: Onderhanden werk (OHW) DBBC's 2018

3.1 Object van onderzoek

Object van onderzoek voor de externe accountant betreft de juistheid van de stand OHW DBBC's, peildatum 31 december 2018.

Het conform de controleverklaring bij de Omzetverantwoording 2017 verantwoorde bedrag inzake de eindstand OHW DBBC's 2017 wordt in de webapplicatie ForZa als beginstand OHW DBBC's per 1 januari 2018 door de divisie ForZo/JJI ingevuld in het tabblad van de totaal Omzetverantwoording DBBC's 2018. De beginstand vormt derhalve geen afzonderlijk object van onderzoek voor de accountantscontrole 2018.

Overzicht OHW DBBC's op persoonsniveau

De zorgaanbieder vult voor DBBC's die op 31 december 2018 nog niet waren afgesloten het invulsheet OHW DBBC's 2018 in. Dit conform het voorgeschreven format. De waarde van het OHW per cliënt (SKN) wordt bepaald op de manier zoals die is beschreven in paragraaf 3.2, waardebepaling OHW DBBC's. De diverse totaalbedragen inzake de stand OHW DBBC's 2018 (per contractnummer) worden vervolgens binnen de webapplicatie ForZa overgenomen vanuit het onderliggend tabblad OHW DBBC's 2018 (detailniveau) en vervolgens automatisch verwerkt (overgenomen) op het totaaloverzicht omzet DBBC's 2018.

3.2 Waardebepaling OHW DBBC's

Behandelcomponent OHW DBBC's

De waarde van het onderhanden werk DBBC's dient door een zorgaanbieder te worden bepaald op basis van de hieronder beschreven methodiek *waardebepaling behandelcomponent OHW DBBC's middels de voorlopige productgroep DBBC*. Dit houdt in dat per OHW DBBC op de balansdatum 31 december 2018 op basis van de vastgestelde indicatie (diagnose) en de reeds bestede tijd voor de betreffende DBBC wordt bepaald in welke minutenrange en productgroep de DBBC zou vallen, indien de DBBC op de balansdatum 31 december 2018 zou worden afgesloten. Deze wijze van waardering van de behandeltijd in de onderhanden DBBC's is ook weergegeven in de "CI-13-42c bijlage bij Handreiking omzetbepaling curatieve GGZ 2013" van de NZa, paragraaf 3.4.2.2.

Overige Componenten OHW DBBC's

Voor de overige subonderdelen van het OHW DBBC's (zijnde het verblijf, dagbesteding en de overige deelprestaties FPT, toeslag SGLVG1+, EVBG, methadon en ECT) dient de waarde bepaald te worden op basis van de contractueel met DJI overeengekomen DBBC-tarieven 2018.

3.3 Toetsingscriteria

De externe accountant stelt vast dat:

- de forensisch cliënten beschikken over een geldige forensische zorgtitel;
- de forensische cliënten beschikken over een geldige plaatsingsbrief;
- de aan het boekjaar 2018 toe te rekenen verblijfsdagen inzake OHW DBBC's 2018 alleen betrekking hebben op de gerealiseerde verblijfsdagen in het kalenderjaar 2018 en alleen betrekking hebben op DBBC's vanuit het contractjaar 2018 (= startdatum DBBC vanaf 1 januari 2018). Dit gezien het feit dat een DBBC maximaal 365 dagen duurt.

Hoofdstuk 4: Afgesloten nog niet gefactureerde (ANG) DBBC's 2018

4.1 Object van onderzoek

Object van onderzoek voor de externe accountant betreft de juistheid van de stand ANG DBBC's, peildatum 31 december 2018.

Het conform de controleverklaring bij de Omzetverantwoording 2017 verantwoorde bedrag inzake de eindstand ANG DBBC's 2017 wordt in de webapplicatie ForZa als beginstand ANG DBBC's per 1 januari 2018 door de divisie ForZo/ JJI ingevuld in het tabblad van de totaal Omzetverantwoording DBBC's 2018. De beginstand vormt derhalve geen apart object van onderzoek voor de accountantscontrole 2018.

DBBC's die wel zijn afgesloten vóór 1 januari 2019 maar nog niet zijn gefactureerd en/of DBBC's die zijn gefactureerd maar waarvan de factuur nog niet is goedgekeurd in 2018 (voor deze DBBC's is nog geen retourinformatie "goedgekeurd" ontvangen), dienen te worden aangemerkt als nog niet gefactureerde omzet 2018 tegen het werkelijke factuurbedrag volgens de productstructuur en de geldende declaratiebepalingen (ANG DBBC's).

Voor alle duidelijkheid wordt opgemerkt dat de post ANG DBBC's de status heeft van nog te factureren DBBC's of nog goed te keuren reeds gefactureerde DBBC's. Deze DBBC's worden in het volgend (of een verder toekomstig) jaar gefactureerd en/of worden de facturen in de toekomst goedgekeurd. De beginstand van deze post per 1 januari 2018 (de verantwoorde eindstand ANG DBBC's 2017) wordt in mindering gebracht op de gefactureerde omzet 2018. Inzake de beschrijving van de procedures, het normenkader en de materialiteit en de controletolerantie wordt verwezen naar de beschrijvingen opgenomen in eerdere hoofdstukken van dit protocol.

De zorgaanbieder vult voor de ANG DBBC's op peildatum 31 december 2018, het invulsheet ANG DBBC's 2018 in. Dit conform het voorgeschreven format. Per cliënt (SKN) wordt voor de betreffende ANG DBBC de waarde van de verwachte omzet ingevuld.

De diverse totaalbedragen inzake de stand ANG DBBC's 2018 (per contractnummer) worden binnen de webapplicatie ForZa overgenomen vanuit het onderliggend tabblad ANG DBBC's 2018 (detailniveau) en vervolgens automatisch verwerkt (overgenomen) op het totaaloverzicht inzake de totaal omzet DBBC's 2018.

4.2 Toetsingscriteria

De externe accountant stelt vast dat:

- de forensisch cliënten beschikken over een geldige forensische zorgtitel;
- de forensische cliënten beschikken over een geldige plaatsingsbrief;
- de voor de forensische cliënten vastgestelde waarde van de ANG DBBC's per 31 december 2018, bepaald is op basis van de juiste aantallen verblijfsdagen en/of behandelminuten en/of uren dagbesteding en/of de overige deelprestaties.
- de accountant stelt tevens vast dat voor de te onderscheiden subonderdelen van de ANG DBBC's (zijnde de behandelcomponent, verblijf, dagbesteding en de overige deelprestaties FPT, toeslag SGLVG1+, EVBG, methadon en ECT) de waarde bepaald is op basis van de contractueel met DJI overeengekomen DBBC tarieven 2018 en/of de tarieven van de voorgaande contractjaren.
- de in het uitvoeringsjaar 2018 verantwoorde en gerealiseerde verblijfsdagen inzake de ANG DBBC's alleen betrekking hebben op de in 2018 gerealiseerde

verblijfsdagen (betreft verblijfsdagen afkomstig uit de contractjaren 2017 en 2018). In dit kader wordt volledigheidshalve opgemerkt dat derhalve ook de m.b.t. het contractjaar 2017 in het kalenderjaar 2018 gerealiseerde verblijfsdagen meetellen in de verantwoording ANG 2018.

- de zorgprestaties inzake de ANG DBBC's op peildatum 31 december 2018, ook zijn geleverd door de zorgaanbieder (zie de toetsingscriteria in hoofdstuk 5.3).
- de tijdsregistratie inzake de behandelcomponent van DBBC's (te factureren DBBC's) alleen heeft plaatsgevonden door behandelaren waarvan het beroep vanaf 1 januari 2018 is opgenomen in de DBBC-Beroepentabel. In dit kader wordt tevens verwezen naar het controlepunt A-8.1 – Tijdschrijven conform beroepentabel opgenomen in het document Functionele Ontwerpen per controlepunt Zelfonderzoek cGGZ 2016.

Hoofdstuk 5: Goedgekeurde gefactureerde DBBC's 2018

5.1 Object van onderzoek

Object van onderzoek voor de externe accountant betreft de juistheid van de stand goedgekeurde gefactureerde DBBC's 2018.

De bedragen van de in 2018 goedgekeurde gefactureerde DBBC's zijn door DJI eerder gecommuniceerd en afgestemd met de zorgaanbieder. Tevens zijn de van toepassing zijnde bedragen inzake de goedgekeurde gefactureerde DBBC's 2018 door de divisie ForZo/JJI verwerkt en voor zover van toepassing gespecificeerd in de DBBC verantwoording 2018 welke is opgenomen in de webapplicatie ForZa.

De accountant dient voor de controle uit te voeren conform de criteria van paragraaf 5.2 en paragraaf 5.3.

5.2 Toetsingscriteria

De externe accountant stelt vast dat:

- a. de gedeclareerde zorg (behandeling en/of dagbesteding en/of verblijf) is geleverd (zie de uitwerking in paragraaf 5.3);
- b. de tijdsregistratie inzake de behandelcomponent van DBBC's (goedgekeurde gefactureerde DBBC's) heeft plaatsgevonden door behandelaren waarvan het beroep vanaf 1 januari 2018 is opgenomen in de DBBC-Beroepentabel. Deze controle kan bijvoorbeeld worden uitgevoerd door middel van een deelwaarneming of een data-analyse.
- c. het aantal voor de DBBC's (de cliënten) gefactureerde minuten op cliëntniveau herleidbaar zijn en aansluiten met de interne registratie van de zorgaanbieder (de zorgadministratie in het zorgsysteem);
- d. het aantal voor de DBBC's (de voor cliënten) gefactureerde uren inzake de diverse te onderkennen vormen van dagbesteding (sociaal/educatief/arbeid/overig) op cliëntniveau te herleiden zijn tot en aansluiten met het registratiesysteem van de zorgaanbieder;
- e. het aantal, de zorgintensiteit (zorgintensiteiten A t/m G) en het beveiligingsniveau (beveiligingsniveau 1 t/m 4) met betrekking tot de voor de DBBC's (de cliënten) gefactureerde verblijfsdagen op cliëntniveau te herleiden zijn tot en aansluiten met de verblijfsregistratie (interne administratie) van de zorgaanbieder.
- f. voor de forensische cliënten met een verblijf op basis van een ZZP-VG, geen dubbele declaratie heeft plaatsgevonden m.b.t. de voor deze cliënten geleverde en gedeclareerde uren (kosten) voor de dagbesteding door middel van:
 - (1) de declaratie van een (ambulante) DBBC in combinatie met
 - (2) de declaratie van het verblijf (begeleiding) op basis van een ZZP-VG.Dit gezien het feit dat de kosten voor de dagbesteding reeds zijn opgenomen (verdisconteerd) in de ZZP-VG tarieven (betreft derhalve tarieven inclusief de dagbesteding). Het voorgaande betreft een uit te voeren controle voor wat betreft de overlappende zorgperiodes van de DBBC en de ZZP-VG.

5.3 Levering van zorg

5.3.1 Controles zorgaanbieder

De zorgaanbieder moet de kaderregeling Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) Forensische Zorg naleven. Hierin is onder andere opgenomen dat de zorgaanbieder controles moet uitvoeren op de juistheid van de gedeclareerde productie, waarbij wordt vastgesteld dat de door de zorgaanbieder gedeclareerde zorg (de zorgprestatie) is geleverd. Deze controles moeten zijn gebaseerd op een risicoanalyse waarbij wordt getoetst in hoeverre de risico's door interne beheersingsmaatregelen zijn afgedekt. Aanvullende controles moeten door de zorgaanbieder worden verricht op posten waar nog een restrisico aanwezig is.

5.3.2 Controles accountant

Algemeen

De accountant maakt bij zijn onderzoek voor zover mogelijk gebruik van de onder paragraaf 5.3.1 beschreven en uitgevoerde interne controlewerkzaamheden van de zorgaanbieder.

Inzake de levering van de door de zorgaanbieder gedeclareerde zorg moet de accountant vaststellen dat sprake is van zodanige interne waarborgen binnen de organisatie van de zorgaanbieder, dat een redelijke mate van zekerheid bestaat dat de gerealiseerde zorg inzake de behandeling, dagbesteding en het verblijf is geleverd.

Indien de interne waarborgen binnen de organisatie van de zorgaanbieder van onvoldoende niveau zijn, zal de accountant indien mogelijk aanvullende werkzaamheden dienen uit te voeren ter verkrijging van de vereiste zekerheid dat de gerealiseerde zorg inzake de behandeling, dagbesteding en het verblijf is geleverd. Indien de accountant niet in staat is aanvullende werkzaamheden uit te voeren, zal de accountant dit in zijn oordeelsvorming dienen mee te nemen.

De zorginhoudelijke toetsing van de uitgevoerde zorgactiviteiten valt buiten de scope van de controle. Dit zou problemen met de privacywetgeving kunnen opleveren, bovendien bezit de accountant geen zorginhoudelijke kennis. De accountant richt zich primair op de administratieve organisatie en interne beheersing rondom zorgregistratie en zorgdeclaratie. Het uitgangspunt van het onderzoek van de accountant is derhalve niet een controle op cliëntniveau, maar van de accountant wordt wel verwacht dat hij tijdens zijn controle verkregen informatie op cliëntniveau betreft bij zijn oordeelsvorming, voor zover dit van hem geen nadere zorginhoudelijke beoordeling vraagt en niet in strijd is met de AVG.

Behandeling en dagbesteding

Bij de controle op de levering van de gedeclareerde en de te declareren zorg in het kader van de behandeling en dagbesteding richt de accountant zich primair op de zorg- en aanwezigheidsregistratie bij de zorgaanbieder. De accountant stelt in dit kader vast dat de gedeclareerde en de te declareren aantallen (minuten en/of uren) inzake de behandeling en dagbesteding in overeenstemming zijn met de zorg- en aanwezigheidsregistratie. Om te bepalen of dit voldoende is ter ondersteuning van zijn controle, beoordeelt de accountant welke interne beheersingsmaatregelen de zorgaanbieder terzake heeft ingericht.

Verblijf

Bij de controle op de levering van het gedeclareerde en het te declareren verblijf richt de accountant zich primair op de zorg- en aanwezigheidsregistratie bij de zorgaanbieder. De accountant stelt in dit kader vast, dat de door de zorgaanbieder gedeclareerde en de te declareren aantallen inzake het verblijf (verblijfsintensiteiten- en beveiligingsniveaus) aansluiten met de interne registratie van het verblijf in de zorg- en aanwezigheidsadministratie op cliëntniveau, inclusief de wettelijk declarabele afwezigheid. Om te bepalen of dit voldoende is ter ondersteuning van zijn controle, beoordeelt de accountant welke interne beheersingsmaatregelen de zorgaanbieder daarvoor heeft ingericht.

De accountant gaat in dit kader tevens na dat er geen contra-indicaties bestaan dat de door de zorgaanbieder gedurende het jaar 2018 geleverde verblijfszorg (verblijfs-intensiteiten A t/m G) mogelijk niet geleverd is conform de minimaal geldende normen inzake de gemiddeld vereiste inzet van VOV personeel. In dit kader wordt verwezen naar de geldende normen opgenomen in de bijlage VII: deelprestaties verblijf van de Regeling DBBC's, ZZP's en extramurale parameters Forensische Zorg, Regeling NR/REG-1806 gepubliceerd op www.nza.nl.

Onderaanbesteding

Dit toetsingscriterium is alleen verplicht voor de accountant indien de zorgaanbieder te typeren is als een gecontracteerde Forensisch Psychiatrisch Centrum (FPC) of een Forensisch Psychiatrische Kliniek (FPK) met gecontracteerde inkoopplaatsen TBS. Dit gezien het mogelijke materiële belang van de te realiseren omzet in DBBC's (en/of ZZP's en extramurale parameters) en dit tevens alleen in het kader van de transmuraal bij een andere zorgaanbieder (= een onderaannemer) geplaatste TBS cliënten met de forensische titel: TBS met dwangverpleging.

In dit kader stelt de accountant vast dat er een verband bestaat tussen:

- de door de onderaannemende partij geleverde en derhalve bij de zorgaanbieder (de hoofdaannemer) gedeclareerde zorgprestaties voor de cliënt(en) in onderaanbesteding **en**
- de door de zorgaanbieder (hoofdaannemer) vervolgens bij de divisie ForZo/JJI gedeclareerde en/of te declareren zorgprestaties.

De accountant stelt tevens vast of de door de instelling ingevulde Vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) DBBC's 2018 (en indien van toepassing de bijbehorende toelichting), dit met betrekking tot de vragen in het kader van de onderaanbesteding, verenigbaar is met de Omzetverantwoording DBBC's 2018 (zie tevens hoofdstuk 7: Vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle).

Aanvullende controles door de accountant

In het geval de accountant tijdens zijn controle op de geleverde zorg inzake de behandeling, de dagbesteding en/of de verblijfszorg en/of de onderaanbesteding aanwijzingen krijgt dat de zorg mogelijk niet of niet volgens indicatie is geleverd (bijvoorbeeld naar aanleiding van de beoordeling van de managementrapportages van de zorgaanbieder, de klachtenregistratie, of de door de divisie ForZo /JJI (DJI) bij de zorgaanbieder verrichte materiële controles), zal de accountant aanvullende controles dienen uit te voeren.

Hoe de accountant eventuele overige aanvullende controle vormgeeft wordt overgelaten aan zijn professional judgement.

Hoofdstuk 6: Andere informatie

Aanvullend op de omzetverantwoording DBBC 2018 dient de instelling zich te verantwoorden inzake andere informatie.

In het kader van de omzetverantwoording DBBC's 2018 wordt onder de andere informatie verstaan:

1. De vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) DBBC's 2018. De instelling verantwoordt zich door middel van de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) DBBC's 2018, over de mate waarin de instelling voldoet aan de Kaderregeling AO/IC Forensische Zorg. Dit door het beantwoorden van de betreffende vragen en indien van toepassing door het geven van een aanvullende toelichting op de betreffende vragen.
2. De specificatie op cliëntniveau (SKN) inzake de in het kalenderjaar 2018 gerealiseerde verblijfsdagen. Het betreft een specificatie op cliëntniveau van het aantal DBBC en/of ZZP en/of ZZP-VG gerealiseerde verblijfsdagen in het kalenderjaar 2018.

De accountant stelt inzake de door de instelling (1) ingevulde Vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) DBBC's 2018 (en indien van toepassing de bijbehorende toelichting) en (2) de aangeleverde specificatie op cliëntniveau (SKN) inzake de in het kalenderjaar 2018 gerealiseerde verblijfsdagen conform NBA Standaard 720 vast dat deze verenigbaar zijn met de Omzetverantwoording DBBC's 2018 en geen materiële afwijkingen bevatten.

Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat de hierboven genoemde andere informatie geen onderdeel vormt van de controle op de Omzetverantwoording DBBC's 2018. De accountant stelt in dit kader derhalve alleen vast dat de andere informatie verenigbaar is met de Omzetverantwoording DBBC's 2018 en geen materiële afwijkingen bevat.

De accountant rapporteert hierover in de controleverklaring, overeenkomstig de als bijlage bij dit protocol opgenomen model voor de controleverklaring.

Bijlage A: Voorbeeldtekst controleverklaring

In deze bijlage is de door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) vastgestelde voorbeeldtekst van de goedkeurende controleverklaring geactualiseerd voor de Omzetverantwoording DBBC's 2018.

De strekking van het oordeel kan behalve goedkeurend ook met beperking, met oordeelonthouding of afkeurend zijn. Voor de teksten van deze verklaringen wordt verwezen naar de desbetreffende NBA voorbeeldteksten.

Voorbeeldtekst goedkeurende controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Raad van Bestuur van (Stichting) ... (Naam zorgaanbieder)

Ons oordeel

Wij hebben de Omzetverantwoording DBBC's 2018 inzake de Inkoop Forensische Zorg (bestaande uit de contractsoorten OFZ en/of Verdiepings Diagnostiek afgekort als IFZ) **of de gesubsidieerde TBS of de inkoopplaatsen TBS (invullen hetgeen van toepassing is, IFZ of 1 van de twee vormen van TBS)** van **(naam zorgaanbieder)** te **(plaats zorgaanbieder)** gecontroleerd en het onderstaande door ons voor identificatiedoeleinden gewaarmerkte verantwoordingsdocument met betrekking tot het totaal overzicht Omzetverantwoording DBBC's 2018 bijgevoegd.

Naar ons oordeel zijn de in de subonderdelen OHW DBBC's 2018, ANG DBBC's 2018 en de goedgekeurde gefactureerde DBBC's 2018 van de Omzetverantwoording DBBC's 2018 en de in het totaaloverzicht Omzetverantwoording DBBC's 2018,

van (naam zorgaanbieder) te (plaats zorgaanbieder) opgenomen totaalbedragen, in alle van materieel belang zijnde aspecten juist en overeenkomstig het normenkader opgenomen in hoofdstuk 1.3 van het Accountantsprotocol Omzetverantwoording DBBC's 2018 en de waarderingsgrondslag voor onderhanden werk opgenomen in hoofdstuk 3.2 van het Accountantsprotocol Omzetverantwoording DBBC's 2018.

Het totaal berekend bedrag van de Omzetverantwoording DBBC's 2018 bedraagt €

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Accountantsprotocol Omzetverantwoording DBBC's 2018 vallen.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de Omzetverantwoording DBBC's 2018.

Wij zijn onafhankelijk van (naam zorgaanbieder invullen) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Andere informatie 2018

Naast de Omzetverantwoording DBBC's 2018 en onze controleverklaring daarbij, omvat de Omzetverantwoording DBBC's 2018 andere informatie, die bestaat uit:

- a. de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) DBBC's 2018;
- b. de cliënten specificatie verblijfsdagen 2018, inzake de in het kalenderjaar 2018 voor cliënten met een geldige forensische titel gerealiseerde verblijfsdagen op basis van een DBBC en/of ZZP en/of ZZP-VG.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie 2018 met de Omzetverantwoording DBBC's 2018 verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie 2018 gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de Omzetverantwoording DBBC's 2018 of anderszins, overwogen of de andere informatie 2018 materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de Omzetverantwoording DBBC's 2018.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie 2018 in overeenstemming met het Accountantsprotocol Omzetverantwoording DBBC's 2018.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De verantwoordingsdocumenten inzake de Inkoop Forensische Zorg DBBC's 2018 of de TBS 2018 (betreft de gesubsidieerde TBS en de inkoopplaatsen TBS), (invullen hetgeen van toepassing is) zijn opgesteld voor de divisie ForZo/JJI (DJI) van het Ministerie van Justitie en Veiligheid en voor de Nederlandse Zorgautoriteit met als doel (naam zorgaanbieder) in staat te stellen te voldoen aan de aanwijzingen die het ministerie van Justitie en Veiligheid heeft opgenomen in het Accountantsprotocol Omzetverantwoording DBBC's 2018.

Hierdoor zijn de verantwoordingsdocumenten mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam zorgaanbieder), de Nederlandse Zorgautoriteit en de Divisie ForZo/JJI (DJI) van het Ministerie van Justitie en Veiligheid en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur voor de Omzetverantwoording DBBC's 2018

De Raad van bestuur van (naam zorgaanbieder) is verantwoordelijk voor het juist opstellen van de verantwoordingsdocumenten en het juist berekenen van de daarin vermelde bedragen op Strafrechtketen- en totaalniveau, in overeenstemming met het normenkader opgenomen in hoofdstuk 1.3 van het Accountantsprotocol Omzetverantwoording DBBC's 2018 en de waarderingsgrondslagen voor onderhanden werk opgenomen in hoofdstuk 4.2.2 van het Accountantsprotocol Omzetverantwoording DBBC's 2018.

De Raad van Bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de verantwoordingsdocumenten mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de Omzetverantwoording DBBC's 2018

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken. Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de Omzetverantwoording DBBC's 2018 nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en het Accountantsprotocol Omzetverantwoording DBBC's 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de Omzetverantwoording DBBC's 2018 afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de Omzetverantwoording DBBC's 2018 en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de Omzetverantwoording DBBC's 2018 staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de Omzetverantwoording DBBC's 2018 en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de Omzetverantwoording DBBC's 2018 de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Plaatsnaam, dd/mm/jaartal

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Bijlage B. Forensische zorgtitels

Forensische zorg kan worden verleend op basis van de volgende titels:

Zorg zonder strafoplegging

1. strafrechtelijk machtiging (art. 37 jo 39 WvSr)

Tbs met dwangverpleging en pro-justitia rapportage

2. tbs met dwangverpleging (art. 37a jo 37b WvSr)
3. tijdelijke plaatsing psychiatrisch ziekenhuis (art. 13 Bvt)
4. overplaatsing naar een psychiatrisch ziekenhuis (art. 14 Bvt)
5. tbs met proefverlof (art. 51 Bvt)
6. bevel voorlopige verpleging (art. 509i WvSv)
7. bevel aanhouding (art. 509h WvSv)

Zorg als voorwaarde bij beslissing rechter, openbaar ministerie of Kroon

8. voorwaardelijke beëindiging van de verpleging van overheidswege (art. 38 g WvSr)
9. tbs met voorwaarden (art. 38a WvSr)
10. voorwaardelijke veroordeling (art. 14a WvSr)
11. schorsing voorlopige hechtenis met voorwaarden (art. 80 WvSv)
12. sepot met voorwaarden (art. 167/244 WvSv)
13. strafbeschikking met aanwijzing (art. 257a WvSv)
14. voorwaardelijke invrijheidstelling met bijzondere voorwaarden (art 15a WvSr)
15. voorwaardelijke gratieverlening (art. 13 Gratiewet jo. 558 WvSv)

Zorg in het kader van Forensisch Psychiatrisch Toezicht

16. fpt proefverlof
17. fpt voorwaardelijke beëindiging

Zorg in detentie, tijdens tenuitvoerlegging vrijheidsstraf of ISD-maatregel

18. overbrenging vanuit Gevangeniswezen naar psychiatrisch ziekenhuis (art. 15 Pbw)
19. overbrenging vanuit Gevangeniswezen voor hulpverlening (art. 43 Pbw)
20. plaatsing in een inrichting voor stelselmatige daders (art. 38p WvSr) (art. 38m WvSr jo art. 44b-44q Pm)
21. plaatsing in een instelling voor stelselmatige daders met voorwaarden (art. 38p WvSr)
22. penitentiair programma met zorg (art. 5 Pm)
23. interne overplaatsing naar penitentiair psychiatrisch centrum in het gevangeniswezen (art. 15 Pbw)
24. poliklinische verrichtingen door de GGZ in het gevangeniswezen (art. 42 Pbw)

Diagnostiek

25. verdiepingsdiagnostiek
26. plaatsing vanwege pro-justitia rapportage (art. 196/317 WvSv)

Zorg zonder strafrechtelijke titel

27. voorgenomen indicatiestelling