



ACCOUNTANTSPROTOCOL FORENSISCHE ZORG 2016

ACCOUNTANTSPROTOCOL OMZETVERANTWOORDING DBBC'S EN NHC DBBC's 2016

Dit accountantsprotocol is op maat gemaakt ten behoeve van de controle op de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016.

Het accountantsprotocol is opgesteld conform de Schrijfwijzer accountantsprotocollen van de NBA.

Inhoud:

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten accountantsprotocol

- 1.1 Doelstelling
- 1.2 Ontheffing aanleveren controleverklaring bepaalde Zorgaanbieders
- 1.3 Object van onderzoek en normenkader
- 1.4 Definities en begrippen
- 1.5 Procedures en termijnen

Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak

Hoofdstuk 3: Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

Hoofdstuk 4: Toetsingskader Onderhanden werk (OHW) DBBC's

- 4.1 Toetsingskader OHW DBBC's 2016
- 4.2 OHW DBBC's per 31 december 2016 (contractjaren en soorten)
 - 4.2.1 Overzicht OHW DBBC's op persoonsniveau
 - 4.2.2 Waardebepaling OHW DBBC's
- 4.3 Overige toetsingscriteria OHW DBBC's 2016

Hoofdstuk 5: Toetsingskader ANG DBBC's 2016

- 5.1 Toetsingskader ANG DBBC's 2016
- 5.2 ANG DBBC's per 31 december 2016
- 5.3 Toetsingscriteria

Hoofdstuk 6: Toetsingskader Goedgekeurde gefactureerde DBBC's

- 6.1 Toetsingskader en verantwoording goedgekeurde facturen 2016
- 6.2 Toetsingscriteria
- 6.3 Levering van zorg
 - 6.3.1 Controles zorgaanbieder
 - 6.3.2 Controles accountant

Hoofdstuk 7: Omzet NHC DBBC's 2016 (IFZ en TBS)

Hoofdstuk 8: Vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Beheersing

Bijlagen:

- A. Modeltekst goedkeurende controleverklaring
- B. Forensische zorgtitels.

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

1.1. Doelstelling

In de handleiding Planning en Control particuliere FPC's 2016 (t.b.v. de gesubsidieerde TBS) en de handleiding Financiering en Registratie 2016 (t.b.v. de Inkoop Forensische Zorg), die onderdeel vormen van de subsidieovereenkomst TBS 2016 respectievelijk de inkoopovereenkomst Forensische Zorg 2016, heeft het ministerie van Veiligheid en Justitie 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 en NHC DBBC's 2016 (zie bijlage A: Modeltekst goedkeurende controleverklaring 2016).

De accountant voert zijn onderzoek uit op basis van de kaders die de divisie ForZo/JJI (DJI) in dit accountantsprotocol geeft.

Tevens beoordeelt de accountant of de door de instelling in te dienen Vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB) DBBC's 2016, verenigbaar is met de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016. Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat de vragenlijst AO/IB geen apart onderdeel vormt van de controle op de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016. De accountant stelt in dit kader vast dat de informatie in de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB) DBBC's 2016 met de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

1.2 Ontheffing aanleveren controleverklaring bepaalde Zorgaanbieders

Zorgaanbieders met een totale initiële inkoopafpraak 2016 kleiner dan € 125.000,00 (Initiële inkoopafpraak van DBBC en/of ZZP en/of Extramurale parameters tezamen), worden voor het verantwoordingsjaar 2016 ontheven van de verplichting tot het aanleveren van een controleverklaring bij de financiële eindverantwoording(en). Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat de aanvullende afspraken lopende het jaar 2016 in het kader van (Incidentele Budget Ophogingen (IBO's)) niet meetellen ter bepaling van de totaal met de zorgaanbieder gemaakte initiële inkoopafpraak 2016.

De verplichtingen tot het tijdig en juist aanleveren van:

- (a) de eindverantwoordingen DBBC's en/of ZZP's en/of Extramurale parameters en/of Aanbestedingsparameters FZG 2016 en
- (b) de door de Raad van Bestuur ondertekende vragenlijsten AO/IC (DBBC en/of ZZP en extramurale parameters) in de webapplicatie ForZa, blijven echter onverkort van toepassing.

Alle voor de zorgaanbieder van toepassing zijnde definitieve eindverantwoordingdocumenten 2016 dienen derhalve vóór 1 juni 2017 in de webapplicatie Forza te worden zijn geupload. Voor de concept eindverantwoording DBBC's 2016 geldt tevens een verplichte aanlevering vóór 1 april 2017 (zie paragraaf 1.5 Procedure en termijnen).

Indien de door de zorgaanbieders aangeleverde eindverantwoordingdocumenten 2016 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 op eigen initiatief en aanvullend op de verplicht in te

dienen eindverantwoordingsdocumenten een door een externe accountant afgegeven controleverklaring 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 2016 inzake:

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

Voor de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 inzake de IFZ en de TBS worden de onderstaande verantwoordingsheets in de webapplicatie ForZa onderscheiden:

- a. Totalsheet (voorblad) inzake de Omzet DBBC2016 (exclusief omzet NHC's). De cijfers van dit totalsheet worden binnen de webapplicatie ForZa automatisch gegenereerd en zijn ten behoeve van de bepaling van de Omzet DBBC's 2016 (exclusief NHC's) gebaseerd op de onderliggende DBBC sheets (OHW, ANG en goedgekeurde facturen).
- b. Totalsheet (voorblad) inzake de Omzet NHC DBBC's 2016 (exclusief Omzet DBBC's 2016). De aantallen van dit totalsheet worden binnen de webapplicatie ForZa automatisch gegenereerd en zijn ten behoeve van de bepaling van de NHC omzet 2016 alleen van toepassing op de verblijfsdagen vallend in het boekjaar 2016 (contractjaren 2015 en 2016). De desbetreffende verblijfsdagen worden overgenomen vanuit de onderliggende DBBC sheets (OHW, ANG en goedgekeurde facturen).
- c. Verantwoordingsheet stand OHW DBBC's, betreft een detail verantwoordingsoverzicht (o.a. gespecificeerd naar contractnummer en SKN nummer) inzake de totaal stand OHW DBBC's peildatum 31 december 2016.
- d. Verantwoordingsheet stand ANG, betreft een detail verantwoordingsoverzicht (o.a. gespecificeerd naar contractnummer en SKN nummer) inzake de totaal stand van het ANG DBBC's peildatum 31 december 2016.
- e. Verantwoordingsheet stand Goedgekeurde facturatie, verantwoordingsoverzicht inzake het saldo van de in 2016 goedgekeurde gefactureerde DBBC's. De gegevens inzake de in het kalenderjaar 2016 goedgekeurde gefactureerde DBBC's (op basis van de data uit het Factuur Controle Systeem (FCS)), worden in de webapplicatie ForZa door DJI vooraf ingevuld (verwerkt).

Normenkader

De Nederlandse Zorgautoriteit (verder afgekort als NZa) is verantwoordelijk voor het vaststellen van prestaties en de maximum tarieven 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 een 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 gesubsidiëerde TBS en de inkoopplaatsen TBS) en de overige op basis van inkoop bekostigde Forensische Zorg (de contractsoorten OFZ/FZG/VD).

De voorschriften¹ zijn terug te vinden in de onderstaande documenten (verder genoemd als "de voorschriften"):

- de Handleidingen Planning & Control particuliere FPC's en Rijks FPC's 2016 (gepubliceerd op www.forensischezorg.nl);
- de Handleiding Financiering en Registratie 2016 (betreft inkoop Forensische Zorg inclusief de inkoopplaatsen TBS, gepubliceerd op www.forensischezorg.nl);
- Kaderegelung AO/IB DBBC Forensische Zorg 2016, gepubliceerd op www.forensischezorg.nl;
- De Regeling DBBC's, ZZP's en extramurale parameters Forensische Zorg (Regeling NR/FZ-0015, zie hiervoor de publicatie op www.nza.nl).
- Beleidsregels, opgesteld door de NZa, in het bijzonder de Beleidsregel Prestaties en tarieven Forensische Zorg (BR/FZ-0024), zie hiervoor 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).

De voorschriften vormen de context waarbinnen de instelling dient te opereren. De werkzaamheden van de accountant zijn in het bijzonder gericht op de zaken die als toetsingscriteria in dit protocol zijn beschreven. Hoe de accountant de controle verder vormgeeft wordt overgelaten aan zijn professional judgement.

Het Accountantsprotocol Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 (inclusief een model voor de controleverklaring 2016) is te vinden op: www.forensischezorg.nl.

¹ Dergelijke voorschriften hoeven niet integraal worden getoetst, maar gelden als beleidskader, waarbij de toetsingscriteria in het protocol leidend zijn voor de te toetsen elementen.

1.4 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 en heeft betrekking op het jaar waarin de factuur is goedgekeurd.

Contractjaar:

Het contractjaar is het jaar dat de DBBC is gestart. De uitvoering kan over een kalenderjaar 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 2016 wordt verstaan alle DBBC's die per 31 december 2016 nog niet zijn afgesloten.

Afgesloten nog niet gefactureerde DBBC's en nog niet goedgekeurde gefactureerde DBBC's per 31 december 2016 (ANG):

Onder de ANG per 31 december 2016 worden verstaan:

- alle DBBC's die zijn afgesloten, maar nog niet zijn gefactureerd in boekjaar 2016 en
- alle DBBC's die zijn afgesloten en gefactureerd maar waarvan de factuur nog niet is goedgekeurd in 2016.

Onder de 'nog niet goed gekeurde gefactureerde DBBC's worden derhalve verstaan:

Alle in boekjaar 2016 gefactureerde DBBC's waarop in het kalenderjaar 2016 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)

Onder goedgekeurde gefactureerde DBBC's wordt verstaan:

Alle DBBC facturen die bij DJI in het kalenderjaar (boekjaar) 2016 zijn ingediend en de zorgaanbieder de retourinformatie 'goedgekeurd' in het kalenderjaar 2016 heeft ontvangen. Inhoudende dat: indien de datum van de retourinformatie/omschrijving 'goedgekeurd' na afloop van het kalenderjaar 2016 is ontvangen (= in 2017), de waarde van de gefactureerde DBBC's opgenomen dient te worden onder *ANG DBBC's 2016*.

1.5 Procedures en termijnen

De Raad van Bestuur van de zorgaanbieder is verantwoordelijk voor de juiste, volledige en tijdige verantwoording van de gegevens met betrekking tot de Omzetverantwoording(en) DBBC's 2016 inzake:

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

De procedure van het onderzoek naar de juistheid van de omzetverantwoording DBBC's Forensische Zorg 2016 (inclusief de totstandkoming van de verantwoording in de webapplicatie ForZa van de divisie ForZo/JJI (DJI) ziet er als volgt uit:

- a. De zorgaanbieder stelt de verantwoordingsdocumenten DBBC's 2016 op conform de voorschriften en het normenkader. De vereiste gegevens inzake de OHW DBBC's, de ANG DBBC's en de verdeling van de verblijfsdagen naar de diverse beveiligingsniveau's (dit ter bepaling van de omzet NHC's), worden door de zorgaanbieder ingevoerd in de webapplicatie ForZa.
- b. De divisie ForZo /JJI draagt er zorg voor dat aan alle gecontracteerde zorgaanbieders in de maand januari 2017 en in de webapplicatie ForZa, een gespecificeerd overzicht betreffende de in het kalenderjaar 2016 goedgekeurde DBBC facturen beschikbaar wordt gesteld. Het betreft in deze een overzicht van alle DBBC facturen waarvan de retour informatie goedgekeurd is verstuurd in het kalenderjaar 2016. De specificatie van de door de divisie ForZo /JJI in het boekjaar 2016 goedgekeurde DBBC facturen en de daarmee corresponderende stand zal geschieden op basis van het Controle Facturatie Systeem (verder afgekort als FCS).
- c. De zorgaanbieder stelt vervolgens vast dat: (c1) de door de divisie ForZo /JJI beschikbaar gestelde specificatie van de goedgekeurde facturen inzake de bekostiging in DBBC's 2016 (conform de FCS) aansluit met (c2) de eigen interne administratie en draagt anders zorg voor een aansluiting na afstemming van verschillen met de divisie ForZo /JJI.
- d. De door de divisie ForZo /JJI verstrekte saldo opgave (specificatie) m.b.t. het (totaal) bedrag van de in het boekjaar 2016 goedgekeurde gefactureerde DBBC's is leidend voor wat betreft de door de zorgaanbieder uiterlijk op 15 februari 2017 aan te leveren concept Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 (zonder controleverklaring). Dit ten behoeve van een eerste analyse op de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016.
- e. De divisie ForZo/JJI analyseert vervolgens de door de zorgaanbieder aangeleverde concept Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 (zonder controleverklaring) en koppelt de bevindingen en de te corrigeren aspecten inzake (a) OHW DBBC's en (b) ANG DBBC's, zo spoedig mogelijk (doch **vóór** 1 april 2017) terug aan de betreffende zorgaanbieder.
- f. De zorgaanbieder dient de door de divisie ForZo/JJI teruggekoppelde issues en/of fouten inzake het OHW en/of ANG voor zover mogelijk te corrigeren in de eerder aangeleverde concept Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016. De gecorrigeerde (concept) omzetverantwoording DBBC 2016 dient vóór 1 april 2017 via ForZa te worden verstuurd.
- g. Uiterlijk op 1 april 2017 wordt de eerder door de zorgaanbieder aangeleverde concept Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 (inclusief eventuele correcties) "bevroren" ten behoeve van de accountants-controle.
- h. De zorgaanbieder geeft de externe accountant opdracht tot het uitvoeren van een onderzoek naar de juistheid van de uiterlijk op 1 april 2017 "bevroren" concept Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016. In de opdracht aan de externe accountant betreft de zorgaanbieder de in dit protocol genoemde objecten van onderzoek.
- i. De zorgaanbieder dient **alle** geconstateerde en/of nog te corrigeren fouten in de definitief in te dienen Omzetverantwoording DBBC 2016 te corrigeren. Fouten en onzekerheden in de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 die de

zorgaanbieder om een bepaalde reden niet objectief kan oplossen, vermeldt de zorgaanbieder in een toelichting bij de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 met vermelding van de objectieve verhindering om te kunnen corrigeren.

j. De accountant dient na te gaan of de zorgaanbieder **alle** geconstateerde incidentele en/of structurele fouten heeft gecorrigeerd in de definitief in te dienen Omzetverantwoording DBBC 2016. Tevens gaat de accountant na hoe de zorgaanbieder met de onzekerheden in de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 is omgegaan. De accountant neemt de geconstateerde niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden mee in zijn oordeelsvorming in de controleverklaring.

k. De geconstateerde maar niet door de zorgaanbieder gecorrigeerde fouten dienen door de zorgaanbieder in een bijlage te worden toegelicht. De bijlage dient te worden gewaarmerkt door de accountant.

De zorgaanbieder draagt er zorg voor dat de onderstaande gegevens en documenten **vóór 1 juni 2017** in de webapplicatie ForZa van de divisie ForZo/JJI zijn ingevoerd en/of geupload:

1. de definitieve gegevens (bedragen en aantallen verblijfsdagen) inzake OHW DBBC's en ANG DBBC's.

In dit kader wordt opgemerkt dat de verantwoordingsgegevens inzake de beginstanden OHW DBBC's 2016 en ANG DBBC's 2016 (de eindstanden 2015) en de stand van de goedgekeurde gefactureerde DBBC's 2016 reeds door de divisie ForZo/JJI in de webapplicatie ForZa zijn opgenomen. Tevens worden de totaal bedragen inzake de omzet in DBBC's (exclusief NHC's) 2016 en de omzet in NHC's 2016 automatisch door de webapplicatie ForZA gegenereerd op basis van de onderliggende tabbladen OHW, ANG en goedgekeurde gefactureerde DBBC's 2016.

2. de door de Raad van Bestuur ondertekende totaalsheet (het tekenblad in de webapplicatie ForZa) inzake de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016.

Dit ter accordering van de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016. In dit kader wordt opgemerkt dat het totaalsheet inzake de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 tevens voorzien dient te zijn van een stempel van het controlerend accountantskantoor. Dit ten behoeve van de waarmerking.

3. de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB) DBBC's 2016 (indien van toepassing aangevuld met een toelichting) welke ondertekend is door de Raad van Bestuur.

4. de door de externe accountant afgegeven controleverklaring inzake de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016.

5. (indien van toepassing) een bijlage waarin de zorgaanbieder alle geconstateerde maar niet gecorrigeerde fouten en (voor zover mogelijk) onzekerheden in de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 kwantificeert en toelicht. Deze bijlage dient tevens gewaarmerkt te zijn door de accountant.

6. een specificatie op cliëntniveau (SKN) inzake de in het kalenderjaar 2016 gerealiseerde verblijfsdagen. Het betreft een specificatie op cliëntniveau van het aantal DBBC en/of ZPP gerealiseerde verblijfsdagen. In dit kader wordt opgemerkt dat per cliënt maximaal een totaal aantal van 365 verblijfsdagen verantwoord mag worden. Dit conform het in ForZa opgenomen format.

Het invulsheet DBBC OHW 2016 en ANG 2016 ten behoeve van de totale Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 is te downloaden vanuit de webapplicatie ForZa en terug te vinden onder het menu optie Handleiding/Info, opties Handleiding verantwoording.

Ten slotte wordt opgemerkt dat de Divisie ForZo/JJI conform de met de zorgaanbieder aangegane overeenkomst en haar reviewbeleid de mogelijkheid heeft een review te (laten) verrichten op de werkzaamheden van de externe

accountant. Doelstelling van een review is vast te stellen dat de divisie ForZo/JJI kan steunen op de verrichte werkzaamheden van de externe accountant.

Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak

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 Beheersing (IB) van de zorgaanbieder en bepaalt zelfstandig de in te zetten controlemiddelen.

De accountant hanteert dit accountantsprotocol als toetsingskader voor zijn werkzaamheden. Om de juistheid van de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 vast te stellen hanteert de accountant in zijn controle derhalve in ieder geval de diverse toetsingscriteria genoemd in dit accountantsprotocol. Voor de uitwerking van de specifieke toetsingscriteria wordt verwezen naar de hoofdstukken 4 tot en met 8 van dit accountantsprotocol. Hoe de accountant de controle verder vormgeeft wordt overgelaten aan zijn professional judgement

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 en NHC DBBC's 2016 is een controleopdracht (NV COS 805).

De accountant is zelfstandig verantwoordelijk voor het uitvoeren van voldoende werkzaamheden ter verkrijging van voldoende controle informatie dat de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 juist is.

Hoofdstuk 3: Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

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 totaalbedrag van de omzet in DBBC's 2016 (inclusief NHC's) zijnde de som van de goedgekeurde gefactureerde DBBC's 2016 + de mutatie van het OHW DBBC 2016 + de mutatie van de ANG DBBC 2016 + het bedrag voor de NHC's 2016 inzake de in het boekjaar 2016 verantwoorde aantal verblijfsdagen (per beveiligingsniveau), onjuist is.

De divisie ForZo/JJI benadrukt dat de nauwkeurigheidstolerantie, die de accountant hanteert voor de controle van de Omzetverantwoording DBBC 2016, alleen bedoeld is voor de opzet, uitvoering en evaluatie van de controlewerkzaamheden van de accountant. Het is niet toegestaan om de nauwkeurigheidstolerantie te gebruiken als acceptabele foutmarge voor het opstellen van de Omzetverantwoording DBBC 2016.

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 in DBBC's 2016 (= Omzet DBBC's 2016 + Omzet NHC DBBC's 2016):

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

Fouten en onzekerheden

De accountant rapporteert de uit zijn onderzoek geconstateerde onjuistheden aan de zorgaanbieder, omdat de zorgaanbieder deze geconstateerde fouten dient te corrigeren uit de verantwoording. Alle geconstateerde en nog niet gecorrigeerde fouten dienen in de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 door of namens het bestuur van de zorgaanbieder te worden gecorrigeerd. Onzekerheden in de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 moeten nader worden onderzocht.

Fouten

Van een fout in de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 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.

Incidentele en structurele fouten

Bij fouten in de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 kan onderscheid gemaakt worden in incidentele en structurele fouten. Van een incidentele (geïsoleerde) fout is sprake als het een toevallige fout betreft. Kenmerkend voor incidentele fouten is dat in principe geen herhaling optreedt van de geconstateerde fout. Hierbij neemt de accountant de bepaling van Standaard 530.13 in acht.

Van een structurele fout is sprake als de oorzaak van de fout is gelegen in (onderdelen van) het systeem van uitvoering, waardoor fouten met een (zeker) herhalingskarakter (kunnen) optreden. Structurele fouten moeten niet alleen verder worden uitgezocht en worden gecorrigeerd, maar ook het systeem van

uitvoering waardoor de fouten zijn ontstaan dient te worden geëvalueerd (opname in risicoanalyse, aanpassing systeem).

Onzekerheden in de controle en de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016

Een onzekerheid in de controle en/of de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 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.

Hoofdstuk 4: Toetsingskader Onderhanden werk (OHW) DBBC's 2016

4.1 Toetsingskader OHW DBBC's 2016

Dit onderdeel bevat het toetsingskader voor het door de externe accountant uit te voeren onderzoek naar de juistheid van de stand OHW DBBC's, peildatum 31 december 2016. Door de accountant dient te worden vastgesteld dat de bedragen van het OHW DBBC's per 31 december 2016 juist zijn.

Het conform de controleverklaring bij de Omzetverantwoording 2016 verantwoorde bedrag inzake de eindstand OHW DBBC's 2016 wordt in de webapplicatie ForZa als beginstand OHW DBBC's per 1 januari 2016 door de divisie ForZo/ JJI ingevuld in het tabblad van de totaal Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 (exclusief omzet NHC's). De beginstand vormt derhalve geen apart object van onderzoek voor de accountantscontrole 2016.

4.2 OHW DBBC's per 31 december 2016 (contractjaren en soorten)

4.2.1 Overzicht OHW DBBC's op persoonsniveau

De zorgaanbieder vult voor de DBBC's waarvan de DBBC's op 31 december 2016 nog niet waren afgesloten, het invulsheet OHW DBBC's 2016 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 4.3.2, waardebepaling OHW DBBC's. De diverse totaalbedragen inzake de stand OHW DBBC's 2016 (per contractnummer) worden binnen de webapplicatie ForZa overgenomen vanuit het onderliggend tabblad OHW DBBC's 2016 (detailniveau) en vervolgens automatisch verwerkt (overgenomen) op het totaaloverzicht omzet DBBC's 2016.

4.2.2 Waardebepaling OHW DBBC's

Behandelcomponent OHW DBBC's

De waarde van het onderhanden werk DBBC's wordt door de zorgaanbieder bepaald op basis van één van de volgende twee methodes, waarbij de methode vermeld onder ad. 1 de voorkeur verdient. Indien de zorgaanbieder voor de onder ad. 2 genoemde methode kiest, dient de zorgaanbieder de accountant gemotiveerd toe te lichten waarom niet gekozen is voor methode 1.

1. Bepaling waarde behandelcomponent OHW DBBC's middels de voorlopige productgroep DBBC.

Dit houdt in dat per OHW DBBC op de balansdatum 31 december 2016 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 balansdatum zou worden afgesloten. Deze mogelijkheid tot waardering van de behandel-tijd 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.

Hoe de accountant de toetsing inricht, wordt overgelaten aan zijn professional judgement en de oplossingsrichting genoemd in de "CI-13-42c bijlage bij Handreiking omzetbepaling curatieve GGZ 2013" van de NZa, paragraaf 3.4.2.2.

2. Bepaling waarde behandelcomponent OHW DBBC's op basis van het eigen intern uurtarief.

Bij hantering van deze methode toets de accountant de deugdelijkheid van de totstandkoming van het door de zorgaanbieder gehanteerde uurtarief inzake de interne opbrengstwaarde van de behandel-component van het OHW ultimo 2016 (contractjaar 2016). Hoe de accountant de toetsing van de totstandkoming van het door de zorgaanbieder gehanteerde uurtarief vormgeeft, wordt overgelaten aan zijn professional judgement.

Ter indicatie van de door de zorgaanbieder te hanteren methodiek voor het bepalen van het uurtarief (interne opbrengstwaarde) van de behandelcomponent OHW DBBC's 2016 is onderstaand voorbeeld uitgewerkt.

Voorbeeld bepalen uurtarief interne opbrengstwaarde behandelcomponent OHW DBBC's:

De door een zorgaanbieder per uur te hanteren interne opbrengstwaarde voor het OHW ultimo 2016 inzake de behandelcomponent (contractjaar 2016) kan bijvoorbeeld worden berekend op basis van de volgende systematiek:

- a. De totaalwaarde van alle gedurende de periode 1 januari 2015 t/m 31 december 2016 gefactureerde en goedgekeurde facturen inzake de behandelingen gerelateerd aan het contractjaar 2015 (=t-1), gedeeld door
- b. Het totaal aantal uren (op basis van het totaal aantal gerealiseerde minuten) van alle gedurende de periode 1 januari 2015 t/m 31 december 2016 gefactureerde en goedgekeurde facturen inzake de behandelingen m.b.t. het contractjaar 2015. In dit kader wordt opgemerkt dat alle facturen m.b.t. het contractjaar 2015 in de berekening mogen worden meegenomen waarvan de retourinformatie goedgekeurd is ontvangen in 2015 en 2016.

Overige Componenten OHW DBBC's

Voor de overige subonderdelen van het OHW (zijnde verblijf, NHC, dagbesteding en de overige deelprestaties FPT, toeslag SGLVG+, EVBG, methadon en ECT) dient de waarde bepaald te worden op basis van de contractueel met DJI overeengekomen DBBC tarieven 2016.

4.3 Overige toetsingscriteria OHW DBBC's 2016

De externe accountant stelt in het kader van de juistheid van de stand van het OHW DBBC's 2016 tevens het volgende vast:

- de forensisch cliënten beschikken over een geldige forensische zorgtitel;
- de forensische cliënten beschikken over een geldig indicatie- en plaatsingsbesluit;
- De aan het boekjaar 2016 toe te rekenen verblijfsdagen inzake OHW DBBC's 2016 alleen betrekking hebben op de gerealiseerde verblijfsdagen in het kalenderjaar 2016 en kunnen alleen afkomstig zijn vanuit het contractjaar 2015 en/of 2016.

Hoofdstuk 5: Toetsingskader ANG DBBC's 2016

5.1 Toetsingskader ANG DBBC's 2016

Dit hoofdstuk bevat het toetsingskader voor het door de externe accountant uit te voeren onderzoek naar de juistheid van de stand ANG DBBC's per 31 december 2016.

Het conform de controleverklaring bij de Omzetverantwoording 2015 verantwoorde bedrag inzake de eindstand ANG DBBC's 2015 wordt in de webapplicatie ForZa als beginstand ANG DBBC's per 1 januari 2016 door de divisie ForZo/ JJI ingevuld in het tabblad van de totaal Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 (exclusief omzet NHC's). De beginstand vormt derhalve geen apart object van onderzoek voor de accountantscontrole 2016.

DBBC's die wel zijn afgesloten voor 1 januari 2016 maar nog niet zijn gefactureerd en/of DBBC's die zijn gefactureerd maar waarvan de factuur nog niet is goedgekeurd in 2016 (voor deze DBBC's is nog geen retourinformatie "goedgekeurd" ontvangen), dienen te worden aangemerkt als nog niet gefactureerde omzet 2016 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 volgende boekjaar gefactureerd en/of de facturen goedgekeurd. De beginstand van deze post per 1 januari 2016 (de verantwoorde eindstand ANG DBBC's 2015) wordt in mindering gebracht op de gefactureerde omzet 2016. 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.

5.2 ANG DBBC's per 31 december 2016

De zorgaanbieder vult voor de ANG DBBC's op peildatum 31 december 2016, het invulsheet ANG DBBC's 2016 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 2016 (per contractnummer) worden binnen de webapplicatie ForZa overgenomen vanuit het onderliggend tabblad ANG DBBC's 2016 (detailniveau) en vervolgens automatisch verwerkt (overgenomen) op het totaaloverzicht inzake de totaal omzet DBBC's 2016.

5.3 Toetsingscriteria

De externe accountant stelt inzake de ANG DBBC's 2016 vast dat:

- de forensisch cliënten beschikken over een geldige forensische zorgtitel;
- de forensische cliënten beschikken over een geldig indicatie- en plaatsingsbesluit;
- de waarde van de ANG DBBC's per 31 december 2016, vastgesteld is op basis van het juiste factuurbedrag volgens de productstructuur en de geldende declaratiebepalingen. In dit kader stelt de accountant vast dat voor de subonderdelen van de ANG DBBC's (zijnde de behandelcomponent, verblijf, NHC, dagbesteding en de overige deelprestaties FPT, toeslag SGLVG+, EVBG, methadon en ECT) de waarde bepaald is op basis van de contractueel met DJI overeengekomen DBBC tarieven 2016 en/of voorgaande contractjaren.
- de in het uitvoeringsjaar 2016 verantwoorde en gerealiseerde verblijfsdagen inzake de ANG DBBC's alleen betrekking hebben op de gerealiseerde verblijfsdagen 2016 (afkomstig uit de contractjaren 2015 en 2016). In dit kader wordt opgemerkt dat ook de m.b.t. het contractjaar 2015 in het boekjaar 2016 gerealiseerde verblijfsdagen meetellen in de verantwoording ANG 2016.
- de zorgprestaties inzake de ANG DBBC's op peildatum 31 december 2016, zijn geleverd door de zorgaanbieder (zie toetsingscriteria hoofdstuk 6.3).
- de tijdsregistratie inzake de behandelcomponent van DBBC's (te factureren DBBC's) heeft plaatsgevonden door behandelaren waarvan het beroep vanaf 1 januari 2016 is opgenomen in de DBBC-Beroepentabel. Deze controle kan bijvoorbeeld worden uitgevoerd doormiddel van een deelwaarneming of een data-analyse.

Toelichting toetsingscriterium tijdsregistratie behandelcomponent DBBC's:

In dit kader wordt in het bijzonder opgemerkt dat het doorberekenen van tijd van het Verzorgend Opvoedkundig en Verplegend (VOV) personeel met betrekking tot de behandelcomponent van DBBC's niet is toegestaan. Dit gezien het feit dat de kosten inzake het VOV personeel reeds verdisconteerd zijn in de verblijfstarieven A t/m G (verschuivingsgevaar en risico dubbele bekostiging). De accountant stelt in dit kader derhalve vast dat de tijdsregistratie van de behandelcomponent heeft plaatsgevonden door een behandelaar (behandelaren) waarvan het beroep vanaf 1 januari 2016 is opgenomen in de DBBC-Beroepentabel.

Hoofdstuk 6: Toetsingskader Goedgekeurde gefactureerde DBBC's 2016

6.1 Toetsingskader en verantwoording goedgekeurde facturen 2016

Dit hoofdstuk bevat het toetsingskader voor het door de externe accountant uit te voeren onderzoek naar de juistheid van het verantwoorde totaalbedrag van de in het boekjaar 2016 goedgekeurde gefactureerde DBBC's.

De bedragen van de in 2016 goedgekeurde gefactureerde DBBC's zijn door DJI eerder afgestemd met de zorgaanbieder. Tevens zijn de van toepassing zijnde bedragen inzake de goedgekeurde gefactureerde DBBC's 2016 door de divisie ForZo/JJI verwerkt en voor zover van toepassing gespecificeerd in de DBBC verantwoording 2016 welke is opgenomen in de webapplicatie ForZa.

De accountant hoeft voor wat betreft de opgenomen bedragen in dit kader geen specifieke controle uit te voeren. De van toepassing zijnde toetsingscriteria in het kader van de goedgekeurde gefactureerde DBBC's zijn opgenomen onder paragraaf 6.2.

6.2 Toetsingscriteria

De externe accountant stelt vast dat:

- a. de gedeclareerde zorg (behandeling/dagbesteding/verblijf) is geleverd (*zie de toelichting onder paragraaf 6.3*);
- b. de tijdsregistratie inzake de behandelcomponent van DBBC's (goedgekeurde gefactureerde DBBC's) heeft plaatsgevonden door behandelaren waarvan het beroep vanaf 1 januari 2016 is opgenomen in de DBBC-Beroepentabel. Deze controle kan bijvoorbeeld worden uitgevoerd doormiddel van een deelwaarneming of een data-analyse.
- c. het aantal voor de DBBC's (de cliënten) gefactureerde minuten inzake de bijzondere productgroepen en/of langdurige productgroepen op cliëntniveau te herleiden zijn tot en aansluiten met het registratie systeem van de zorgaanbieder;
- d. het aantal voor de DBBC's (de cliënten) gefactureerde uren dagbesteding op cliëntniveau te herleiden zijn tot en aansluiten met het registratie systeem van de zorgaanbieder;
- e. het aantal voor de DBBC's (de cliënten) gefactureerde verblijfsdagen (verblijfsintensiteiten) op cliëntniveau te herleiden zijn tot en aansluiten met de verblijfsregistratie van de zorgaanbieder;

6.3 Levering van zorg

6.3.1 Controles zorgaanbieder

De zorgaanbieder moet de kaderregeling Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB) Forensische Zorg 2016 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 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 resterend risico aanwezig is.

6.3.2 Controles accountant

De accountant maakt bij zijn onderzoek voor zover mogelijk gebruik van de onder paragraaf 6.3.1 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 instaat is aanvullende werkzaamheden uit te voeren, zal de accountant dit in zijn oordeelsvorming ten behoeve van de controleverklaring bij de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 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.

De accountant hanteert het normenkader genoemd in paragraaf 2.3 als kader voor zijn werkzaamheden. Daarnaast voert de accountant zijn controle uit in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de VGBA, de geldende beroepsvoorschriften van de NBA en de NV COS.

Toetsingscriteria behandeling en dagbesteding

a. 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 opzet, het bestaan en de werking van de zorg- en aanwezigheidsregistratie bij de zorgaanbieder. De accountant stelt 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 om voor zijn controle hierop te kunnen steunen, beoordeelt de accountant welke interne beheersingsmaatregelen de zorgaanbieder terzake heeft ingericht.

b. De accountant houdt tijdens zijn controle tevens rekening met eventueel vastgestelde aanwijzingen dat de zorg mogelijk niet geleverd is.

Hoe de accountant de controle op dit punt vormgeeft wordt overgelaten aan zijn professional judgement.

Toetsingscriteria Verblijf

a. Bij de controle op de levering van het gedeclareerde en het te declareren verblijf richt de accountant zich primair op de opzet, het bestaan en de werking van de zorg- en aanwezigheidsregistratie bij de zorgaanbieder. Hij stelt vast dat de gedeclareerde en de te declareren aantallen inzake het verblijf (verblijfsintensiteiten- en beveiligingsniveau's) in overeenstemming zijn met de zorg- en aanwezigheidsregistratie, inclusief de declarabele afwezigheid. Om te bepalen of dit voldoende is om voor zijn controle op te kunnen steunen, beoordeelt de accountant welke interne beheersingsmaatregelen de zorgaanbieder terzake heeft ingericht.

b. De accountant houdt tijdens zijn controle tevens rekening met eventueel vastgestelde aanwijzingen dat de zorg mogelijk niet geleverd is. De accountant gaat in dit kader **altijd** na dat er geen contra-indicaties bestaan dat de door de zorgaanbieder gedurende het jaar 2016 geleverde verblijfszorg (verblijfsintensiteiten 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/FZ-0015 gepubliceerd op www.nza.nl.

Hoe de accountant de controle aanvullend vormgeeft wordt overgelaten aan zijn professional judgement.

Overige 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 aanwijzingen krijgt dat de zorg mogelijk niet 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 moeten uitvoeren.

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

Hoofdstuk 7: Omzet NHC DBBC's 2016 (IFZ en TBS)

In de deelverantwoordingen inzake de stand OHW DBBC's 2016, de stand ANG DBBC's 2016 en het saldo van de goedgekeurde gefactureerde DBBC's 2016 van de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 dienen de verblijfsdagen vallend in het jaar 2016 te worden verantwoord.

Op basis van de verantwoorde verblijfsdagen met betrekking tot het kalenderjaar 2016 (OHW DBBC's, ANG DBBC's en Goedgekeurde Gefactureerde DBBC's), wordt de NHC omzet 2016 door de webapplicatie ForZa automatisch doorgerekend op basis van het totaal aantal verblijfsdagen per contractjaar (de contractjaren 2015 respectievelijk 2016) en de per beveiligingsniveau verantwoorde verblijfsdagen (contractjaren 2015 en 2016).

Opgemerkt wordt dat de controle op de juistheid van de in het kalenderjaar 2016 gerealiseerde en verantwoorde verblijfsdagen wordt afgedekt door de controlecriteria benoemd in het kader van de controle op het OHW DBBC's, ANG DBBC's en de Goedgekeurde DBBC's. De accountant hoeft derhalve in het kader van de Omzet NHC's DBBC's 2016 geen aanvullende controlewerkzaamheden te verrichten.

Hoofdstuk 8: Vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Beheersing

De instelling verantwoordt zich door middel van de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB) DBBC's 2016, over de mate waarin de instelling voldoet aan de Kaderregeling AO/IB DBBC Forensische Zorg 2016. Dit door het beantwoorden van de betreffende vragen en indien van toepassing door het geven van een aanvullende toelichting op de betreffende vragen.

De accountant beoordeelt de door de instelling ingevulde Vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB) DBBC's 2016 (en indien van toepassing de bijbehorende toelichting) op verenigbaarheid met de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016. De accountant rapporteert hierover in de controleverklaring, overeenkomstig de als bijlage bij dit protocol opgenomen model voor de controleverklaring.

Wat betreft de verenigbaarheid van de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB) DBBC's 2016 (inclusief de eventuele toelichting) met de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 geldt het volgende. De accountant stelt in dit kader vast dat de informatie in de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB) DBBC's 2016 met de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Indien blijkt dat de antwoorden van de zorgaanbieder in de vragenlijst niet verenigbaar zijn met de informatie in de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016, vermeldt de accountant dit in de controleverklaring in de paragraaf Vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB) DBBC's 2016.

Bijlage A: Voorbeeldtekst controleverklaring

In deze bijlage is de door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) vastgestelde voorbeeldtekst van de goedkeurendecontroleverklaring geactualiseerd voor de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016.

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 en NHC DBBC's 2016 inzake de Inkoop Forensische Zorg (bestaande uit de contractsoorten OFZ en/of FZG en/of Verdiepings Diagnostiek afgekort als IFZ) **of de gesubsidiëerde 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 de onderstaande door ons voor identificatiedoeleinden gearmerkte verantwoordingsdocumenten bijgevoegd:

- a. Totaal overzicht Omzetverantwoording DBBC's 2016 (exclusief NHC's) en
- b. Totaal overzicht Omzetverantwoording NHC DBBC's 2016.

Naar ons oordeel zijn de in de subonderdelen OHW DBBC's 2016, ANG DBBC's 2016 en goedgekeurde gefactureerde DBBC's 2016 van de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 en de in de onderstaande totaal overzichten:

- a. Totaal overzicht Omzetverantwoording DBBC's 2016 (exclusief NHC's) en
- b. Totaal overzicht Omzetverantwoording NHC DBBC's 2016,

van ... (naam zorgaanbieder) te (plaats zorgaanbieder) opgenomen totaalbedragen, in alle van materieel belang zijnde aspecten op een juiste wijze berekend overeenkomstig het normenkader zoals vermeld in de Kaderregeling AO/IB DBBC Forensische Zorg 2016, de Regeling DBBC's, ZZP's en extramurale parameters Forensische Zorg, de beleidsregels Forensische Zorg en de Nadere regels Forensische Zorg (afkomstig van de NZa) en de waarderingsgrondslagen voor onderhanden werk zoals opgenomen in het Accountantsprotocol Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016.

Het totaal berekend bedrag van (a) de Omzetverantwoording DBBC's 2016 en (b) de Omzetverantwoording NHC DBBC's 2016 bedraagt gezamenlijk €

Het totaal berekend bedrag van de Omzetverantwoording DBBC's 2016 bedraagt €

Het totaal berekend bedrag van de Omzetverantwoording NHC DBBC's 2016 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 en NHC DBBC's 2016 vallen.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016.

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.

Materialiteit

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 3% en onzekerheden 5% van het totaal te toetsen bedrag van de Omzetverantwoording in DBBC's 2016 (= Omzet DBBC's 2016 + Omzet NHC DBBC's 2016).

Vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB) DBBC's 2016

Naast de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 en onze controleverklaring daarbij, omvat de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 andere informatie, die bestaat uit de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB) DBBC's 2016

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de informatie in de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB) DBBC's 2016 met de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB) DBBC's 2016 gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 of anderszins, overwogen of de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB) DBBC's 2016 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 en NHC DBBC's 2016.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB) DBBC's 2016 in overeenstemming met het Accountantsprotocol Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De verantwoordingsdocumenten inzake de Inkoop Forensische Zorg DBBC's 2016 of de TBS (betreft de gesubsidiëerde TBS en de inkoopplaatsen TBS), (invullen hetgeen van toepassing is) zijn opgesteld voor de divisie ForZo/JJI (DJI) van het Ministerie van Veiligheid en Justitie en voor de Nederlandse Zorgautoriteit met als doel ... (naam zorgaanbieder) in staat te stellen te voldoen aan de aanwijzingen die het Ministerie van Veiligheid en Justitie (DJI) heeft gegeven in de Kaderregeling AO/IB DBBC Forensische Zorg 2016, de Regeling DBBC's, ZZP's en extramurale parameters Forensische Zorg, de beleidsregels Forensische Zorg en de Nadere regels Forensische Zorg (afkomstig van de NZa) en de waarderingsgrondslagen voor onderhanden werk zoals opgenomen in het Accountantsprotocol Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 het contract en het accountantsprotocol.

Hierdoor zijn de verantwoordingsdocumenten mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

De verantwoordingsdocumenten met onze controleverklaring zijn derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam zorgaanbieder), de Nederlandse Zorgautoriteit en de Divisie ForZo/JJI (DJI) van het Ministerie van Veiligheid en Justitie en dienen niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid

Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur voor de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016

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, zoals vermeld in de Kaderregeling AO/IB DBBC Forensische Zorg 2016, de Regeling DBBC's, ZZP's en extramurale parameters Forensische Zorg, de beleidsregels Forensische Zorg en de Nadere regels Forensische Zorg (afkomstig van de NZa) en de waarderingsgrondslagen voor onderhanden werk zoals opgenomen in het Accountantsprotocol Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016.

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 en NHC DBBC's 2016

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 materiëel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze Omzet-verantwoordingen DBBC's 2016 en NHC DBBC's 2016 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 en NHC DBBC's 2016, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 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 en NHC DBBC's 2016 en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2016 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:

1. **Zorg zonder strafoplegging**, strafrechtelijke machtiging (art. 37 jo 39 Sr);

Tbs met dwangverpleging

2. TBS met dwangverpleging (art. 37a jo 37b Sr);
3. Tijdelijke plaatsing ter observatie in een psychiatrisch ziekenhuis (art. 13 Bvt);
4. Overplaatsing naar een psychiatrisch ziekenhuis (art. 14 Bvt)
5. TBS met proefverlof (art. 51 Bvt);

Zorg als voorwaarde bij beslissing Rechter, Openbaar Ministerie of Kroon

6. Voorwaardelijke beëindiging van de verpleging van overheidswege (art. 38g Sr);
7. Tbs met voorwaarden (art. 38a Sr);
8. Voorwaardelijke veroordeling (art. 14a Sr);
9. Sepot met voorwaarden (art. 167/ 244 Sv);
10. Schorsing voorlopige hechtenis met voorwaarden (art. 80 Sv);
11. Strafbeschikking met aanwijzingen (art. 257a lid 3 Sv.)
12. Voorwaardelijke invrijheidsstelling met bijzondere voorwaarden (art. 15a Sr);
13. Voorwaardelijke gratieverlening (art. 13 Gratiwet jo. 558 Sv);

Zorg in het kader van Forensisch Psychiatrisch Toezicht (FPT)

14. FPT proefverlof;
15. FPT voorwaardelijke beëindiging;

Zorg in detentie, tijdens tenuitvoerlegging vrijheidsstraf of ISD-maatregel

16. Overbrenging vanuit Gevangeniswezen naar psychiatrisch ziekenhuis (art.15 lid 5 Pbw);
17. Overbrenging vanuit Gevangeniswezen voor hulpverlening (art. 43 Pbw);
18. Plaatsing in een inrichting voor stelselmatige daders met voorwaarden (art. 38m Sr jo art. 38p Sr);
19. Plaatsing in een inrichting voor stelselmatige daders (art. 38m Sr jo art. 44 b t/m 44 q Pm);
20. Penitentiair programma met zorg (art. 15 lid 2 Pbw);
21. Interne overplaatsing naar penitentiair psychiatrisch centrum in het gevangeniswezen (art. 15 Pbw);
22. Poliklinische verrichtingen door GGZ in het gevangeniswezen (art. 42 Pbw);

Diagnostiek

23. Verdiepingsdiagnostiek;
24. Plaatsing ten behoeve van pro-Justitia rapportage (art. 196/ 317 Sv);

Zorg zonder strafrechtelijke titel

25. Voorgenomen indicatiestelling.