



ACCOUNTANTSPROTOCOL FORENSISCHE ZORG 2017

**ACCOUNTANTSPROTOCOL OMZETVERANTWOORDING
DBBC'S EN NHC DBBC's 2017**

Dit accountantsprotocol is op maat gemaakt ten behoeve van de controle op de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017.

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 Privacywetgeving in relatie tot het accountantsdossier
- 1.5 Definities en begrippen
- 1.6 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 2017
- 4.2 OHW DBBC's per 31 december 2017 (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 2017

Hoofdstuk 5: Toetsingskader ANG DBBC's 2017

- 5.1 Toetsingskader ANG DBBC's 2017
- 5.2 ANG DBBC's per 31 december 2017
- 5.3 Toetsingscriteria

Hoofdstuk 6: Toetsingskader Goedgekeurde gefactureerde DBBC's

- 6.1 Toetsingskader en verantwoording goedgekeurde facturen 2017
- 6.2 Toetsingscriteria
- 6.3 Levering van zorg
 - 6.3.1 Controles zorgaanbieder
 - 6.3.2 Controles accountant

Hoofdstuk 7: Omzet NHC DBBC's 2017 (IFZ en TBS)

Hoofdstuk 8: Vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle

Bijlagen:

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

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

1.1. Doelstelling

In de handleiding Planning en Control 2017 (t.b.v. de gesubsidieerde TBS) en de handleiding Financiering en Registratie 2017 (t.b.v. de Inkoop Forensische Zorg), die onderdeel vormen van de subsidieovereenkomst TBS 2017 respectievelijk de inkoopovereenkomst Forensische Zorg 2017, 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 en NHC DBBC's 2017 (zie bijlage A: Modeltekst goedkeurende controleverklaring 2017).

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

Tevens stelt de accountant vast of de door de instelling in te dienen Vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) DBBC's 2017, verenigbaar is met de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017. Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat de vragenlijst AO/IC geen apart onderdeel vormt van de controle op de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017.

1.2 Ontheffing aanleveren controleverklaring bepaalde Zorgaanbieders

Zorgaanbieders met een totale initiële inkoopafspraken 2017 kleiner dan € 125.000,00 (Initiële inkoopafspraken van DBBC en/of ZZP en/of Extramurale parameters tezamen), worden voor het verantwoordingsjaar 2017 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 2017 in het kader van (Incidentele Budget Ophogingen (IBO's)) niet meetellen ter bepaling van de totaal met de zorgaanbieder gemaakte initiële inkoopafspraken 2017.

De verplichtingen tot het tijdig en juist aanleveren van:

- (a) de eindverantwoordingen DBBC's en/of ZZP's en/of Extramurale parameters 2017 en
- (b) de door de Raad van Bestuur ondertekende vragenlijsten AO/IC 2017 (DBBC en/of ZZP en extramurale parameters) in de webapplicatie ForZa, blijven echter onverkort van toepassing.

Alle voor de zorgaanbieder van toepassing zijnde definitieve eindverantwoordingen 2017 dienen derhalve vóór 1 juni 2018 in de webapplicatie Forza te worden zijn geupload. Voor de concept eindverantwoording DBBC's 2017 geldt tevens een verplichte aanlevering vóór 1 april 2018 (zie paragraaf 1.5 Procedure en termijnen).

Indien de door de zorgaanbieders aangeleverde eindverantwoordingen 2017 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 eindverantwoordingen 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 2017 inzake:

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

Voor de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017 inzake de IFZ en de TBS worden de onderstaande verantwoordingsheets in de webapplicatie ForZa onderscheiden:

- a. Totalsheet (voorblad) inzake de Omzet DBBC2017 (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 2017 (exclusief NHC's) gebaseerd op de onderliggende DBBC sheets (OHW, ANG en goedgekeurde facturen).
- b. Totalsheet (voorblad) inzake de Omzet NHC DBBC's 2017 (exclusief Omzet DBBC's 2017). De aantallen van dit totalsheet worden binnen de webapplicatie ForZa automatisch gegenereerd en zijn ten behoeve van de bepaling van de NHC omzet 2017 alleen van toepassing op de verblijfsdagen vallend in het boekjaar 2017 (contractjaren 2016 en 2017). 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 2017.
- 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 2017.
- e. Verantwoordingsheet stand Goedgekeurde facturatie, verantwoordingsoverzicht inzake het saldo van de in het jaar 2017 goedgekeurde gefactureerde DBBC's. De omzetgegevens inzake de in het kalenderjaar 2017 goedgekeurde gefactureerde DBBC's, worden in de webapplicatie ForZa door DJI ten behoeve van de zorgaanbieder ingevuld (= verwerkt). Het betreft in dit kader de door de zorgaanbieder in het kalenderjaar 2017 gerealiseerde omzet voor alle DBBC facturen die bij DJI in het kalenderjaar 2017 zijn ingediend **en** waarvan de zorgaanbieder de retourinformatie 'goedgekeurd' in het kalenderjaar 2017 heeft ontvangen.

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 en VD).

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

- de Handleiding Planning & Control 2017 ten behoeve van de particuliere en Rijks FPC's (gepubliceerd op www.forensischezorg.nl);
- de Handleiding Financiering en Registratie 2017 (betreft de inkoop Forensische Zorg inclusief de inkoopplaatsen TBS, gepubliceerd op www.forensischezorg.nl);
- Kaderegeling AO/IC Forensische Zorg, gepubliceerd op www.forensischezorg.nl;
- De Regeling DBBC's, ZZP's en extramurale parameters Forensische Zorg (Regeling NR/REG-1706, 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-17110) en Prestatiebeschrijvingen en tarieven Volledig Pakket Thuis (BR/REG-17136), 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 2017 (inclusief een model voor de controleverklaring 2017) 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 strafrechtscetennummer (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.

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 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.

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.

Onderhanden werk (OHW) DBBC's:

Onder het OHW 2017 wordt verstaan alle DBBC's die per 31 december 2017 nog niet zijn afgesloten.

Afgesloten nog niet gefactureerde DBBC's en nog niet goedgekeurde gefactureerde DBBC's per 31 december 2017 (ANG):

Onder de ANG per 31 december 2017 worden verstaan:

- alle DBBC's die zijn afgesloten, maar nog niet zijn gefactureerd in het kalenderjaar 2017 en
- alle DBBC's die zijn afgesloten en gefactureerd maar waarvan de factuur nog niet is goedgekeurd in het kalenderjaar 2017.

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

Alle in (of voor) 2017 gefactureerde DBBC's waarop in het kalenderjaar 2017 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 2017 zijn ingediend en waarvan de zorgaanbieder de retourinformatie 'goedgekeurd' in het kalenderjaar 2017 heeft ontvangen. Inhoudende dat: indien de datum van de retourinformatie/omschrijving 'goedgekeurd' na afloop van het kalenderjaar 2017 is ontvangen (= in 2018), de waarde van de gefactureerde DBBC's opgenomen dient te worden onder *ANG DBBC's 2017*.

1.6 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 2017 inzake:

1. de Inkoop Forensische Zorg (hierna IFZ, betreft de contractsoorten OFZ en 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 2017 (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 2017 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 2018 en in de webapplicatie ForZa, een gespecificeerd overzicht betreffende de in het kalenderjaar 2017 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 2017. De specificatie van de door de divisie ForZo /JJI in het boekjaar 2017 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 2017 (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 2017 goedgekeurde gefactureerde DBBC's is leidend voor wat betreft de door de zorgaanbieder uiterlijk op 15 februari 2018 aan te leveren concept Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017 (zonder controleverklaring). Dit ten behoeve van een eerste analyse op de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017.

e. De divisie ForZo/JJI analyseert vervolgens de door de zorgaanbieder aangeleverde concept Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017 (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 2018) 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 2017. De gecorrigeerde (concept) omzetverantwoording DBBC 2017 dient vóór 1 april 2018 via ForZa te worden verstuurd.

g. Uiterlijk op 1 april 2018 wordt de eerder door de zorgaanbieder aangeleverde concept Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017 (inclusief eventuele correcties) "bevroren" ten behoeve van de accountantscontrole.

h. De zorgaanbieder geeft de externe accountant opdracht tot het uitvoeren van een onderzoek naar de juistheid van de uiterlijk op 1 april 2018 "bevroren" concept Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017. In de opdracht aan de externe accountant betreft de zorgaanbieder de in dit accountantsprotocol genoemde objecten van onderzoek.

i. De zorgaanbieder dient *voor zover mogelijk alle* geconstateerde en/of nog te corrigeren fouten in de definitief in te dienen Omzetverantwoording DBBC 2017 te corrigeren. Indien echter het materiële belang van de geconstateerde en/of nog te corrigeren fout voor een cliënt (SKN) groter is dan € 2.500, dienen deze fouten op cliëntniveau altijd door de zorgaanbieder gecorrigeerd te worden uit de Omzetverantwoording DBBC 2017.

Fouten en onzekerheden in de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017 die de zorgaanbieder om een bepaalde reden niet kan oplossen, vermeldt de zorgaanbieder in een toelichting bij de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017 met vermelding van de reden(en).

j. De accountant dient na te gaan of de zorgaanbieder *voor zover mogelijk alle* geconstateerde incidentele en/of structurele fouten heeft gecorrigeerd in de definitief in te dienen Omzetverantwoording DBBC 2017. Indien echter het materiële belang van de geconstateerde en/of nog te corrigeren fout voor een cliënt (SKN) groter is dan € 2.500, dienen deze fouten op cliëntniveau altijd door de zorgaanbieder gecorrigeerd te worden uit de Omzetverantwoording DBBC 2017.

Tevens gaat de accountant na hoe de zorgaanbieder met de onzekerheden in de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017 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 op cliëntniveau groter dan € 2.500, 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 2018** 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 2017 en ANG DBBC's 2017 (de eindstanden 2016) en de stand van de goedgekeurde gefactureerde DBBC's 2017 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) 2017 en de omzet in NHC's 2017 automatisch door de webapplicatie ForZA gegenereerd op basis van de onderliggende tabbladen OHW, ANG en goedgekeurde gefactureerde DBBC's 2017.

2. de door de Raad van Bestuur ondertekende totaalsheet (het tekenblad in de webapplicatie ForZa) inzake de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017. Dit ter accordering van de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017. In dit kader wordt opgemerkt dat het totaalsheet inzake de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017 tevens voorzien dient te zijn van een stempel (eventueel een digitaal stempel) van het controlerend accountantskantoor. Dit ten behoeve van de waarmerking.

3. de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) DBBC's 2017 (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 2017.

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 2017 kwantificeert en toelicht. Deze bijlage dient tevens gewaarmerkt te zijn door de accountant.

6. een specificatie op cliëntniveau (SKN) inzake de in het kalenderjaar 2017 gerealiseerde verblijfsdagen. Het betreft een specificatie op cliëntniveau van het aantal DBBC en/of ZZP 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 2017 en ANG 2017 ten behoeve van de totale Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017 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 Controle (IC) 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 2017 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 2017 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 2017 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 2017 (inclusief NHC's) zijnde de som van de goedgekeurde gefactureerde DBBC's 2017 + de mutatie van het OHW DBBC 2017 + de mutatie van de ANG DBBC 2017 + het bedrag voor de NHC's 2017 inzake de in het boekjaar 2017 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 2017, 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 2017.

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 2017 (= Omzet DBBC's 2017 + Omzet NHC DBBC's 2017):

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>

Fouten en onzekerheden

De accountant rapporteert de uit zijn onderzoek geconstateerde onjuistheden aan de zorgaanbieder, omdat de zorgaanbieder deze geconstateerde fouten voor zover mogelijk dient te corrigeren uit de verantwoording. Alle geconstateerde en nog niet gecorrigeerde fouten op cliëntniveau groter dan € 2.500, dienen uit de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017 door of namens het bestuur van de zorgaanbieder te worden gecorrigeerd. Onzekerheden in de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017 moeten nader worden onderzocht.

Fouten

Van een fout in de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017 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.

Onzekerheden in de controle en de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017

Een onzekerheid in de controle en/of de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017 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 2017

4.1 Toetsingskader OHW DBBC's 2017

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 2017. Door de accountant dient te worden vastgesteld dat de bedragen van het OHW DBBC's per 31 december 2017 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 2017 door de divisie ForZo/ JJI ingevuld in het tabblad van de totaal Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017 (exclusief omzet NHC's). De beginstand vormt derhalve geen apart object van onderzoek voor de accountantscontrole 2017.

4.2 OHW DBBC's per 31 december 2017 (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 2017 nog niet waren afgesloten, het invulsheet OHW DBBC's 2017 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 4.2.2, waardebepaling OHW DBBC's. De diverse totaalbedragen inzake de stand OHW DBBC's 2017 (per contractnummer) worden vervolgens binnen de webapplicatie ForZa overgenomen vanuit het onderliggend tabblad OHW DBBC's 2017 (detailniveau) en vervolgens automatisch verwerkt (overgenomen) op het totaaloverzicht omzet DBBC's 2017.

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 2017 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 2017 (contractjaar 2017). 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 2017 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 2017 inzake de behandelcomponent (contractjaar 2017) kan bijvoorbeeld worden berekend op basis van de volgende systematiek:

- a. De totaalwaarde van alle gedurende de periode 1 januari 2016 t/m 31 december 2017 gefactureerde en goedgekeurde facturen inzake de behandelingen gerelateerd aan het contractjaar 2016 (= t-1), gedeeld door
- b. Het totaal aantal uren (op basis van het totaal aantal gerealiseerde minuten) van alle gedurende de periode 1 januari 2016 t/m 31 december 2017 gefactureerde en goedgekeurde facturen inzake de behandelingen m.b.t. het contractjaar 2016. In dit kader wordt opgemerkt dat alle facturen m.b.t. het contractjaar 2016 in de berekening mogen worden meegenomen waarvan de retourinformatie goedgekeurd is ontvangen in 2016 en 2017.

Overige Componenten OHW DBBC's

Voor de overige subonderdelen van het OHW (zijnde het verblijf, NHC, 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 2017.

4.3 Overige toetsingscriteria OHW DBBC's 2017

De externe accountant stelt in het kader van de juistheid van de stand van het OHW DBBC's 2017 tevens het volgende vast:

- de forensisch cliënten beschikken over een geldige forensische zorgtitel;
- de forensische cliënten beschikken over een geldige plaatsingsbrief;
- De aan het boekjaar 2017 toe te rekenen verblijfsdagen inzake OHW DBBC's 2017 alleen betrekking hebben op de gerealiseerde verblijfsdagen in het kalenderjaar 2017 en kunnen alleen afkomstig zijn vanuit het contractjaar 2016 en/of 2017.

Hoofdstuk 5: Toetsingskader ANG DBBC's 2017

5.1 Toetsingskader ANG DBBC's 2017

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 2017.

Het conform de controleverklaring bij de Omzetverantwoording 2016 verantwoorde bedrag inzake de eindstand ANG DBBC's 2016 wordt in de webapplicatie ForZa als beginstand ANG DBBC's per 1 januari 2017 door de divisie ForZo/ JJI ingevuld in het tabblad van de totaal Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017 (exclusief omzet NHC's). De beginstand vormt derhalve geen apart object van onderzoek voor de accountantscontrole 2017.

DBBC's die wel zijn afgesloten vóór 1 januari 2018 maar nog niet zijn gefactureerd en/of DBBC's die zijn gefactureerd maar waarvan de factuur nog niet is goedgekeurd in 2017 (voor deze DBBC's is nog geen retourinformatie "goedgekeurd" ontvangen), dienen te worden aangemerkt als nog niet gefactureerde omzet 2017 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 toekomstig) jaar gefactureerd en/of de facturen goedgekeurd. De beginstand van deze post per 1 januari 2017 (de verantwoorde eindstand ANG DBBC's 2016) wordt in mindering gebracht op de gefactureerde omzet 2017. 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 2017

De zorgaanbieder vult voor de ANG DBBC's op peildatum 31 december 2017, het invulsheet ANG DBBC's 2017 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 2017 (per contract-nummer) worden binnen de webapplicatie ForZa overgenomen vanuit het onderliggend tabblad ANG DBBC's 2017 (detailniveau) en vervolgens automatisch verwerkt (overgenomen) op het totaaloverzicht inzake de totaal omzet DBBC's 2017.

5.3 Toetsingscriteria

De externe accountant stelt inzake de ANG DBBC's 2017 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 2017, 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, NHC, 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 2017 en/of de tarieven van de voorgaande contractjaren.
- de in het uitvoeringsjaar 2017 verantwoorde en gerealiseerde verblijfsdagen inzake de ANG DBBC's alleen betrekking hebben op de in 2017 gerealiseerde verblijfsdagen (betreft verblijfsdagen afkomstig uit de contractjaren 2016 en 2017). In dit kader wordt volledigheidshalve opgemerkt dat derhalve ook de m.b.t. het contractjaar 2016 in het kalenderjaar 2017 gerealiseerde verblijfsdagen meetellen in de verantwoording ANG 2017.
- de zorgprestaties inzake de ANG DBBC's op peildatum 31 december 2017, 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 2017 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 ingeroosterde 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 tevens vast dat de tijdsregistratie van de behandelcomponent alleen heeft plaatsgevonden door een behandelaar (behandelaren) waarvan het beroep vanaf 1 januari 2017 is opgenomen in de DBBC-Beroepentabel.

Hoofdstuk 6: Toetsingskader Goedgekeurde gefactureerde DBBC's 2017

6.1 Toetsingskader en verantwoording goedgekeurde facturen 2017

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 2017 goedgekeurde gefactureerde DBBC's.

De bedragen van de in 2017 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 2017 door de divisie ForZo/JJI verwerkt en voor zover van toepassing gespecificeerd in de DBBC verantwoording 2017 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 en/of dagbesteding en/of 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 2017 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 (interne administratie) van de zorgaanbieder;

6.3 Levering van zorg

6.3.1 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 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 2017 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.

De accountant stelt in dit kader vast (bijvoorbeeld op basis van een deelwaarneming), dat de door de zorgaanbieder gedeclareerde en de te declareren **aantallen** inzake het verblijf (verblijfsintensiteiten- en beveiligingsniveau's) 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 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 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 2017 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-1706 gepubliceerd op www.nza.nl.

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

Toetsingscriteria onderaanneming

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 (bijvoorbeeld op basis van een deelwaarneming) 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 onderaanneming **en**
- de door de zorgaanbieder (hoofdaannemer) vervolgens bij de divisie ForZo/JJI gedeclareerde en/of te declareren zorgprestaties.

Het voorgaande betreft primair de controle op het verband met betrekking tot de gedeclareerde (a) aantallen verblijfsdagen en (b) de bijbehorende "verblijfsintensiteit(en)" in het kader van de klinische DBBC's in onderaanbesteding. Voor zover deze relatie ook mogelijk is, beoordeeld de accountant de relatie in aantallen (minuten/uren/dagdelen) voor wat betreft de gedeclareerde behandelminuten en uren dagbesteding.

De accountant stelt tevens vast of de door de instelling ingevulde Vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) DBBC's 2017 (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 en NHC DBBC's 2017 (zie tevens hoofdstuk 8: Vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Beheersing).

Hoe de accountant de controle aanvullend vormgeeft en/of de scope van het onderzoek met betrekking tot de onderaanbesteding verruimd naar de gerealiseerde omzet in DBBC's en/of ZZP's en/of de extramurale parameters in het kader van de Overige Forensische Zorg, 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 2017 (IFZ en TBS)

In de deelverantwoordingen inzake de stand OHW DBBC's 2017, de stand ANG DBBC's 2017 en het saldo van de goedgekeurde gefactureerde DBBC's 2017 van de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017 dienen de verblijfsdagen vallend in het kalenderjaar 2017 te worden verantwoord.

Op basis van de verantwoorde verblijfsdagen met betrekking tot het kalenderjaar 2017 (OHW DBBC's, ANG DBBC's en Goedgekeurde Gefactureerde DBBC's), wordt de NHC omzet 2017 door de webapplicatie ForZa automatisch doorgerekend op basis van het totaal aantal verblijfsdagen per contractjaar (de contractjaren 2016 respectievelijk 2017) en de per beveiligingsniveau verantwoorde verblijfsdagen (contractjaren 2016 en 2017).

Opgemerkt wordt dat de controle op de juistheid van de in het kalenderjaar 2017 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 2017 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 Controle (AO/IC) DBBC's 2017, 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.

De accountant stelt vast of de door de instelling ingevulde Vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) DBBC's 2017 (en indien van toepassing de bijbehorende toelichting) verenigbaar is met de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017.

Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat de vragenlijst AO/IC geen apart onderdeel vormt van de controle op de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017. De accountant stelt in dit kader derhalve alleen vast dat de informatie opgenomen in de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) DBBC's 2017 verenigbaar is met de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017. De accountant leest in dit kader de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) DBBC's 2017 en stelt op basis van zijn kennis en begrip, verkregen vanuit de controle van de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017 of anderszins, overwogen vast of de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) DBBC's 2017 materiële afwijkingen bevat.

De accountant rapporteert hierover in de controleverklaring, overeenkomstig de als bijlage bij dit protocol opgenomen model voor de controleverklaring. 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 2017, vermeldt de accountant dit in de controleverklaring in de paragraaf Vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) DBBC's 2017.

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 en NHC DBBC's 2017.

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 2017 inzake de Inkoop Forensische Zorg (bestaande uit de contractsoorten OFZ 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 gewaarmerkte verantwoordingsdocumenten bijgevoegd:

- a. Totaal overzicht Omzetverantwoording DBBC's 2017 (exclusief NHC's) en
- b. Totaal overzicht Omzetverantwoording NHC DBBC's 2017.

Naar ons oordeel zijn de in de subonderdelen OHW DBBC's 2017, ANG DBBC's 2017 en goedgekeurde gefactureerde DBBC's 2017 van de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017 en de in de onderstaande totaal overzichten:

- a. Totaal overzicht Omzetverantwoording DBBC's 2017 (exclusief NHC's) en
- b. Totaal overzicht Omzetverantwoording NHC DBBC's 2017,

van (naam zorgaanbieder) te (plaats zorgaanbieder) opgenomen totaalbedragen, in alle van materieel belang zijnde aspecten op een juiste wijze berekend overeenkomstig het normenkader opgenomen in hoofdstuk 1.3 van het Accountantsprotocol Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017 en de waarderingsgrondslagen voor onderhanden werk opgenomen in hoofdstuk 4.2.2 van het Accountantsprotocol Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017.

Het totaal berekend bedrag van (a) de Omzetverantwoording DBBC's 2017 en (b) de Omzetverantwoording NHC DBBC's 2017 bedraagt gezamenlijk €

Het totaal berekend bedrag van de Omzetverantwoording DBBC's 2017 bedraagt €

Het totaal berekend bedrag van de Omzetverantwoording NHC DBBC's 2017 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 2017 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 2017.

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.

Vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) DBBC's 2017

Naast de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017 en onze controleverklaring daarbij, omvat de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017 andere informatie, die bestaat uit de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) DBBC's 2017

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de informatie in de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) DBBC's 2017 met de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017 verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) DBBC's 2017 gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017 of anderszins, overwogen of de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) DBBC's 2017 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 2017.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) DBBC's 2017 in overeenstemming met het Accountantsprotocol Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De verantwoordingsdocumenten inzake de Inkoop Forensische Zorg DBBC's 2017 of de TBS 2017 (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 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 en NHC DBBC's en in het bijzonder het normenkader opgenomen in hoofdstuk 1.3 en de waarderingsgrondslagen voor onderhanden werk opgenomen in hoofdstuk 4.2.2 van het eerder genoemde Accountantsprotocol Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017.

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 Justitie en Veiligheid 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 2017

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 en NHC DBBC's 2017 en de waarderingsgrondslagen voor onderhanden werk opgenomen in hoofdstuk 4.2.2 van het Accountantsprotocol Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017.

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 2017

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 deze Omzet-verantwoordingen DBBC's 2017 en NHC DBBC's 2017 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 2017, 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 2017 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 2017 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 2017 staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017 en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de Omzetverantwoording DBBC's en NHC DBBC's 2017 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.