



## **ACCOUNTANTSPROTOCOL FORENSISCHE ZORG 2016**

### **ACCOUNTANTSPROTOCOL OMZETVERANTWOORDING ZZP'S, EXTRAMURALE PARAMETERS EN AANBESTEDINGS- PARAMETERS FZG 2016**

Dit accountantsprotocol is op maat gemaakt ten behoeve van de accountantscontrole op de Omzetverantwoording ZZP's, extramurale parameters en aanbestedingsparameters Forensische Zorg aan Gedetineerden in de GGZ (hierna FZG) 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 ANG ZZP's en ANG extramurale parameters 2016**

- 4.1 Toetsingskader ANG ZZP's en Extramurale parameters 2016
- 4.2 ANG ZZP's en extramurale parameters per 31 december 2016
- 4.3 Toetsingscriteria ANG ZZP's en extramurale parameters per 31 december 2016

### **Hoofdstuk 5: Toetsingskader Goedgekeurde gefactureerde ZZP's en extramurale parameters**

- 5.1 Toetsingskader en verantwoording goedgekeurde facturen 2016
- 5.2 Toetsingscriteria
- 5.3 Levering van zorg
  - 5.3.1 Controles zorgaanbieder
  - 5.3.2 Controles accountant

### **Hoofdstuk 6:**

Vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Beheersing ZZP's/EP

### **Hoofdstuk 7: Toetsingskader Omzet aanbestedingsparameters FZG**

- 7.1 Toetsingskader omzet aanbestedingsparameters FZG 2016
- 7.2 Toetsingscriteria

### **Bijlagen:**

- A. Modeltekst goedkeurende controleverklaring
- B. Forensische zorg titels.

## **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 in ZZP's en/of extramurale parameters en/of de aanbestedingsparameters FZG 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) ZZP's en Extramurale parameters 2016, verenigbaar is met de Omzetverantwoording ZZP's en/of Extramurale parameters 2016. Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat de vragenlijst AO/IB geen apart onderdeel vormt van de controle op de Omzetverantwoording ZZP's en/of Extramurale parameters 2016. De accountant stelt in dit kader vast dat de informatie in de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB) ZZP's en Extramurale parameters met de Omzetverantwoording ZZP's en/of Extramurale parameters 2016 verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

### **1.2 Ontheffing aanleveren controleverklaring bepaalde Zorgaanbieders**

Zorgaanbieders met een totale initiële inkoopafspraken 2016 kleiner dan € 125.000,00 (Initiële inkoopafspraken 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 inkoopafspraken 2016.

De verplichtingen tot het tijdig en juist aanleveren van:

- (a) de eindverantwoordingsdocumenten 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 eindverantwoordingsdocumenten 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 eindverantwoordingsdocumenten 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) inzake:

1. De omzet in ZZP's en extramurale parameters 2016 m.b.t. (a) de Inkoop Forensische Zorg (hierna IFZ, betreft alleen de contractsoort OFZ) en/of (b) de TBS (de gesubsidiëerde TBS en de inkoopplaatsen TBS).
2. De omzet aanbestedingsparameters FZG 2016 (verblijfdagen FPK/FPA en/of RIBW).

Voor de bovenstaande omzetverantwoordingen 2016 worden de onderstaande verantwoordingssheets in de webapplicatie ForZa onderscheiden:

- a. Totalsheet (voorblad) inzake de omzet ZZP's 2016 (inclusief NHC's en NIC's) en extramurale parameters 2016. De cijfers van dit totalsheet worden binnen de webapplicatie ForZa automatisch gegenereerd en zijn ten behoeve van de bepaling van de omzet ZZP's (inclusief NHC's en NIC's) en extramurale parameters 2016 gebaseerd op de onderliggende ZZP's en extramurale parameters sheets 2016 (ANG en goedgekeurde facturen).
- b. Verantwoordingssheet stand ANG ZZP's en/of stand ANG extramurale parameters 2016. Dit betreft detail verantwoordingsoverzichten (o.a. gespecificeerd naar contractnummer en SKN nummer) inzake de totaal stand van het ANG ZZP's en/of ANG extramurale parameters 2016 peildatum 31 december 2016.
- c. Verantwoordingssheet stand Goedgekeurde facturatie, betreft verantwoordingsoverzichten inzake het saldo van de in 2016 goedgekeurde gefactureerde ZZP's en/of extramurale parameters 2016. De gegevens inzake de in het kalenderjaar 2016 goedgekeurde gefactureerde ZZP's en/of extramurale parameters 2016 (op basis van de data uit het Factuur Controle Systeem (FCS)), worden in de webapplicatie ForZa door DJI vooraf ingevuld (verwerkt).
- d. Verantwoordingssheet (op totaalniveau) inzake de totaal omzet (productie) in Aanbestedingsparameters FZG 2016 (= omzet aanbestedingsparameters FZG inzake de gerealiseerde verblijfdagen FPK/FPA en/of RIBW).
- e. Verantwoordingssheet (op cliëntniveau) inzake de gerealiseerde omzet/productie aanbestedingsparameters FZG 2016 (omzet aanbestedingsparameters FZG inzake de verblijfdagen FPK/FPA en/of RIBW).

### **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](http://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 ZZP's en/of extramurale parameters en/of de aanbestedingsparameters FZG 2016 voor zowel de op basis van inkoop bekostigde Forensische Zorg (de contractsoorten OFZ/FZG) en de TBS (de gesubsidiëerde TBS en de inkoopplaatsen TBS).

De voorschriften<sup>1</sup> 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](http://www.forensischezorg.nl));
- de Handleiding Financiering en Registratie 2016 (betreft inkoop Forensische Zorg inclusief de inkoopplaatsen TBS, gepubliceerd op [www.forensischezorg.nl](http://www.forensischezorg.nl));
- Kaderegeling AO/IB ZZP en extramurale parameters Forensische Zorg 2016, gepubliceerd op [www.forensischezorg.nl](http://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](http://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](http://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](http://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 ZZP's, extramurale parameters en aanbestedingsparameters FZG 2016 (inclusief een model voor de controleverklaring 2016) is te vinden op: [www.forensischezorg.nl](http://www.forensischezorg.nl).

---

<sup>1</sup> 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 ZZP's en/of extramurale parameters en/of aanbestedingsparameters FZG 2016 gerelateerde onderwerpen en verantwoordingsoverzichten weergegeven. Van onderstaande definities kan door zorgaanbieders niet worden afgeweken.

### **Boekjaar:**

Het boekjaar is het kalenderjaar ((t)=2016). De met betrekking tot het boekjaar 2016 te verantwoorden zorg heeft derhalve alleen betrekking op de in het kalenderjaar 2016 door de zorgaanbieder geleverde zorg inzake ZZP's en/of extramurale parameters en de aanbestedingsparameters FZG (de geleverde prestatie in dit kader).

### **Afgesloten nog niet gefactureerde ZZP's en extramurale parameters en nog niet goedgekeurde gefactureerde ZZP's en extramurale parameters per 31 december 2016 (ANG):**

Onder de ANG per 31 december 2016 worden verstaan:

- alle prestaties inzake ZZP's en extramurale parameters die zijn geleverd in het boekjaar 2016, maar nog niet zijn gefactureerd in boekjaar 2016 en
- alle prestaties inzake ZZP's en extramurale parameters die zijn geleverd in het boekjaar 2016 en gefactureerd maar waarvan de factuur nog niet is goedgekeurd in 2016.

*Onder de 'nog niet goed gekeurde gefactureerde ZZP's en extramurale parameters worden derhalve verstaan:*

Alle in het boekjaar 2016 gefactureerde prestaties inzake de geleverde ZZP's en extramurale parameters waarop in het kalenderjaar 2016 bij de zorgaanbieder nog geen retourinformatie/omschrijving 'goedgekeurd' is ontvangen.

### **Goedkeurde gefactureerde ZZP's en extramurale parameters (per SKN)**

*Onder goedgekeurde gefactureerde ZZP's en extramurale parameters wordt verstaan:*

Alle facturen inzake de geleverde prestaties ZZP's en/of extramurale parameters die bij DJI in het kalenderjaar (boekjaar) 2016 zijn ingediend en waarvoor 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 ZZP's en/of extramurale parameters opgenomen dient te worden onder *ANG ZZP's en/of extramurale parameters 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) inzake:

1. De omzet ZZP's en extramurale parameters 2016 met betrekking tot (a) de Inkoop Forensische Zorg (hierna IFZ, betreft alleen de contractsoort OFZ) en/of (b) de TBS (de gesubsidiëerde TBS en de inkoopplaatsen TBS).
2. De omzet aanbestedingsparameters FZG 2016 (verblijfdagen FPK/FPA en/of RIBW).

De procedure van het onderzoek naar de juistheid van de bovenstaande omzetverantwoordingen Forensische Zorg 2016 (inclusief de totstandkoming van de verantwoording in de webapplicatie ForZa) ziet er als volgt uit:

- a. De zorgaanbieder stelt de verantwoordingsdocumenten ZZP en/of extramurale parameters en/of aanbestedingsparameters FZG 2016 op conform de voorschriften en het normenkader. De vereiste gegevens inzake de ANG ZZP's en/of ANG extramurale parameters en/of aanbestedingsparameters FZG 2016, 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 ZZP en/of Extramurale parameters facturen beschikbaar wordt gesteld. Het betreft in deze een overzicht van alle ZZP en/of Extramurale parameter facturen waarvan de retour informatie goedgekeurd is verstuurd in het kalenderjaar 2016. De specificatie van alle de door de divisie ForZo /JJI in het boekjaar 2016 goedgekeurde ZZP en/of Extramurale parameter 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:
  - (c.1) de door de divisie ForZo /JJI (DJI) beschikbaar gestelde specificatie van de goedgekeurde facturen inzake de bekostiging in ZZP's en/of extramurale parameters 2016 (conform de FCS) aansluit met (c.2) de eigen interne administratie. De door de divisie ForZo /JJI (DJI) verstrekte saldo opgave (specificatie) m.b.t. het (totaal) bedrag van de in het boekjaar 2016 goedgekeurde gefactureerde ZZP's en/of extramurale parameters is hierbij leidend voor de definitieve Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameter 2016. Eventuele issues in dit kader dienen gecorrigeerd te worden in de ANG ZZP's en/of ANG extramurale parameters.
- d. De zorgaanbieder draagt er zorg voor dat definitieve omzetverantwoording(en) inzake de bekostiging in ZZP's en/of extramurale parameters 2016 uiterlijk **vóór 1 juni 2017** in ForZa is (zijn) ingediend.
- e. De zorgaanbieder geeft de externe accountant opdracht tot het uitvoeren van een onderzoek naar de juistheid van het verantwoordingsdocument ZZP's en/of extramurale parameters en/of aanbestedingsparameters FZG 2016. In de opdracht aan de externe accountant betreft de zorgaanbieder de in dit protocol genoemde objecten van onderzoek.
- f. De zorgaanbieder dient **alle** geconstateerde en/of nog te corrigeren fouten in de definitief in te dienen Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters en/of aanbestedingsparameters FZG 2016 te corrigeren. Fouten en onzekerheden in de Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters en/of aanbestedingsparameters FZG 2016 die de zorgaanbieder om een bepaalde reden objectief niet kan oplossen, vermeldt de zorgaanbieder in een toelichting bij de Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters en/of aanbestedingsparameters FZG 2016 met vermelding van de objectieve verhindering om te kunnen corrigeren.
- g. 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 ZZP's en/of extramurale parameters en/of

aanbestedingsparameters FZG 2016. Tevens gaat de accountant na hoe de zorgaanbieder met de onzekerheden in de Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters en/of aanbestedingsparameters FZG 2016 is omgegaan. De accountant neemt de geconstateerde niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden mee in zijn oordeelsvorming in de controleverklaring.

h. 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 van het Ministerie van Veiligheid en Justitie zijn ingevoerd en/of geupload:

1. de gegevens (bedragen en/of aantallen verblijfsdagen) inzake ANG ZZP's en/of extramurale parameters.  
In dit kader wordt opgemerkt dat de verantwoordingsgegevens inzake de beginstanden ANG ZZP's en/of extramurale parameters 2016 (de beginstand 2016 =0) en de stand van de goedgekeurde gefactureerde ZZP's en/of extramurale parameters 2016 door DJI in de webapplicatie ForZa worden verwerkt (ingevuld).  
Tevens worden de totaal bedragen inzake de omzet in ZZP's en/of extramurale parameters (inclusief NHC's en NIC's) 2016 automatisch door de webapplicatie ForZA gegenereerd en wel op basis van de onderliggende deelverantwoordingen ANG en goedgekeurde gefactureerde ZZP's en/of extramurale parameters 2016.
2. de door de Raad van Bestuur ondertekende totaalsheet (ondertekenblad) inzake de omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters 2016. Dit ten behoeve van de accordering van de omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters 2016.  
In dit kader wordt opgemerkt dat het totaalsheet inzake de Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters 2016 tevens voorzien dient te zijn van een stempel van de controlerend accountantskantoor. Dit ten behoeve van de waarmerking door het accountantskantoor.
3. Verantwoordingsheet (totaalniveau) inzake de omzet/productie Aanbestedingsparameters FZG 2016 (verblijfdagen FPK/FPA en/of RIBW).
4. Verantwoordingsheet (op cliëntniveau) inzake de gerealiseerde omzet/productie voor de aanbestedingsparameters FZG 2016 (verblijfdagen FPK/FPA en/of RIBW).
5. de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB) ZZP's en/of extramurale parameters 2016 (indien van toepassing aangevuld met een toelichting) welke tevens ondertekend is door de Raad van Bestuur.
6. de door de externe accountant afgegeven controleverklaring inzake:
  - a. de Omzetverantwoording ZZP's 2016 en/of
  - b. de Omzetverantwoording extramurale parameters 2016 en/of
  - c. de Omzetverantwoording aanbestedingsparameters FZG 2016.
7. (indien van toepassing) een bijlage waarin de zorgaanbieder niet gecorrigeerde fouten en (voor zover mogelijk) onzekerheden in:
  - a. de Omzetverantwoording ZZP's 2016 en/of
  - b. de Omzetverantwoording extramurale parameters 2016 en/of
  - c. de Omzetverantwoording aanbestedingsparameters FZG 2016, kwantificeert en toelicht. Deze bijlage dient tevens gewaarmerkt te zijn door de accountant.
8. 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 ZZP en/of de aanbesteding FZG gerealiseerde verblijfsdagen (totaal aantal is maximaal 365 dagen). Dit conform het in ForZa opgenomen format.



De invulsheets ANG ZZP's 2016, ANG extramurale parameters 2016 en aanbestedingsparameters FZG 2016 ten behoeve van de Omzetverantwoording in ZZP's en/of extramurale parameters en/of aanbestedingsparameters FZG 2016 zijn 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 (DJI) 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 dergelijke review is vast te stellen dat de Divisie ForZo/JJI (DJI) 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 ZZP's en/of extramurale parameters en/of aanbestedingsparameters FZG 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 ZZP's en/of extramurale parameters en/of aanbestedingsparameters FZG 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 ZZP's en/of extramurale parameters en/of aanbestedingsparameters FZG 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 ZZP's (inclusief NHC's en NIC's) 2016 en/of de omzet extramurale parameters 2016 en/of de omzet aanbestedingsparameters FZG 2016, onjuist is.

De divisie ForZo/JJI benadrukt dat de nauwkeurigheidstolerantie, die de accountant hanteert voor de controle van de Omzetverantwoording in ZZP's (inclusief NHC's en NIC's) 2016 en/of de omzet extramurale parameters 2016 en/of de omzet aanbestedingsparameters FZG 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 Omzetverantwoordingen in ZZP's (inclusief NHC's en NIC's) 2016 en/of de extramurale parameters 2016 en/of de aanbestedingsparameters FZG 2016.

Voor de strekking van de controleverklaring gelden de volgende toleranties, die uitgedrukt zijn in een percentage van het totaal van de te toetsen bedragen van de omzet in ZZP's en/of extramurale parameters en/of de aanbestedingsparameters FZG 2016 tezamen:

<b>Soort Controleverklaring</b>	<b>Goedkeurend</b>	<b>Met beperking</b>	<b>Oordeelonthouding</b>	<b>Afkeurend</b>
<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 Omzetverantwoordingen in ZZP's (inclusief NHC's en NIC's) 2016 en/of de extramurale parameters 2016 en/of de aanbestedingsparameters FZG 2016 door of namens het bestuur van de zorgaanbieder te worden gecorrigeerd. Onzekerheden in de omzetverantwoordingen in ZZP's (inclusief NHC's en NIC's) 2016 en/of de extramurale parameters 2016 en/of de aanbestedingsparameters FZG 2016 moeten nader worden onderzocht.

#### *Fouten*

Van een fout in de Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters en/of aanbestedingsparameters 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 ZZP's en/of extramurale parameters en/of aanbestedingsparameters 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 ZZP's en/of extramurale parameters en/of aanbestedingsparameters 2016*

Een onzekerheid in de controle en/of de Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters en/of aanbestedingsparameters 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 ANG ZZP's en ANG extramurale parameters 2016**

Dit hoofdstuk bevat het toetsingskader voor het door de externe accountant uit te voeren onderzoek naar de juistheid van de stand ANG ZZP's en/of ANG extramurale parameters per 31 december 2016.

### **4.1 Toetsingskader ANG ZZP's en/of extramurale parameters 2016**

Het te verantwoorden bedrag inzake de beginstand ANG ZZP's 2016 en/of beginstand extramurale parameters 2016 wordt in het boekjaar 2016 (het aanvangsjaar) gesteld op 0. Deze beginstand wordt in de webapplicatie ForZa door de divisie ForZo/ JJI (DJI) ingevuld in het tabblad van de totaal omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters 2016.

De beginstand vormt derhalve geen apart object van onderzoek voor de accountantscontrole 2016.

### **4.2 ANG ZZP's en/of extramurale parameters per 31 december 2016**

De zorgaanbieder vult voor de ANG ZZP's en/of ANG extramurale parameters op peildatum 31 december 2016, het invulsheet ANG ZZP's en/of ANG extramurale parameters 2016 in. Dit conform het voorgeschreven format. Per cliënt (SKN) wordt voor de betreffende ANG ZZP en/of ANG extramurale parameters de waarde van de verwachte omzet ingevuld.

De diverse totaalbedragen inzake de stand ANG ZZP's en/of extramurale parameters 2016 (per contractnummer) worden binnen de webapplicatie ForZa overgenomen vanuit het onderliggend tabblad ANG ZZP's en/of ANG extramurale parameters 2016 (detailniveau) en vervolgens automatisch verwerkt (overgenomen) op het totaaloverzicht inzake de totaal omzet ZZP's en/of extramurale parameters 2016.

### **4.3 Toetsingscriteria**

Voor het onderzoek naar de juistheid van de verantwoording over de ANG ZZP's en/of ANG extramurale parameters per 31 december 2016, hanteert de externe accountant de juistheid bij een getrouwheidsonderzoek gebruikelijke criteria voor de beoordeling van de juistheid van facturen overeenkomstig paragraaf 5.2. De Kaderregeling AO/IB ZZP's en extramurale parameters Forensische Zorg 2016, de Regeling DBBC's, ZZP's en extramurale parameters Forensische Zorg en de beleidsregels Forensische Zorg<sup>2</sup> (het laatste afkomstig van de NZa) nemen hierin een belangrijke plaats in.

De externe accountant stelt vast dat:

- de forensisch cliënten beschikken over een geldige forensische titel;
- de forensische cliënten beschikken over een geldig indicatie- en plaatsingsbesluit;
- de waarde van de ANG ZZP's en/of ANG extramurale parameters 2016 per 31 december 2016, vastgesteld is op basis van het juiste factuurbedrag volgens de productstructuur en de geldende declaratiebepalingen.

---

<sup>2</sup> Zie ook [www.nza.nl](http://www.nza.nl)

In dit kader stelt de accountant vast dat voor de ANG ZZP's 2016 (zijnde de componenten verblijf, NHC en NIC) en/of de ANG extramurale parameters 2016, de waarde bepaald is op basis van de contractueel met DJI overeengekomen tarieven 2016.

- de ten behoeve van het boekjaar 2016 gerealiseerde en verantwoorde zorg inzake de ANG ZZP's en/of ANG extramurale parameters alleen betrekking heeft op de in het kalenderjaar 2016 geleverde zorg inzake de ZZP's en/of extramurale parameters (de zorgprestaties).
- de zorgprestaties inzake de ANG ZZP's en/of ANG extramurale parameters op de peildatum 31 december 2016, zijn geleverd door de zorgaanbieder (zie toelichting hoofdstuk 5.3).
- Geen ZZP begeleidingsdagen (verblijf in een RIBW) vallend in het boekjaar 2016 ook als DBBC klinische verblijfsdagen (overlappend = dubbel) door de zorgaanbieder zijn verantwoord in het boekjaar 2016.

## **Hoofdstuk 5: Toetsingskader Goedgekeurde gefactureerde ZZP's en/of extramurale parameters 2016**

### **5.1 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 ZZP's en/of extramurale parameters.

De bedragen van de in 2016 goedgekeurde gefactureerde ZZP's en/of extramurale parameters zijn door DJI eerder afgestemd met de zorgaanbieder. Tevens zijn de van toepassing zijnde bedragen inzake de goedgekeurde gefactureerde ZZP's en/of extramurale parameters 2016 door de DJI verwerkt en voor zover van toepassing gespecificeerd in de ZZP's en/of extramurale parameters 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 ZZP's en/of extramurale parameters zijn opgenomen onder paragraaf 5.2.

### **5.2 Toetsingscriteria**

Voor het onderzoek naar de juistheid van de verantwoorde bedragen inzake de goedgekeurde gefactureerde ZZP's en/of extramurale parameters 2016 hanteert de externe accountant de bij een getrouwheidsonderzoek gebruikelijke criteria voor de beoordeling van de juistheid van facturen. De Kaderregeling AO/IB ZZP's en extramurale parameters Forensische Zorg 2016, de Regeling DBBC's, ZZP's en extramurale parameters Forensische Zorg, de Uitvoeringsregels Forensische Zorg 2016 en de beleidsregels en nadere regels Forensische Zorg (het laatste is afkomstig van de NZa) nemen hierin een belangrijke plaats in.

De externe accountant stelt vast dat:

- de gedeclareerde zorg (inzake extramurale parameters en/of ZZP's) is geleverd (*zie de toelichting onder paragraaf 5.3*);
- het aantal voor de extramurale parameters (de cliënten) gefactureerde prestaties zoals het aantal uren begeleiding en de dagdelen dagbesteding op cliëntniveau te herleiden zijn tot en aansluiten met het registratie systeem van de zorgaanbieder;
- het aantal voor de ZZP's (de cliënten) gefactureerde aantal verblijfsdagen op cliëntniveau te herleiden zijn tot en aansluiten met het registratie systeem van de zorgaanbieder;
- Geen ZZP begeleidingsdagen (verblijf in een RIBW) vallend in het boekjaar 2016 ook als DBBC klinische verblijfsdagen (overlappend = dubbel) door de zorgaanbieder zijn verantwoord in het boekjaar 2016.

### **5.3 Levering van zorg**

#### **5.3.1 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.

### **5.3.2 Controles accountant**

#### **Algemeen**

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

Inzake de levering van de door de zorgaanbieder gedeclareerde zorg moet de accountant vaststellen dat sprake is van zodanige interne waarborgen binnen de organisatie van de zorgaanbieder, dat een redelijke mate van zekerheid bestaat dat de gerealiseerde zorg inzake de ZZP's en/of extramurale parameters 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 ZZP's en/of extramurale parameters 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 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.

#### **Toetsingskader levering van zorg inzake extramurale parameters:**

Bij de controle op de levering van de gedeclareerde en de te declareren zorg inzake de extramurale parameters richt de accountant zich primair op de opzet, het bestaan en de werking van de zorgregistratie bij de zorgaanbieder. Hij stelt vast dat de gedeclareerde en de te declareren aantallen (uren en/of dagdelen) inzake de extramurale parameters (prestaties begeleiding, dagbesteding en dagactiviteiten) in overeenstemming zijn met de zorgregistratie. 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.

De accountant houdt tijdens zijn controle tevens rekening met eventueel vastgestelde aanwijzingen dat de zorg (zorgzwaarte) mogelijk niet geleverd is of niet volgens indicatie geleverd is. De accountant gaat in dit kader in het bijzonder na dat er geen contra-indicaties bestaan dat de door de zorgaanbieder gedurende het jaar 2016 geleverde zorg inzake de extramurale parameters mogelijk niet geleverd is. Hoe de accountant de controle vormgeeft wordt overgelaten aan zijn professional judgement.



### **Toetsingskader inzake levering van zorg inzake ZZP's**

Bij de controle op de levering van het gedeclareerde en het te declareren verblijf inzake de ZZP's richt de accountant zich primair op de opzet, het bestaan en de werking van de zorg- en aanwezigheidsregistratie bij de zorgaanbieder. Hij stelt in dit kader vast dat de gedeclareerde en de te declareren aantallen verblijfsdagen en de "verblijfsintensiteit" ( de "zorgzwaarte") in overeenstemming zijn met de zorg- en aanwezigheidsregistratie, inclusief de eventueel 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.

De accountant houdt tijdens zijn controle tevens rekening met eventueel vastgestelde aanwijzingen dat de zorg mogelijk niet geleverd is of niet volgens indicatie geleverd is. De accountant gaat in dit kader na dat er geen contra-indicaties bestaan dat de door de zorgaanbieder gedurende het jaar 2016 geleverde prestatie inzake het verblijf (begeleidingsintensiteiten) mogelijk niet geleverd is. Hoe de accountant de controle 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 ZZP's en/of extramurale parameters aanwijzingen krijgt dat de zorg mogelijk niet is geleverd (bijvoorbeeld naar aanleiding van de beoordeling van managementrapportages, 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 6: Vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (Is reeds aangepast)**

De instelling verantwoordt zich door middel van de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB) ZZP's en extramurale parameters 2016, over de mate waarin de instelling voldoet aan de Kaderregeling AO/IB ZZP's en extramurale parameters 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) ZZP's en extramurale parameters 2016 (en indien van toepassing de bijbehorende toelichting) op verenigbaarheid met de Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters 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) ZZP's en extramurale parameters 2016 (inclusief de eventuele toelichting) met de Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters 2016 geldt het volgende. De accountant stelt in dit kader vast dat de informatie in de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB) ZZP's en extramurale parameters 2016 met de Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters 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 ZZP's en/of extramurale parameters 2016, vermeldt de accountant dit in de controleverklaring in de paragraaf Vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB) ZZP's en extramurale parameters 2016.

## **Hoofdstuk 7: Toetsingskader en verantwoording omzet Aanbestedingsparameters FZG 2016**

### **7.1 Toetsingskader aanbestedingsparameters FZG 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 geleverde zorgprestaties inzake de aanbestedingsparameters FZG (verblijfsdagen FPK/FPA en/of RIBW).

De van toepassing zijnde toetsingscriteria in het kader van de in het boekjaar 2016 geleverde zorgprestaties inzake de aanbestedingsparameters FZG (verblijfsdagen FPK/FPA en/of RIBW) zijn opgenomen onder paragraaf 7.2.

### **7.2 Toetsingscriteria aanbestedingsparameters FZG 2016**

1. De accountant stelt vast dat alleen de gerealiseerde productie inzake forensische cliënten waarvoor een geldige strafrechtelijke titel<sup>3</sup> in het kader van de FZG aanbesteding is afgegeven, is opgenomen in de verantwoording m.b.t. de aanbestedingsparameters FZG 2016.
2. De accountant stelt vast dat de tarieven opgenomen in de productie-verantwoording FZG 2016 (verantwoording totaalniveau) overeenkomen met de voor de zorgaanbieder geldende tarieven opgenomen in het productie-afsprakenoverzicht FZG 2016.
3. De accountant stelt met betrekking tot het boekjaar 2016 het verband vast tussen:
  - a. het in het kader van de aanbestedingsparameter FZG verantwoorde aantal verblijfsdagen inzake FPK/FPA en/of RIBW en
  - b. het verantwoorde verblijf inzake het boekjaar 2016 in de omzetverantwoording FZG-DBBC's 2016.

In dit kader stelt de accountant bijvoorbeeld door middel van een deelwaarneming op Strafrechtelijk Keten Nummer (SKN) niveau vast dat voor cliënten waarvoor in 2016 in het kader van de aanbestedingsparameters FZG verblijfsdagen zijn verantwoord, hetzelfde aantal verblijfsdagen voor het boekjaar 2016 is opgenomen in de omzetverantwoording FZG-DBBC's 2016 (OHW DBBC's 2016 en/of de afgesloten nog niet gefactureerde en de nog niet goedgekeurde gefactureerde DBBC's 2016 (ANG) en/of Gefactureerde DBBC's 2016).

De accountant dient bij het ontbreken van de veronderstelde relatie (op SKN niveau) tussen de twee bovenstaande verantwoordingen, de materiële omvang hiervan te bepalen en dit weer te geven in de controleverklaring, indien dit effect heeft op de strekking van de verklaring.

---

<sup>3</sup> Het gaat hier om de volgende titels: Artikel 15.5 PBW, Artikel 43.3 PBW, Artikel 37 Sr, de ISDMAatregel (Artikel 44b t/m Artikel 44q), Artikel 15.2 Pbw en Artikel 15a, lid 3 WvSr.

## **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 ZZP's, Extramurale parameters en Aanbestedings-parameters FZG 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 ZZP's en/of extramurale parameters 2016 en/of de Omzetverantwoording aanbestedingsparameters FZG 2016 inzake de Inkoop Forensische Zorg (hierna 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 tevens de onderstaande door ons voor identificatiedoeleinden gewaarmerkte verantwoordingsdocumenten bijgevoegd:

- a. Totaal overzicht Omzetverantwoording ZZP's (inclusief NHC's en NIC's) 2016;
- b. Totaal overzicht Omzetverantwoording extramurale parameters 2016;
- c. Het verantwoordingsoverzicht aanbestedingsparameters FZG 2016.

Naar ons oordeel zijn:

1. de in subonderdelen ANG ZZP's 2016 en/of ANG extramurale parameters 2016 en de goedgekeurde gefactureerde ZZP's 2016 en/of de goedgekeurde gefactureerde extramurale parameters 2016 van de Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters 2016 van de in de onderstaande totaal overzicht(en):

- a. Totaal overzicht Omzetverantwoording ZZP's (inclusief NHC's en NIC's) 2016 en/of;
- b. Totaal overzicht Omzetverantwoording extramurale parameters 2016,

en/of

2. de in de Omzetverantwoording aanbestedingsparameters FZG 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 ZZP's en Extramurale parameters 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 het accountantsprotocol ZZP's, Extramurale parameters en Aanbestedings-parameters FZG 2016.

Het in het Totaal overzicht Omzetverantwoording ZZP's (inclusief NHC's en NIC's) 2016 berekend bedrag van de totale ZZP omzet 2016 (inclusief NHC's en NIC's) bedraagt tezamen € .....

Het in het Totaal overzicht Omzetverantwoording extramurale parameters 2016, berekend bedrag van de totale omzet extramurale parameters 2016 bedraagt € .....

Het in het verantwoordingsoverzicht aanbestedingsparameters FZG 2016 (totaalniveau) berekend totaal bedrag inzake de omzet aanbestedingsparameters FZG 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 ZZP's, Extramurale parameters en Aanbestedingsparameters FZG 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 ZZP's (inclusief NHC's en NIC's) en/of Extramurale parameters en/of Aanbestedingsparameters FZG 2016 tezamen.

## **Vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB) ZZP's en extramurale parameters 2016**

Naast de Omzetverantwoording in ZZP's en/of extramurale parameters en/of Aanbestedingsparameters FZG 2016 en onze controleverklaring daarbij, omvat de Omzetverantwoording in ZZP's en/of extramurale parameters 2016 andere informatie, die bestaat uit de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB) ZZP's en/of extramurale parameters 2016

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

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB) ZZP's en extramurale parameters 2016 in overeenstemming met het Accountantsprotocol Omzetverantwoording ZZP's, extramurale parameters en aanbestedingsparameters FZG 2016.

### **Beperking in gebruik en verspreidingskring**

De verantwoordingsdocumenten ZZP's en/of extramurale parameters en/of aanbestedingsparameters FZG inzake de Inkoop Forensische Zorg 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 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 ZZP's en extramurale parameters 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 het Accountantsprotocol Omzetverantwoording ZZP's, extramurale parameters en Aanbestedingsparameters FZG 2016.

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 ZZP's en/of Extramurale parameters en/of Aanbestedingsparameters 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 ZZP's en extramurale parameters 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 ZZP's, extramurale parameters en aanbestedingsparameters FZG 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 ZZP's, extramurale parameters en aanbestedingsparameters FZG 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 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 Omzetverantwoordingen ZZP's en/of extramurale parameters en/of aanbestedingsparameters FZG 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 ZZP's, extramurale parameters en aanbestedingsparameters FZG 2016, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters en/of aanbestedingsparameters FZG 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 ZZP's en/of extramurale parameters en/of aanbestedingsparameters FZG 2016 en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters en/of aanbestedingsparameters FZG 2016 staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters en/of aanbestedingsparameters FZG 2016 en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters en/of aanbestedingsparameters FZG 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 zorg titels**

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.