



## **ACCOUNTANTSPROTOCOL FORENSISCHE ZORG 2017**

### **ACCOUNTANTSPROTOCOL OMZETVERANTWOORDING ZORGZWAARTEPAKKET (ZZP) , EXTRAMURALE PARAMETERS (EP) EN VOLLEDIG PAKKET THUIS (VPT) 2017**

Dit accountantsprotocol is op maat gemaakt ten behoeve van de accountantscontrole op de Omzetverantwoording Zorgzwaartepakket (ZZP's), extramurale parameters (EP) en Volledig Pakket Thuis (VPT) 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 ANG ZZP's, ANG extramurale parameters en ANG VPT 2017**

- 4.1 Toetsingskader ANG ZZP's, Extramurale parameters en VPT 2017
- 4.2 ANG ZZP's, extramurale parameters en VPT per 31 december 2017
- 4.3 Toetsingscriteria ANG ZZP's, extramurale parameters en VPT per 31 december 2017

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

- 5.1 Toetsingskader en verantwoording goedgekeurde facturen 2017
- 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 Controle ZZP's, EP en VPT

### **Bijlagen:**

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

## **Hoofdstuk 1: Uitgangspunten**

### **1.1. Doelstelling**

In de handleiding Planning en Control FPC's 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 in ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT2017 (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) ZZP's, extramurale parameters en VPT 2017, verenigbaar is met de Omzetverantwoording ZZP's en/of Extramurale parameters en/of VPT 2017. Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat de vragenlijst AO/IC geen apart onderdeel vormt van de controle op de Omzetverantwoording ZZP's en/of Extramurale parameters en/of VPT 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 en/of VPT 2017 en
- (b) de door de Raad van Bestuur ondertekende vragenlijsten AO/IC (DBBC en/of ZZP, extramurale parameters en VPT) in de webapplicatie ForZa, blijven echter onverkort van toepassing.

Alle voor de zorgaanbieder van toepassing zijnde definitieve eindverantwoordingdocumenten 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 eindverantwoordingdocumenten 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 eindverantwoordingdocumenten 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 de omzet in ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017. Het voorgaande in relatie 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).

Voor de bovenstaande omzetverantwoordingen 2017 worden de onderstaande verantwoordingsheets in de webapplicatie ForZa onderscheiden:

a. Totalsheet (voorblad) inzake de omzet ZZP's 2017 (inclusief NHC's en NIC's), extramurale parameters en VPT 2017. 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), extramurale parameters en VPT 2017 gebaseerd op de onderliggende ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT sheets 2017 (ANG en goedgekeurde facturen).

b. Verantwoordingsheet stand ANG ZZP's en/of stand ANG extramurale parameters en/of VPT 2017. 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 en/of VPT 2017 peildatum 31 december 2017.

c. Verantwoordingsheet stand Goedgekeurde facturatie, het betreft de verantwoordingsoverzichten inzake het saldo van de in 2017 goedgekeurde gefactureerde ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017. De omzetgegevens inzake de in het kalenderjaar 2017 goedgekeurde gefactureerde ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017, 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 bij DJI in het kalenderjaar 2017 ingediende facturen in ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT **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](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 VPT 2017 voor zowel de op basis van inkoop bekostigde Forensische Zorg (de contractsoort OFZ) 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 Handleiding Planning & Control 2017 ten behoeve van de particuliere en Rijks FPC's (gepubliceerd op [www.forensischezorg.nl](http://www.forensischezorg.nl));
- de Handleiding Financiering en Registratie 2017 (betreft de inkoop Forensische Zorg inclusief de inkoopplaatsen TBS, gepubliceerd op [www.forensischezorg.nl](http://www.forensischezorg.nl));
- Kaderegeling AO/IC Forensische Zorg, gepubliceerd op [www.forensischezorg.nl](http://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](http://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](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 VPT 2017 (inclusief een model voor de controleverklaring 2017) is te vinden op: [www.forensischezorg.nl](http://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.

---

<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.

## **1.5 Definities en begrippen**

Hieronder zijn de door de divisie ForZo/JII (DJI) geformuleerde en door de zorgaanbieders te hanteren definities van de aan de ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017 gerelateerde onderwerpen en verantwoordings-overzichten weergegeven. Van onderstaande definities kan door zorgaanbieders niet worden afgeweken.

### ***Boekjaar***

Het boekjaar is het kalenderjaar ((t) = 2017). De met betrekking tot het boekjaar 2017 te verantwoorden zorg heeft derhalve alleen betrekking op de in het kalenderjaar 2017 door de zorgaanbieder geleverde zorg inzake ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT (betreft de geleverde zorgprestatie in dit kader).

### ***Afgesloten nog niet gefactureerde ZZP's, extramurale parameters en VPT en de nog niet goedgekeurde gefactureerde ZZP's, extramurale parameters en VPT per 31 december 2017 (ANG)***

Onder de ANG per 31 december 2017 worden verstaan:

- alle prestaties inzake ZZP's, extramurale parameters en VPT die zijn geleverd in het boekjaar 2017, maar nog niet zijn gefactureerd in boekjaar 2017 en
- alle prestaties inzake ZZP's, extramurale parameters en VPT die zijn geleverd in het boekjaar 2017 en gefactureerd maar waarvan de factuur nog niet is goedgekeurd in 2017.

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

Alle in het boekjaar 2017 gefactureerde prestaties inzake de geleverde ZZP's, extramurale parameters en VPT waarop in het kalenderjaar 2017 bij de zorgaanbieder nog geen retourinformatie/omschrijving 'goedgekeurd' is ontvangen.

### ***Goedkeurde gefactureerde ZZP's, extramurale parameters en VPT (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) 2017 zijn ingediend en waarvoor 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 ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT opgenomen dient te worden onder ANG ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 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) inzake de omzet ZZP's, extramurale parameters en VPT 2017. Het voorgaande 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).

De procedure van het onderzoek naar de juistheid van de bovenstaande omzetverantwoordingen Forensische Zorg 2017 (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 VPT 2017 op conform de voorschriften en het normenkader. De vereiste gegevens inzake de ANG ZZP's en/of ANG extramurale parameters en/of ANG VPT 2017, 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 ZZP en/of Extramurale parameters en/of VPT facturen beschikbaar wordt gesteld. Het betreft in deze een overzicht van alle ZZP en/of Extramurale parameter en/of VPT facturen waarvan de retour informatie goedgekeurd is verstuurd in het kalenderjaar 2017. De specificatie van alle de door de divisie ForZo /JJI in het boekjaar 2017 goedgekeurde ZZP en/of Extramurale parameter en/of VPT 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 en/of VPT 2017 (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 2017 goedgekeurde gefactureerde ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT is hierbij leidend voor de definitieve Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameter en/of VPT 2017. Eventuele issues in dit kader dienen gecorrigeerd te worden in de ANG ZZP's en/of ANG extramurale parameters en/of VPT.
- d. De zorgaanbieder draagt er zorg voor dat definitieve omzetverantwoording(en) inzake de bekostiging in ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017 uiterlijk **vóór 1 juni 2018** 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 VPT 2017. In de opdracht aan de externe accountant betreft de zorgaanbieder de in dit protocol genoemde objecten van onderzoek.
- f. De zorgaanbieder dient *voor zover mogelijk alle* geconstateerde en/of nog te corrigeren fouten in de definitief in te dienen Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 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 ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017. Fouten en onzekerheden in de Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017 die de zorgaanbieder om een bepaalde reden niet kan oplossen, vermeldt de zorgaanbieder in een toelichting bij de Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017 met vermelding van de reden(en).
- g. 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 ZZP's en/of extramurale parameters

en/of VPT 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 ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017.

De accountant gaat tevens na hoe de zorgaanbieder met de onzekerheden in de Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017 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 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 van het Ministerie van Justitie en Veiligheid zijn ingevoerd en/of geupload:

1. de gegevens (bedragen en/of aantallen verblijfsdagen) inzake ANG ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT.

In dit kader wordt opgemerkt dat de verantwoordingsgegevens inzake de beginstanden ANG ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017 (de beginstand 2017 =0) en de stand van de goedgekeurde gefactureerde ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017 door DJI in de webapplicatie ForZa worden verwerkt (ingevuld).

Tevens worden de totaal bedragen inzake de omzet in ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT (inclusief NHC's en NIC's) 2017 automatisch door de webapplicatie ForZA gegenereerd en wel op basis van de onderliggende deelverantwoordingen ANG en goedgekeurde gefactureerde ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017.

2. de door de Raad van Bestuur ondertekende totaalsheet (ondertekenblad) inzake de omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017.

Dit ten behoeve van de accordering van de omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017.

In dit kader wordt opgemerkt dat het totaalsheet inzake de Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017 tevens voorzien dient te zijn van een stempel (eventueel een digitaal stempel) van de controlerend accountantskantoor. Dit ten behoeve van de waarmaking door het accountantskantoor.

3. de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017 (indien van toepassing aangevuld met een toelichting) welke tevens ondertekend is door de Raad van Bestuur.

4. de door de externe accountant afgegeven controleverklaring inzake:

a. de Omzetverantwoording ZZP's 2017 en/of

b. de Omzetverantwoording extramurale parameters 2017 en/of

c. de Omzetverantwoording VPT 2017.

5. (indien van toepassing) een bijlage waarin de zorgaanbieder niet gecorrigeerde fouten en (voor zover mogelijk) onzekerheden in:

a. de Omzetverantwoording ZZP's 2017 en/of

b. de Omzetverantwoording extramurale parameters 2017 en/of

c. de Omzetverantwoording VPT 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 in het kader van de bekostiging in DBBC's en/of ZZP's en/of VPT gerealiseerde verblijfsdagen (totaal aantal is maximaal 365 dagen). Dit conform het in ForZa opgenomen format.



De invulsheets ANG ZZP's 2017 en/of ANG extramurale parameters 2017 en/of ANG VPT 2017 ten behoeve van de Omzetverantwoording in ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017 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 VPT 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 6 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 VPT 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 ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 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 ZZP's (inclusief NHC's en NIC's) 2017 en/of de omzet extramurale parameters 2017 en/of de omzet VPT 2017, 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) 2017 en/of de omzet extramurale parameters 2017 en/of VPT 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 Omzetverantwoordingen in ZZP's (inclusief NHC's en NIC's) 2017 en/of de extramurale parameters 2017 en/of VPT 2017.

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 VPT 2017 tezamen (= Omzet ZZP's 2017 + Omzet EP 2017 + Omzet VPT 2017):

<b>Soort Controleverklaring</b>	<b>Goedkeurend</b>	<b>Met beperking</b>	<b>Oordeelonthouding</b>	<b>Afkeurend</b>
<b>Fouten in de Verantwoording</b>	$\leq 3\%$	$> 3\%$ en $\leq 5\%$	<i>N.v.t.</i>	$> 5\%$
<b>Onzekerheden in de controle</b>	$\leq 5\%$	$> 5\%$ 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 Omzetverantwoordingen in ZZP's (inclusief NHC's en NIC's) 2017 en/of de extramurale parameters 2017 en/of VPT 2017 door of namens het bestuur van de zorgaanbieder te worden gecorrigeerd.

Onzekerheden in de Omzetverantwoordingen in ZZP's (inclusief NHC's en NIC's) 2017 en/of de extramurale parameters 2017 en/of VPT 2017 moeten nader worden onderzocht.

#### *Fouten*

Van een fout in de Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 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 ZZP's en/of VPT 2017*

Een onzekerheid in de controle en/of de Omzetverantwoording ZZP's en/of VPT 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 ANG ZZP's, ANG extramurale parameters en ANG VPT 2017**

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 en/of ANG VPT per 31 december 2017.

### **4.1 Toetsingskader beginstanden ANG ZZP's en/of ANG extramurale parameters en/of ANG VPT 2017**

Het te verantwoorden bedrag inzake de beginstand ANG VPT 2017, wordt in het boekjaar 2017 (het aanvangsjaar) gesteld op 0. Deze beginstand wordt in de webapplicatie ForZa als beginstand ANG VPT per 1 januari 2017 door de divisie ForZo/ JJI ingevuld in het tabblad van de totaal Omzetverantwoording VPT 2017.

Het conform de controleverklaring bij de Omzetverantwoording 2016 verantwoorde bedrag inzake de eindstand ANG ZZP's 2016 en/of de eindstand ANG extramurale parameters 2016, wordt in de webapplicatie ForZa als beginstand ANG ZZP's en/of beginstand ANG extramurale parameters per 1 januari 2017 door de divisie ForZo/ JJI ingevuld in het tabblad van de totaal Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters.

De bovenstaande beginstanden inzake de ANG ZZP en/of ANG extramurale parameters en/of ANG VPT 2017 vormen gezien het voorgaande geen apart object van onderzoek voor de accountantscontrole 2017.

### **4.2 Eindstanden ANG ZZP's en/of ANG extramurale parameters en/of ANG VPT per 31 december 2017**

De zorgaanbieder vult voor de eindstanden ANG ZZP's en/of ANG extramurale parameters en/of ANG VPT op peildatum 31 december 2017, het invulsheet ANG ZZP's en/of ANG extramurale parameters en/of ANG VPT 2017 in. Dit conform het voorgeschreven format. Per cliënt (SKN) wordt voor de betreffende ANG ZZP en/of ANG extramurale parameters en/of ANG VPT de waarde van de gerealiseerde omzet ingevuld.

De diverse totaalbedragen inzake de stand ANG ZZP's en/of ANG extramurale parameters en/of ANG VPT 2017 (per contractnummer) worden binnen de webapplicatie ForZa overgenomen vanuit het onderliggend tabblad ANG ZZP's en/of ANG extramurale parameters en/of ANG VPT 2017 (op detailniveau) en vervolgens automatisch verwerkt (overgenomen) op het totaaloverzicht inzake de totaal omzet ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017.

### **4.3 Toetsingscriteria**

Voor het onderzoek naar de juistheid van de verantwoording over de ANG ZZP's en/of ANG extramurale parameters en/of ANG VPT per 31 december 2017, 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/IC Forensische Zorg, de Regeling DBBC's, ZZP's en extramurale parameters Forensische Zorg (Regeling NR/REG-1706), de Prestatiebeschrijvingen en tarieven Volledig Pakket Thuis (BR/REG-17136), en de diverse overige van toepassing zijnde 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 geldige plaatsingsbrief;
- de voor de forensische cliënten vastgestelde waarde van de ANG ZZP's en/of ANG extramurale parameters en/of ANG VPT per 31 december 2017, bepaald is op basis van de juiste aantallen verblijfsdagen (zorgprestaties ZZP/VPT) en/of dagdelen en/of uren en/of minuten (dit afhankelijk van de geleverde zorgprestatie voor de extramurale parameters). De accountant stelt tevens vast dat voor de ANG ZZP's 2017 (zijnde de componenten verblijf, NHC en NIC) en/of de ANG extramurale parameters en/of VPT 2017, de waarde bepaald is op basis van de contractueel met DJI overeengekomen tarieven 2017.
- de ten behoeve van het boekjaar 2017 gerealiseerde en verantwoorde zorg inzake de ANG ZZP's en/of ANG extramurale parameters en/of VPT alleen betrekking heeft op de in het kalenderjaar 2017 geleverde zorg inzake de ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT (de zorgprestaties).
- de zorgprestaties inzake de ANG ZZP's en/of ANG extramurale parameters en/of VPT op de peildatum 31 december 2017, zijn geleverd door de zorgaanbieder (zie toelichting hoofdstuk 5.3).
- Geen ZZP begeleidingsdagen (verblijf in een RIBW) vallend in het boekjaar 2017 en overlappend met DBBC klinische verblijfsdagen (= dubbel) door de zorgaanbieder zijn verantwoord in het boekjaar 2017. Het voorgaande tenzij de zorgaanbieder op grond van de geldende wet- en regelgeving (zie artikel 4.1.4 van de Regeling Dbbc's, zzp's en extramurale parameters forensische zorg, NR/REG-1706), de verblijfplaats gedurende de tijdelijke afwezigheid van de cliënt mag blijven registreren. Voor de registratie van afwezigheid geldt een maximum van 49 dagen per keer, tellend vanaf de eerste dag na vertrek van de instelling. In het geval van een ziekenhuisopname geldt een maximum van 7 dagen.

---

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

## **Hoofdstuk 5: Toetsingskader Goedgekeurde gefactureerde ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017**

### **5.1 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 jaar 2017 goedgekeurde gefactureerde ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT.

De bedragen van de in 2017 goedgekeurde gefactureerde ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 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 en/of VPT 2017 door de DJI verwerkt en voor zover van toepassing gespecificeerd in de ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 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 ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 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 en/of VPT 2017 hanteert de externe accountant de bij een getrouwheidsonderzoek gebruikelijke criteria voor de beoordeling van de juistheid van facturen. De Kaderregeling AO/IC Forensische Zorg, de Regeling DBBC's, ZZP's en extramurale parameters Forensische Zorg, de Prestatiebeschrijvingen en tarieven Volledig Pakket Thuis, de Uitvoeringsregels Forensische Zorg 2017 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 en/of VPT) 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 en/of VPT (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 2017 en overlappend met DBBC klinische verblijfsdagen (= dubbel) door de zorgaanbieder zijn verantwoord in het boekjaar 2017. Het voorgaande tenzij de zorgaanbieder op grond van de geldende wet- en regelgeving (zie artikel 4.1.4 van de Regeling Dbbc's, zzp's en extramurale parameters forensische zorg, NR/REG-1706), de verblijfplaats gedurende de tijdelijke afwezigheid van de cliënt mag blijven registreren. Voor de registratie van afwezigheid geldt een maximum van 49 dagen per keer, tellend vanaf de eerste dag na vertrek van de instelling. In het geval van een ziekenhuisopname geldt een maximum van 7 dagen.

## **5.3 Levering van zorg**

### **5.3.1 Controles zorgaanbieder**

De zorgaanbieder moet de kaderregeling Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) Forensische Zorg naleven. Hierin is onder andere opgenomen dat de zorgaanbieder controles moet uitvoeren op de juistheid van de gedeclareerde productie, waarbij wordt vastgesteld dat de door de zorgaanbieder gedeclareerde zorg 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 en/of VPT 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 en/of VPT 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 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.

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

1. 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 (dagdelen en/of uren en/of minuten) inzake de extramurale parameters (prestaties begeleiding, dagbesteding en dagactiviteiten) in overeenstemming zijn met de zorgregistratie. Om te bepalen of dit voldoende is om hierop voor zijn controle te kunnen steunen, beoordeelt de accountant welke interne beheersingsmaatregelen de zorgaanbieder terzake heeft ingericht.

2. De accountant houdt tijdens zijn controle tevens rekening met eventueel vastgestelde aanwijzingen dat de zorg (bijvoorbeeld de 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 2017 geleverde zorgzwaarte inzake de extramurale parameters (betreft prestaties begeleiding en/of prestaties gekoppeld aan de functie van behandeling en/of prestaties dagbesteding en/of prestaties dagactiviteiten) mogelijk niet geleverd is of zijn.

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

### **Toetsingskader inzake levering van zorg inzake ZZP's en/of VPT**

1. Bij de controle op de levering van het gedeclareerde en het te declareren verblijf inzake de ZZP's en/of VPT 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 wettelijk declarabele afwezigheid. Om te bepalen of dit voldoende is om hierop voor zijn controle te kunnen steunen, beoordeelt de accountant welke interne beheersingsmaatregelen de zorgaanbieder terzake heeft ingericht.

2. De accountant houdt tijdens zijn controle tevens rekening met aanwijzingen dat de zorg (zorgzwaarte) mogelijk niet geleverd is. De accountant gaat in dit kader na dat er geen contra-indicaties bestaan dat de door de zorgaanbieder gedurende het jaar 2017 geleverde zorgzwaarte inzake ZZP's en/of VPT mogelijk niet geleverd is.

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

### **Toetsingscriteria onderaanbesteding**

Dit toetsingscriterium is alleen verplicht voor de accountant indien de zorgaanbieder te typeren is als een gecontracteerde Forensisch Psychiatrisch Centrum (FPC) of een Forensisch Psychiatrische Kliniek (FPK) met gecontracteerde inkoopplaatsen TBS. Dit gezien het mogelijke materiële belang van de te realiseren omzet in ZZP's en extramurale parameters (en/of DBBC's) en dit 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 onderaanbesteding **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 gedeclareerde ZZP's in onderaanbesteding. Voor zover deze relatie mogelijk is, beoordeeld de accountant tevens de relatie in aantallen (minuten/uren/dagdelen) voor wat betreft de gedeclareerde zorgprestaties in het kader van de extramurale parameters.



De accountant stelt tevens vast of de door de instelling ingevulde Vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) ZZP's, extramurale parameters en VPT 2017 (en indien van toepassing de bijbehorende toelichting), dit met betrekking tot de vragen in het kader van de onderaanbesteding, verenigbaar is met Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters 2017 (zie tevens hoofdstuk 6: 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 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 Controle**

De instelling verantwoordt zich door middel van de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) ZZP's, extramurale parameters en VPT 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) ZZP's, extramurale parameters en VPT 2017 (en indien van toepassing de bijbehorende toelichting) verenigbaar is met de Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017.

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

## **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 VPT 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 ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017 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) 2017;
- b. Totaal overzicht Omzetverantwoording extramurale parameters 2017;
- c. Totaal overzicht Omzetverantwoording VPT 2017.

Naar ons oordeel zijn:

1. de in subonderdelen ANG ZZP's en/of ANG extramurale parameters en/of ANG VPT 2017 en de goedgekeurde gefactureerde ZZP's en/of de goedgekeurde gefactureerde extramurale parameters en/of de goedgekeurde gefactureerde VPT 2017 van de Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017 van de in de onderstaande totaal overzicht(en):

- a. Totaal overzicht Omzetverantwoording ZZP's (inclusief NHC's en NIC's) 2017 en/of;
- b. Totaal overzicht Omzetverantwoording extramurale parameters 2017, en/of;
- c. Totaal overzicht Omzetverantwoording VPT 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 ZZP's, Extramurale parameters en VPT 2017.

Het in het Totaal overzicht Omzetverantwoording ZZP's (inclusief NHC's en NIC's) 2017 berekend bedrag van de totale ZZP omzet 2017 (inclusief NHC's en NIC's) bedraagt tezamen € .....

Het in het Totaal overzicht Omzetverantwoording extramurale parameters 2017, berekend bedrag van de totale omzet extramurale parameters 2017 bedraagt € .....

Het in het Totaal overzicht Omzetverantwoording VPT 2017, berekend bedrag van de totale omzet VPT 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 ZZP's, Extramurale parameters en VPT 2017 vallen.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de Omzetverantwoording ZZP's, Extramurale parameters en VPT 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) ZZP's, extramurale parameters en VPT 2017**

Naast de Omzetverantwoording in ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017 en onze controleverklaring daarbij, omvat de Omzetverantwoording in ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017 andere informatie, die bestaat uit de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de informatie in de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017 met de Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017 verenigbaar is.

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

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

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

De verantwoordingsdocumenten ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT inzake de Inkoop Forensische Zorg 2017 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 Justitie en Veiligheid 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 ZZP's, extramurale parameters en VPT 2017 en in het bijzonder het normenkader opgenomen in hoofdstuk 1.3 van het eerder genoemde Accountantsprotocol.

Hierdoor zijn de verantwoordingsdocumenten mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

De verantwoordingsdocumenten met onze controleverklaring zijn derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam zorgaanbieder), de Nederlandse Zorgautoriteit en de Divisie ForZo/JJI (DJI) van het Ministerie van 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 ZZP's en/of Extramurale parameters en/of VPT 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 ZZP's, Extramurale parameters en VPT 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 ZZP's, extramurale parameters en VPT 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 materiëel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze Omzetverantwoordingen ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 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 VPT 2017, 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 VPT 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 ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017 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 VPT 2017 staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2017 en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de Omzetverantwoording ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 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 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.