



**ACCOUNTANTSPROTOCOL OMZETVERANTWOORDING
ZORGZWAARTEPAKKET (ZZP) , EXTRAMURALE
PARAMETERS (EP) EN VOLLEDIG PAKKET THUIS (VPT)
2020**

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

Inhoud:

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten accountantsprotocol

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

Hoofdstuk 2: Materialiteit

Hoofdstuk 3: Afgesloten nog niet gefactureerde (ANG) ZZP, EP en VPT 2020

- 3.1 Object van onderzoek
- 3.2 Toetsingscriteria

Hoofdstuk 4: Goedgekeurde gefactureerde ZZP, EP en VPT

- 4.1 Object van onderzoek
- 4.2 Toetsingscriteria
- 4.3 Levering van zorg
 - 4.3.1 Controles zorgaanbieder
 - 4.3.2 Controles accountant

Hoofdstuk 5: Andere informatie

Bijlagen:

- A. Voorbeeldtekst controleverklaring
- B. Forensische zorg titels.

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

1.1. Doelstelling

In de handleiding Bekostiging en Verantwoording die onderdeel vormt van de overeenkomst TBS-dwang 2019-2020 en in de handleiding Bekostiging en Verantwoording die onderdeel vormt van de inkoopovereenkomsten Overige Forensische Zorg 2020-2021, 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 zorgzwaartepakket (hierna ZZP) en/of extramurale parameters (hierna EP) en/of volledig pakket thuis (hierna VPT) 2020 (zie bijlage A: Modeltekst goedkeurende controleverklaring 2020).

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

Daarnaast voert de accountant zijn controle uit in overeenstemming met het Nederlands recht, waaronder de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA), de geldende beroepsvoorschriften van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS) en dit accountantsprotocol. De controle van de Omzetverantwoording ZZP en/of EP en/of VPT 2020 is een controleopdracht (NV COS 805).

Tevens stelt de accountant vast of de door de instelling in te dienen andere informatie 2020 (zie hoofdstuk 5), verenigbaar is met de Omzetverantwoording ZZP en/of EP en/of VPT 2020 en geen materiële afwijkingen bevat.

1.2 Voorwaarde voor ontheffing tot het aanleveren van een controleverklaring 2020

Gecontracteerde zorgaanbieders waarvan de totaal in het kader van de forensische zorg gerealiseerde en derhalve de **totaal** te verantwoorden omzet forensische zorg 2020 kleiner is dan € 125.000,00 (het betreft de gerealiseerde omzetverantwoordingen 2020 met betrekking tot de DBBC en/of ZZP en/of EP en/of VPT tezamen), worden voor het verantwoordingsjaar 2020 ontheven van de verplichting tot het aanleveren van een controleverklaring bij de financiële eindverantwoording(en).

In het bijzonder worden de in 2020 voor het eerst gecontracteerde zorgaanbieders en de zorgaanbieders met een totaal gerealiseerde omzet forensische zorg 2019 kleiner dan € 125.000 geadviseerd om op basis van de eigen periodiek in 2020 uitgevoerde interne omzetprognoses een tijds inschatting te maken of aan de ontheffingsvoorwaarde voor het verplicht aanleveren van een controleverklaring bij de omzetverantwoording DBBC en/of ZZP en/of EP en/of VPT 2020 wordt voldaan.

De verplichtingen tot het tijdig en juist aanleveren in de webapplicatie FiZZa van:

- de eindverantwoordingsdocumenten DBBC's en/of ZZP's en/of extramurale parameters en/of VPT 2020;
- de door de Raad van Bestuur ondertekende vragenlijsten AO/IC 2020 (DBBC en/of ZZP, extramurale parameters en VPT) en
- de specificatie op cliëntniveau (SKN) inzake de in het kalenderjaar 2020 gerealiseerde verblijfsdagen per cliënt, blijven echter van toepassing op zorgaanbieders die voldoen aan de voorwaarden voor een ontheffing tot het aanleveren van een controleverklaring bij de omzetverantwoording(en) forensische zorg 2020.

Let op: Indien een instelling echter verblijfszorg in het kader van slechts één van bekostigingsoorten DBBC of ZZP of VPT heeft geleverd in het kalenderjaar 2020, wordt de betreffende instelling vrijgesteld voor het aanleveren van de specificatie inzake de gerealiseerde verblijfsdagen 2020 op cliëntniveau (SKN), zie in dit kader tevens hoofdstuk 5: Andere informatie.

Alle voor de zorgaanbieder van toepassing zijnde definitieve eindverantwoordingsdocumenten 2020 dienen derhalve vóór 1 juni 2021 in de webapplicatie FiZZa te worden zijn geüpload. Indien de door de zorgaanbieders aangeleverde eindverantwoordingsdocumenten 2020 daartoe aanleiding geven, zal de divisie ForZo/JJI aanvullende informatie opvragen en indien nodig zelf een controleonderzoek uitvoeren bij de zorgaanbieder.

Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat de bovenstaande categorie zorgaanbieders die formeel voldoen aan de voorwaarde voor een ontheffing van de accountantsverklaring, op eigen initiatief (vrijwillig) en aanvullend op de verplicht in te dienen eindverantwoordingsdocumenten 2020, een door een externe accountant afgegeven controleverklaring 2020 bij de eindverantwoording(en) forensische zorg 2020 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 2020 en/of
2. de omzet EP 2020 en/of
3. de omzet VPT 2020.

Het bovenstaande in relatie tot (a) de Inkoop Forensische Zorg (hierna IFZ, betreft alleen de contractsoort OFZ) en/of (b) de TBS (de gesubsidieerde TBS en de inkoopplaatsen TBS).

Normenkader

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

DJI heeft in dit accountantsprotocol een normenkader opgenomen. Dit normenkader is gebaseerd op de diverse voorschriften die van belang zijn voor de bepaling van de omzet in ZZP en/of EP en/of VPT 2020 voor zowel de op basis van inkoop bekostigde Forensische Zorg (de contractsoort OFZ) en de TBS (de gesubsidieerde TBS en de inkoopplaatsen TBS).

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

- de Handleiding Bekostiging en Verantwoording 2019-2020 ten behoeve van de particuliere Forensische Psychiatrische Centra (gesubsidieerde tbs dwang), gepubliceerd op www.forensischezorg.nl).
- de Handleiding Bekostiging en Verantwoording 2020-2021 betreffende de aanbesteding inkoop Overige Forensische Zorg inclusief de inkoopplaatsen TBS, gepubliceerd op www.forensischezorg.nl).
- Kaderregeling AO/IC Forensische Zorg, gepubliceerd op www.forensischezorg.nl;
- Declaratieprotocol Forensische Zorg m.b.t. de facturatie zorgzwaartepakketten en extramurale parameters, gepubliceerd op www.forensischezorg.nl.
- De Regeling DBBC's, ZZP's en extramurale parameters Forensische Zorg (Regeling NR/REG-2022a, zie hiervoor de publicatie op www.nza.nl).
- Beleidsregels, opgesteld door de NZa, in het bijzonder de Beleidsregel Prestaties en tarieven Forensische Zorg (BR-REG-20142) en Prestatiebeschrijvingen en tarieven Volledig Pakket Thuis (BR/REG-20124c), zie hiervoor tevens de laatst opgestelde Beleidsregels Forensische zorg van de NZa (publicatie op www.nza.nl).
- Nadere regels, opgesteld door de NZa, zie hiervoor tevens de laatst opgestelde nadere regels Forensische Zorg van de NZa (publicatie op www.nza.nl).

Bovengenoemde voorschriften vormen de context waarbinnen de instelling dient te opereren. Van de accountant wordt echter niet verwacht dat hij de omzetverantwoording in ZZP en/of EP en/of VPT 2020 toetst aan al deze voorschriften. Dat doet hij uitsluitend indien en voor zover ze zijn uitgewerkt in de specifieke toetsingscriteria van de hoofdstukken 3 en 4. De accountant richt zich bij zijn controle daarom uitsluitend op de toetsingscriteria van de hoofdstukken 3 en 4.

Het Accountantsprotocol Omzetverantwoording Zorgzwaartepakket (ZZP), Extramurale parameters (EP) en Volledig pakket thuis (VPT) 2020 (inclusief een model voor de controleverklaring) is te vinden op: www.forensischezorg.nl.

1.4 Privacywetgeving in relatie tot het accountantsdossier

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

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

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

1.5 Definities en begrippen

Hieronder zijn de door de divisie ForZo/JII (DJI) geformuleerde en door de zorgaanbieders te hanteren definities van de aan de ZZP en/of EP en/of VPT 2020 gerelateerde onderwerpen en verantwoordingsoverzichten weergegeven. Van onderstaande definities kan door zorgaanbieders niet worden afgeweken.

Boekjaar

Het boekjaar is het kalenderjaar ((t) = 2020). De met betrekking tot het boekjaar 2020 te verantwoorden zorg heeft derhalve alleen betrekking op de in het kalenderjaar 2020 door de zorgaanbieder geleverde zorg inzake ZZP en/of EP en/of VPT (betreft de geleverde zorgprestatie in dit kader).

Afgesloten nog niet gefactureerde ZZP, EP en VPT en de nog niet goedgekeurde gefactureerde ZZP, EP en VPT per 31 december 2020 (ANG)

Onder de ANG per 31 december 2020 worden verstaan:

- alle prestaties inzake ZZP, EP en VPT die zijn geleverd in het boekjaar 2020, maar nog niet zijn gefactureerd in boekjaar 2020 en
- alle prestaties inzake ZZP, EP en VPT die zijn geleverd in het boekjaar 2020 en gefactureerd maar waarvan de factuur nog niet is goedgekeurd in 2020 (nog geen retourinformatie/omschrijving 'goedgekeurd' is ontvangen).

Goedgekeurde gefactureerde ZZP, EP en VPT (per SKN)

Alle facturen inzake de geleverde prestaties ZZP en/of EP die bij DJI in het kalenderjaar (boekjaar) 2020 zijn ingediend en waarvoor de zorgaanbieder de retourinformatie 'goedgekeurd' in het kalenderjaar 2020 heeft ontvangen. Inhoudende dat: indien de datum van de retourinformatie/ omschrijving 'goedgekeurd' na afloop van het kalenderjaar 2020 is ontvangen (= in 2021), de waarde van de gefactureerde ZZP en/of EP en/of VPT opgenomen dient te worden onder ANG ZZP en/of ANG EP en/of ANG VPT 2020.

Hoofdstuk 2: Materialiteit

De externe accountant dient zijn controle zodanig in te richten dat een redelijke mate van zekerheid wordt bereikt. Dit wil voor het onderhavige onderzoek zeggen dat met een zodanig zekerheidsniveau moet worden gecontroleerd dat met 95% betrouwbaarheid gesteld moet kunnen worden dat niet meer dan 3% van het totaal te toetsen bedrag van de omzet in ZZP 2020 en/of de omzet EP 2020 en/of de omzet VPT 2020, onjuist is en dat niet meer dan 5% van genoemd bedrag onzeker is.

De divisie ForZo/JJI benadrukt dat de nauwkeurigheidstolerantie, die de accountant hanteert voor de controle van de Omzetverantwoording in ZZP 2020 en/of de omzet EP 2020 en/of VPT 2020, alleen bedoeld is voor de opzet, uitvoering en evaluatie van de controlewerkzaamheden van de accountant. Het is zorgaanbieders niet toegestaan om de nauwkeurigheidstolerantie te gebruiken als acceptabele foutmarge voor het opstellen van de Omzetverantwoordingen in ZZP 2020 en/of de EP 2020 en/of VPT 2020.

Voor de strekking van de controleverklaring gelden de volgende toleranties, die uitgedrukt zijn in een percentage van het totaal te toetsen bedrag van de omzet in ZZP 2020) en/of EP en/of VPT 2020 tezamen (= Omzet ZZP 2020 + Omzet EP 2020 + Omzet VPT 2020):

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

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

Fouten

Van een fout in de Omzetverantwoording ZZP en/of EP en/of VPT 2020 is sprake wanneer gebleken is dat – een gedeelte van – een post niet in overeenstemming is met de toetsingscriteria. Fouten worden in absolute zin opgevat, saldering van fouten is daarom niet toegestaan.

Fouten zijn bijvoorbeeld:

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

Onzekerheden in de controle

Een onzekerheid in de controle 2020 doet zich voor als gebleken is dat onvoldoende (controle-)informatie beschikbaar is om een –gedeelte van een– post als goed of fout aan te merken.

Rol zorgaanbieder

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

Fouten en onzekerheden in de Omzetverantwoording ZZP en/of EP en/of VPT 2020 die de zorgaanbieder om een bepaalde reden objectief niet kan corrigeren, vermeldt de zorgaanbieder in de toelichting bij de Omzetverantwoording ZZP en/of EP en/of VPT 2020 met vermelding van de objectieve verhindering om te kunnen corrigeren. Deze toelichting wordt door de divisie ForZo/JJI betrokken bij de vaststelling van de Omzet in ZZP en/of EP en/of VPT 2020.

Rol accountant

De accountant dient na te gaan of de zorgaanbieder de geconstateerde incidentele en structurele fouten heeft gecorrigeerd en met de niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden in de Omzetverantwoording ZZP en/of EP en/of VPT 2020 is omgegaan zoals hierboven is vermeld. De accountant neemt de niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden mee in zijn oordeelsvorming in de controleverklaring.

Hoofdstuk 3: Afgesloten nog niet gefactureerde (ANG) ZZP, EP en VPT 2020

3.1 Object van onderzoek

Object van onderzoek voor de externe accountant betreft de juistheid van de stand ANG ZZP en/of ANG EP en/of ANG VPT, peildatum 31 december 2020.

Opmerking:

Het conform de controleverklaring bij de Omzetverantwoording 2019 verantwoorde bedrag inzake de eindstand ANG ZZP 2019 en/of de eindstand ANG EP 2019 en/of de eindstand ANG VPT 2019, wordt door de divisie ForZo/JJI in de webapplicatie FiZZa (voorheen ForZa) als beginstand ANG ZZP en/of beginstand ANG EP en/of beginstand ANG VPT per 1 januari 2020 ingevuld in het tabblad van de totaal Omzetverantwoording ZZP en/of EP en/of VPT 2020. Indien een instelling echter van mening is dat als gevolg van één of meerdere redenen alsnog een correctie nodig is ten behoeve van een juiste beginstand ANG ZZP en/of beginstand ANG EP en/of beginstand ANG VPT per 1 januari 2020, dient dit onverwijld te worden gecommuniceerd met de divisie ForZo/JJI. Dit ten behoeve van het beoordelen en tijdig kunnen uitvoeren van de benodigde correctie op de beginstand door de divisie ForZo/JJI. Indien een correctie op de beginstand ANG ZZP en/of ANG EP en/of ANG VPT 2020 is uitgevoerd, vormt de beginstand ANG ZZP en/of ANG EP en/of ANG VPT per 1 januari 2020 een aanvullend object van onderzoek voor de accountantscontrole 2020. Dit omdat een correctie op de beginstand gevolgen heeft voor de Omzetverantwoording ZZP en/of EP en/of VPT 2020.

De zorgaanbieder vult voor de eindstanden ANG ZZP en/of ANG EP en/of ANG VPT op peildatum 31 december 2020, het invulsheet ANG ZZP en/of ANG EP en/of ANG VPT 2020 in. Dit conform het voorgeschreven format. Per cliënt (SKN) wordt voor de betreffende ANG ZZP en/of ANG EP en/of ANG VPT de waarde van de gerealiseerde omzet ingevuld.

De diverse totaalbedragen inzake de stand ANG ZZP en/of ANG EP en/of ANG VPT 2020 (per contractnummer) worden binnen de webapplicatie ForZa overgenomen vanuit het onderliggend tabblad ANG ZZP en/of ANG EP en/of ANG VPT 2020 (op detailniveau) en vervolgens automatisch verwerkt (overgenomen) op het totaaloverzicht inzake de totaal omzet ZZP en/of EP en/of VPT 2020.

3.2 Toetsingscriteria

De externe accountant stelt vast dat:

- de forensisch cliënten beschikken over een geldige forensische zorgtitel en plaatsingsbrief met betrekking tot de door de zorgaanbieder te leveren en declareren forensische zorg;
- de voor de forensische cliënten vastgestelde waarde van de ANG ZZP en/of ANG EP en/of ANG VPT per 31 december 2020, 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 EP). De accountant stelt tevens vast dat voor de ANG ZZP en/of de ANG EP en/of VPT 2020, de waarde bepaald is op basis van de contractueel met DJI overeengekomen tarieven 2020.
- de ten behoeve van het boekjaar 2020 gerealiseerde en verantwoorde zorg inzake de ANG ZZP en/of ANG EP en/of VPT alleen betrekking heeft op de in het kalenderjaar 2020 geleverde zorg inzake de ZZP en/of EP en/of VPT (de zorgprestaties).
- het aantal voor de EP (de cliënten) te factureren prestaties zoals het aantal uren begeleiding en de dagdelen dagbesteding op cliëntniveau te herleiden zijn tot en aansluiten met het registratiesysteem van de zorgaanbieder.
- het aantal voor de ZZP en/of VPT (de cliënten) te factureren 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 2020 en overlappend met DBBC klinische verblijfsdagen (= dubbel) door de zorgaanbieder zijn verantwoord in het boekjaar 2020. Het voorgaande tenzij de zorgaanbieder op grond van bijvoorbeeld artikel 4.1.4 van de Regeling DBBC's, ZZP en EP forensische zorg (BR-REG-20142), 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.
- de zorgprestaties inzake de ANG ZZP en/of ANG EP en/of VPT op de peildatum 31 december 2020, zijn geleverd door de zorgaanbieder (zie de uitwerking in hoofdstuk 4.3).

Hoofdstuk 4: Goedgekeurde gefactureerde ZZP en/of EP en/of VPT 2020

4.1 Object van onderzoek

Object van onderzoek voor de externe accountant betreft de juistheid van de stand goedgekeurde gefactureerde ZZP en/of EP en/of VPT 2020.

De bedragen van de in 2020 goedgekeurde gefactureerde ZZP en/of EP en/of VPT zijn door DJI eerder gecommuniceerd en afgestemd met de zorgaanbieder. Tevens zijn de van toepassing zijnde bedragen inzake de goedgekeurde gefactureerde ZZP en/of EP en/of VPT 2020 door de divisie ForZo/JJI verwerkt en voor zover van toepassing gespecificeerd in de ZZP en/of EP en/of VPT verantwoording 2020 welke is opgenomen in de webapplicatie FiZZA.

De accountant dient voor wat betreft de in de verantwoording opgenomen en gespecificeerde bedragen inzake de goedgekeurde gefactureerde ZZP en/of EP en/of VPT 2020 een controle uit te voeren conform de criteria van paragraaf 4.2 en paragraaf 4.3.

4.2 Toetsingscriteria

De externe accountant stelt vast dat:

- de gedeclareerde zorg (inzake EP en/of ZZP en/of VPT) is geleverd (zie de uitwerking in paragraaf 4.3);
- het aantal voor de EP (de cliënten) gefactureerde prestaties zoals het aantal uren begeleiding en de dagdelen dagbesteding op cliëntniveau te herleiden zijn tot en aansluiten met het registratiesysteem van de zorgaanbieder;
- het aantal voor de ZZP en/of VPT (de cliënten) gefactureerde aantal verblijfsdagen op cliëntniveau te herleiden zijn tot en aansluiten met het registratie systeem van de zorgaanbieder.

4.3 Levering van zorg

4.3.1 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.

4.3.2 Controles accountant

Algemeen

De accountant maakt bij zijn onderzoek voor zover mogelijk gebruik van de onder paragraaf 4.3.1 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 ZZZ en/of EP 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 ZZZ en/of EP en/of VPT is geleverd. Indien de accountant niet instaat is aanvullende werkzaamheden uit te voeren, zal de accountant dit in zijn oordeelsvorming mee te nemen.

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

Levering van zorg inzake EP

Bij de controle op de levering van de gedeclareerde en de te declareren zorg inzake de EP richt de accountant zich primair op 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 EP (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.

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 2020 geleverde zorgzwaarte inzake de EP (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.

Levering van zorg inzake ZZZ en/of VPT

Bij de controle op de levering van het gedeclareerde en het te declareren verblijf inzake de ZZZ en/of VPT richt de accountant zich primair op 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.

De accountant controleert voor de forensische cliënten met een verblijf op basis van een ZZP-VG, dat geen dubbele declaratie heeft plaatsgevonden m.b.t. de voor deze cliënten geleverde en gedeclareerde uren (kosten) voor de dagbesteding. Dit gezien het feit dat de kosten voor de dagbesteding reeds opgenomen zijn (verdisconteerd) in de ZZP-VG tarieven (betreft derhalve tarieven inclusief de dagbesteding).

Externe uitbesteding van gecontracteerde Forensische Zorg aan een derde partij

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

Inzake de externe uitbesteding van gecontracteerde Forensische Zorg aan een derde partij stelt de accountant vast dat er een verband bestaat tussen:

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

Het voorgaande betreft primair de controle op het verband met betrekking tot:

- (a) de gedeclareerde aantallen verblijfsdagen en
- (b) de bijbehorende "verblijfsintensiteit(en)", in het kader van de gedeclareerde ZZP's in onderaanbesteding.

De accountant stelt tevens vast of de door de instelling ingevulde Vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) ZZP, EP en VPT 2020 (en indien van toepassing de bijbehorende toelichting), dit met betrekking tot de vragen in het kader van de onderaanbesteding, verenigbaar is met Omzetverantwoording ZZP en/of EP 2020 (zie tevens hoofdstuk 5: Andere informatie).

Aanvullende controles door de accountant

In het geval de accountant tijdens zijn controle op de geleverde zorg inzake de EP en/of ZZP en/of de onderaanbesteding aanwijzingen krijgt dat de zorg mogelijk niet of niet volgens indicatie 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 5: Andere informatie

Aanvullend op de omzetverantwoording in ZZP en/of EP en/of VPT 2020 dient de instelling zich te verantwoorden inzake andere informatie.

In het kader van de omzetverantwoording in ZZP en/of EP en/of VPT 2020 wordt met betrekking tot de andere informatie verstaan:

1. De vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) in ZZP en/of EP en/of VPT 2020. De instelling verantwoordt zich door middel van de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) in ZZP en/of EP en/of VPT 2020, over de mate waarin de instelling voldoet aan de Kaderregeling AO/IC Forensische Zorg. Dit door het beantwoorden van de betreffende vragen en indien van toepassing door het geven van een aanvullende toelichting op de betreffende vragen.

2. De specificatie op cliëntniveau (SKN) inzake de in het kalenderjaar 2020 gerealiseerde verblijfsdagen. Het betreft een specificatie op cliëntniveau van het aantal DBBC en/of ZZP en/of ZZP-VG en/of VPT-GGZ en/of VPT-VG gerealiseerde verblijfsdagen in het kalenderjaar 2020.

Let op: Indien een instelling echter verblijfszorg in het kader van slechts één van de bekostigingsoorten DBBC of ZZP of VPT heeft geleverd in het kalenderjaar 2020, wordt de betreffende instelling vrijgesteld voor het aanleveren van de specificatie inzake de gerealiseerde verblijfsdagen 2020 op cliëntniveau (SKN).

De accountant stelt inzake de door de instelling (1) ingevulde Vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) ZZP, EP en VPT 2020 (en indien van toepassing de bijbehorende toelichting) en (2) de aangeleverde specificatie op cliëntniveau (SKN) inzake de in het kalenderjaar 2020 gerealiseerde verblijfsdagen conform NBA Standaard 720 vast dat deze verenigbaar zijn met de Omzetverantwoording ZZP, EP en VPT 2020 en geen materiële afwijkingen bevatten.

Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat de hierboven genoemde andere informatie geen onderdeel vormt van de controle op de Omzetverantwoording in ZZP, EP en VPT 2020. De accountant stelt in dit kader derhalve alleen vast dat de andere informatie verenigbaar is met de Omzetverantwoording in ZZP, EP en VPT 2020 en geen materiële afwijkingen bevat.

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

Bijlage A: Voorbeeldtekst controleverklaring

In deze bijlage is de door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) vastgestelde voorbeeldtekst van de goedkeurende controleverklaring geactualiseerd voor de Omzetverantwoording ZZP, EP en VPT 2020.

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 zorgzwaartepakket (hierna ZZP) en/of extramurale parameters (hierna EP) en/of volledig pakket thuis (hierna VPT) 2020 inzake de Inkoop Forensische Zorg (hierna IFZ) **of** de gesubsidieerde TBS **of** de inkoopplaatsen TBS (invullen hetgeen van toepassing is, IFZ of 1 van de twee vormen van TBS) van (naam zorgaanbieder) te (plaats zorgaanbieder) gecontroleerd en tevens de onderstaande door ons voor identificatiedoeleinden gewaarmerkte verantwoordingsdocumenten bijgevoegd:

- a. Totaal overzicht Omzetverantwoording ZZP 2020;
- b. Totaal overzicht Omzetverantwoording EP 2020;
- c. Totaal overzicht Omzetverantwoording VPT 2020.

Naar ons oordeel zijn:

1. de in subonderdelen ANG ZZP en/of ANG EP en/of ANG VPT 2020 en de goedgekeurde gefactureerde ZZP en/of de goedgekeurde gefactureerde EP en/of de goedgekeurde gefactureerde VPT 2020 van de Omzetverantwoording ZZP en/of EP en/of VPT 2020 van de in de onderstaande totaal overzicht(en):

- a. Totaal overzicht Omzetverantwoording ZZP 2020 en/of;
- b. Totaal overzicht Omzetverantwoording EP 2020, en/of;
- c. Totaal overzicht Omzetverantwoording VPT 2020

van ... (naam zorgaanbieder) te (plaats zorgaanbieder) opgenomen totaalbedragen, in alle van materieel belang zijnde aspecten juist en overeenkomstig het normenkader opgenomen in hoofdstuk 1.3 van het Accountantsprotocol Omzetverantwoording Zorgzwaartepakket (ZZP), Extramurale parameters (EP) en Volledig pakket thuis (VPT) 2020.

Het in het Totaal overzicht Omzetverantwoording ZZP 2020 berekend bedrag van de totale ZZP omzet 2020 bedraagt tezamen €

Het in het Totaal overzicht Omzetverantwoording EP 2020, berekend bedrag van de totale omzet EP 2020 bedraagt
€

Het in het Totaal overzicht Omzetverantwoording VPT 2020, berekend bedrag van de totale omzet VPT 2020 bedraagt €

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Accountantsprotocol Omzetverantwoording Zorgzwaartepakket (ZZP), Extramurale parameters (EP) en Volledig pakket thuis (VPT) 2020 vallen.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de Omzetverantwoording ZZP, EP en VPT 2020.

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

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

Andere informatie 2020

Naast de Omzetverantwoording in ZZP en/of EP en/of VPT 2020 en onze controleverklaring daarbij, omvat de Omzetverantwoording in ZZP en/of EP en/of VPT 2020 andere informatie, die bestaat uit:

- a. de vragenlijst Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC) ZZP en/of EP en/of VPT 2020;
- b. de cliënten specificatie verblijfsdagen 2020, inzake de in het kalenderjaar 2020 voor cliënten met een geldige forensische titel gerealiseerde verblijfsdagen op basis van een DBBC en/of ZZP en/of ZZP-VG en/of VPT-GGZ en/of VPT-VG.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie 2020 met de Omzetverantwoording in ZZP en/of EP en/of VPT 2020 verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie 2020 gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de Omzetverantwoording ZZP en/of EP en/of VPT 2020 of anderszins, overwogen of de andere informatie 2020 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 en/of EP en/of VPT 2020.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie 2020 in overeenstemming met het Accountantsprotocol Omzetverantwoording in ZZP en/of EP en/of VPT 2020.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De verantwoordingsdocumenten ZZP en/of EP en/of VPT inzake de Inkoop Forensische Zorg 2020 **of** de TBS (betreft de gesubsidieerde TBS en de inkoopplaatsen TBS), (invullen hetgeen van toepassing is) zijn opgesteld voor de Divisie ForZo/JJI (DJI) van het Ministerie van Justitie en Veiligheid 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 Zorgzwaartepakket (ZZP), Extramurale parameters (EP) en Volledig pakket thuis (VPT) 2020 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.

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

Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur voor de Omzetverantwoording ZZP en/of EP en/of VPT 2020

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 Zorgzwaartepakket (ZZP), Extramurale parameters (EP) en Volledig pakket thuis (VPT) 2020.

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, EP en VPT 2020

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 en/of EP 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 Zorgzwaartepakket (ZZP), Extramurale parameters (EP) en Volledig pakket thuis (VPT) 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de Omzetverantwoording ZZP en/of EP en/of VPT 2020 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 en/of EP en/of VPT 2020 en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de Omzetverantwoording ZZP en/of EP en/of VPT 2020 staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de Omzetverantwoording ZZP en/of EP en/of VPT 2020 en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de Omzetverantwoording ZZP en/of EP en/of VPT 2020 de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaatsnaam, dd/mm/jaartal

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Bijlage B: Forensische zorgtitels

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

Zorg zonder strafoplegging

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

Tbs met dwangverpleging en pro-justitia rapportage

2. tbs met dwangverpleging (art. 37a jo 37b WvSr)
3. tbs met proefverlof (art. 51 Bvt)
4. bevel voorlopige verpleging (art. 509i WvSv)
5. bevel aanhouding (art. 509h WvSv)

Zorg als voorwaarde bij beslissing rechter, openbaar ministerie of Kroon

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

Zorg in het kader van Forensisch Psychiatrisch Toezicht

15. fpt proefverlof
16. fpt voorwaardelijke beëindiging

Zorg in detentie, tijdens tenuitvoerlegging vrijheidsstraf of ISD-maatregel

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

Diagnostiek

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

Zorg zonder strafrechtelijke titel

26. voorgenomen indicatiestelling