

Rapport van feitelijke bevindingen met betrekking tot de toepassing van de NZa-tarieven door de Dienst Justitiële Inrichtingen

Opdracht

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de toepassing van de NZa-tarieven door de Dienst Justitiële Inrichtingen. De opdracht is met u overeengekomen en heeft als doel u feitelijke informatie te verschaffen over de wijze waarop de Dienst Justitiële Inrichtingen (hierna DJI) de NZa-tarieven toepast in de eigen bedrijfsvoering. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn tot stand gekomen in overleg met u als beoogde gebruiker. De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief van 2 december 2019.

Na opdrachtacceptatie zijn de volgende beperkte aanpassingen doorgevoerd in de overeengekomen specifieke werkzaamheden. Onder vraag 7 dient de omschrijving van de uit te voeren werkzaamheden te luiden: Stel vast dat DJI de door **DJI** (in plaats van NZa) vastgestelde tariefsafslagen (*contractjaar 2020*) voor ZZP-verblijf (Z350, Z340, Z330) heeft toegepast voor het contractjaar 2020.

Verantwoordelijkheden

Het is uw verantwoordelijkheid om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het hierboven beschreven doel.

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 4400N "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden". Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). Verder hebben wij de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) in acht genomen.

Werkzaamheden en bevindingen

In deze paragraaf is een beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en feitelijke bevindingen opgenomen. Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de toepassing van de NZa-tarieven door de Dienst Justitiële Inrichtingen in zijn totaliteit. U zult hierover een eigen afweging moeten maken waarbij u gebruik kan maken van dit rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie.

Beschrijving overeengekomen werkzaamheden

In overeenstemming met de opdrachtvoorwaarden zijn wij nagegaan of:

Maximaal geïntegreerde dagprijzen 2020 klinische DBBC (niveau 1-3)

Vraag 1: Heeft DJI de maximumtarieven van de NZa (contractjaar 2020, conform B-release) als basis gebruikt voor de vaststelling van de DJI tarieven (contractjaar 2020)?

Werkzaamheden:

- Stel vast dat DJI de maximumtarieven van NZa (contractjaar 2020, conform B-release) als basis heeft gebruikt en doorgevoerd heeft voor de berekening van de 6 **gemiddelde** geïntegreerde dagprijzen (contractjaar 2020) ten aanzien van klinische DBBC (niveau 1-3).

Vraag 2: Heeft DJI het mechanisme (zie bijlage 1) voor het berekenen van de gemiddelde geïntegreerde dagprijs gevolgd voor contractjaar 2020?

Werkzaamheden:

- Stel vast dat DJI de **gemiddelde** geïntegreerde dagprijzen ten aanzien van klinische DBBC (niveau 1-3) heeft berekend op basis van de genoemde uitgangspunten onder nummer 1 tot en met nummer 4 van de methode zoals is opgenomen in bijlage 1.

Bijlage 1 - Methodiek Maximaal geïntegreerde dagprijs

Het mechanisme is als volgt:

Voor de klinische DBBC trajecten zijn 6 maximale geïntegreerde dagprijzen afgegeven:

- Maximaal geïntegreerde dagprijs voor klinische OFZ voor beveiligingsniveau 1, 2 en 3.
- Maximaal geïntegreerde dagprijs voor klinische TBS voor beveiligingsniveau 1, 2 en 3.

In de bepaling van de maximaal geïntegreerde dagprijzen zijn de volgende uitgangspunten toegepast:

1. De maximaal geïntegreerde dagprijs bestaat uit 3 prestatiecomponenten namelijk verblijf, behandeling en dagbesteding.
2. De maximaal geïntegreerde dagprijs is bepaald aan de hand van de gefactureerde zorg (alleen aantallen) uit het contractjaar 2017 (meest volledig recent gefactureerde contractjaar) en de nieuwe NZa tarieven voor 2020.
3. Alleen klinische DBBC trajecten met verblijf en behandeling zijn meegenomen. Dagbesteding is meegenomen indien aanwezig. Indien afwezig, dan is € 0 gerekend.
4. Door de dagprijzen per component op te tellen en te wegen, is een geïntegreerde dagprijs bepaald.
5. Aan de hand van de spreiding van de geïntegreerde dagprijzen is de maximaal geïntegreerde dagprijs bepaald.

Vraag 3: Heeft DJI de maximaal geïntegreerde dagprijs vastgesteld die boven de gemiddelde geïntegreerde dagprijs ligt?

Werkzaamheden:

- Stel vast dat DJI de **maximaal** geïntegreerde dagprijzen ten aanzien van klinische DBBC (niveau 1-3) heeft berekend op basis van het uitgangspunt onder nummer 5 van de methode, zoals is opgenomen in bijlage 1.
- Stel vast dat DJI de berekende **maximaal** geïntegreerde dagprijzen ten aanzien van klinische DBBC (niveau 1-3) heeft vastgesteld.
- Stel vast dat **maximaal** geïntegreerde dagprijzen ten aanzien van klinische DBBC (niveau 1-3) hoger zijn dan de **gemiddelde** geïntegreerde dagprijzen ten aanzien van klinische DBBC (niveau 1-3).

Ambulante tariefsafslag DBBC (exclusief verblijf)

Vraag 4: Heeft DJI de maximumtarieven van de NZa (contractjaar 2020) als basis gebruikt voor de vaststelling van de DJI tarieven (contractjaar 2020) en komen deze tarieven niet boven de gestelde maxima?

Werkzaamheden:

- Stel vast dat DJI de maximumtarieven van de NZa (contractjaar 2020) als basis heeft gebruikt voor de vaststelling van de DJI tarieven (contractjaar 2020) ten aanzien van ambulante DBBC (exclusief verblijf).
- Stel vast dat de DJI tarieven (contractjaar 2020) ten aanzien van ambulante DBBC (exclusief verblijf) niet hoger zijn dan de maximumtarieven van NZa (contractjaar 2020, conform B-release).

Vraag 5: Heeft DJI de methode (zie bijlage 2) voor inzet van generieke afslagen op de tarieven ambulante zorg gevolgd?

Werkzaamheden:

- Stel vast dat de rekensystematiek in bijlage 2 is gevolgd, bij de tot stand koming van de generieke afslag (korting) van 4,1% ten aanzien van ambulante DBBC (exclusief verblijf).

Bijlage 2 - Methodiek Ambulante tariefsafslag

Het uitgangspunt is dat macro gezien, aan de ambulante behandelen hetzelfde bedrag besteed wordt als wanneer de NZa geen nieuwe tarieven zou hebben afgegeven.

Voor de bepaling van de afslag op de ambulante tarieven is de volgende systematiek gevolgd:

1. De NZa-maximumtarieven 2019 zijn geïndexeerd met de voorlopige NZa-indexpercentages 2020.
2. Op de geïndexeerde tarieven 2020 is eerst een korting van 25% toegepast op de productgroep 'aan middel gebonden stoornis'. Vervolgens is een algehele korting van 6% toegepast op alle productgroepen (behandeling). Dit zijn dezelfde afslagpercentages die ook van toepassing waren voor de ambulante behandelen in 2019. Als er geen nieuwe NZa-tarieven waren afgegeven, zou dit het DJI-tarief 2020 geworden zijn.
3. Uit de facturatie 2016 en 2017 zijn de aantallen per behandelgroepen (alleen ambulante) gefilterd en zijn deze aantallen vermenigvuldigd met het tarief zoals deze onder 2 is vastgesteld.
4. Dezelfde aantallen (zoals onder 3 is benoemd) zijn vermenigvuldigd met de nieuwe tarieven 2020 zoals deze door de NZa zijn afgegeven.
5. De uitkomsten onder 4 bleken hoger dan de uitkomsten onder 3. Door toepassing van een korting van 4,1% op de NZa tarieven 2020 worden deze uitkomsten gelijkgetrokken.
6. De afslagpercentages zoals benoemd onder 2 zijn hiermee komen te vervallen en geldt een generieke korting van 4,1% op alle tarieven met betrekking tot de ambulante DBBC zorg.

Kortingen ZZZ-C reeks (ZZZ-verblijf exclusief dagbesteding)

Vraag 6: *Zijn de voorgestelde tariefsafslagen voor ZZZ-verblijf voor de jaren 2018 en 2020 gelijk gebleven?*

Werkzaamheden:

- Stel vast dat de door DJI gehanteerde tariefsafslagen voor ZZZ-C reeks voor de jaren 2018 tot en met 2020 gelijk zijn gebleven.

Vraag 7: *Heeft DJI de generieke tariefsafslagen voor ZZZ-verblijf (Z350, Z340, Z330) toegepast voor contractjaar 2020?*

Werkzaamheden:

- Stel vast dat DJI de door DJI vastgestelde tariefsafslagen (contractjaar 2020) voor ZZZ-verblijf (Z350, Z340, Z330) heeft toegepast voor het contractjaar 2020.

Algemene vragen:

Vraag 8: *Heeft Ministerie van Justitie en Veiligheid de beschikbare (extra) middelen zoals overeengekomen in het convenant "Meerjarenovereenkomst Forensische Zorg 2018-2021" toegepast in 2020 en 2021?*

Werkzaamheden:

- Stel vast dat het Ministerie van Justitie & Veiligheid bij de bepaling van de beschikbare middelen voor de Forensische Zorg rekening heeft gehouden met de extra middelen die beschikbaar zijn gekomen vanuit de "Meerjarenovereenkomst Forensische Zorg 2018-2021".

Vraag 9: *Maakt het "Financieel Kader" zoals overeengekomen in het convenant, onderdeel uit van het totale kader van divisie ForZo/JJI voor de jaren 2020 en 2021 rekening houdend met de door DJI afgegeven tarieven voor 2020?*

Werkzaamheden:

- Stel vast dat het volledige binnen DJI beschikbare financiële middelen voor de forensische zorg (macro kader), inclusief de extra middelen uit de "Meerjarenovereenkomst Forensische Zorg 2018-2021", door de divisie Forensische Zorg/Justitiële Jeugdinrichtingen in de raming voor de jaren 2020 en 2021 is betrokken en dat hierbij de door DJI afgegeven tarieven voor 2020 zijn gehanteerd.

Vraag 10.1: *Stemt het aantal zorgaanbieders waarmee DJI een contract heeft en die een negatieve financiële impact gaat ondervinden in 2020, overeen met het door DJI vastgestelde aantal? Basis voor de bepaling van de impact is de vergelijking tussen het door DJI vastgestelde gemiddelde dagprijs van de zorgaanbieder en het door DJI vastgestelde maximum geïntegreerde dagprijs voor 2020. De door DJI vastgestelde gemiddelde dagprijs die door de zorgaanbieder is gefactureerd, is gebaseerd op de aantallen van facturatie contractjaar 2017 en door de NZa vastgestelde maximumtarieven voor 2020.*

Werkzaamheden:

- Stel per zorgaanbieder vast dat de door DJI vastgestelde gemiddelde dagprijs die door de zorgaanbieder is gefactureerd juist is berekend.
- Stel vast hoeveel zorgaanbieders waarmee DJI een contract heeft een negatieve impact gaan ondervinden op basis van het verschil tussen de door DJI vastgestelde maximaal geïntegreerde dagprijs (contractjaar 2020) en door de DJI vastgestelde gemiddelde dagprijs van de zorgaanbieder. Een negatieve impact treedt op wanneer de door DJI vastgestelde gemiddelde dagprijs van de zorgaanbieder uitkomt boven het door DJI vastgestelde maximaal geïntegreerde dagprijs.

Vraag 10.2: *Stemt het aantal zorgaanbieders waarmee DJI een contract heeft en die een negatieve financiële impact gaat ondervinden in 2020 (respectievelijk 6 (impact 0%-1,5%), 3 (impact 1,5%-3,0%) en 5 (impact meer dan 3,0%), overeen met het door DJI vastgestelde aantal per staffel?*

Werkzaamheden:

- Stel vast voor hoeveel zorgaanbieders de op deze wijze vastgestelde negatieve impact ligt tussen de 0% en 1,5% van het totaal aan DJI gefactureerde forensische zorg omzet van deze zorgaanbieders.
- Stel vast voor hoeveel zorgaanbieders de op deze wijze vastgestelde negatieve impact ligt tussen de 1,5%-3,0% van het totaal aan DJI gefactureerde forensische zorg omzet van deze zorgaanbieders.
- Stel vast voor hoeveel zorgaanbieders de op deze wijze vastgestelde negatieve impact meer was dan 3,0% van het totaal aan DJI gefactureerde forensische zorg omzet van deze zorgaanbieders.

Bevindingen

De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt:

Maximaal geïntegreerde dagprijzen 2020 klinische DBBC (niveau 1-3)

Vraag 1: Heeft DJI de maximumtarieven van de NZa (contractjaar 2020, conform B-release) als basis gebruikt voor de vaststelling van de DJI tarieven (contractjaar 2020)?

Werkzaamheden:

- Stel vast dat DJI de maximumtarieven van NZa (contractjaar 2020, conform B-release) als basis heeft gebruikt en doorgevoerd heeft voor de berekening van de 6 **gemiddelde** geïntegreerde dagprijzen (contractjaar 2020) ten aanzien van klinische DBBC (niveau 1-3).

Bevindingen:

De door de NZa vastgestelde tarieven (contractjaar 2020) zijn neergelegd in de Tariefsbeschikking Forensische Zorg TB/REG – 20630-02, meer in het bijzonder bijlage 1: Prestaties en tarieven dbbc's, zzp's en extramurale prestaties. Wij hebben vastgesteld dat DJI de maximumtarieven van NZa als basis heeft gebruikt en doorgevoerd voor de berekening van de 6 gemiddelde geïntegreerde dagprijzen (contractjaar 2020) ten aanzien van klinische DBBC (niveau 1-3).

Vraag 2: Heeft DJI het mechanisme (zie bijlage 1) voor het berekenen van de gemiddelde geïntegreerde dagprijs gevolgd voor contractjaar 2020?

Werkzaamheden:

- Stel vast dat DJI de **gemiddelde** geïntegreerde dagprijzen ten aanzien van klinische DBBC (niveau 1-3) heeft berekend op basis van de genoemde uitgangspunten onder nummer 1 tot en met nummer 4 van de methode zoals is opgenomen in bijlage 1.

Bijlage 1 - Methodiek Maximaal geïntegreerde dagprijs

Het mechanisme is als volgt:

Voor de klinische DBBC trajecten zijn 6 maximale geïntegreerde dagprijzen afgegeven:

- Maximaal geïntegreerde dagprijs voor klinische OFZ voor beveiligingsniveau 1, 2 en 3.
- Maximaal geïntegreerde dagprijs voor klinische TBS voor beveiligingsniveau 1, 2 en 3.

In de bepaling van de maximaal geïntegreerde dagprijzen zijn de volgende uitgangspunten toegepast:

1. De maximaal geïntegreerde dagprijs bestaat uit 3 prestatiecomponenten namelijk verblijf, behandeling en dagbesteding.
2. De maximaal geïntegreerde dagprijs is bepaald aan de hand van de gefactureerde zorg (alleen aantallen) uit het contractjaar 2017 (meest volledig recent gefactureerde contractjaar) en de nieuwe NZa tarieven voor 2020.

3. Alleen klinische DBBC trajecten met verblijf en behandeling zijn meegenomen. Dagbesteding is meegenomen indien aanwezig. Indien afwezig, dan is € 0 gerekend.
4. Door de dagprijzen per component op te tellen en te wegen, is een geïntegreerde dagprijs bepaald.
5. Aan de hand van de spreiding van de geïntegreerde dagprijzen is de maximaal geïntegreerde dagprijs bepaald.

Bevindingen:

Uitgangspunt 1

Wij hebben vastgesteld dat de gemiddelde geïntegreerde dagprijs bestaat uit 3 prestatiecomponenten, namelijk verblijf, behandeling en dagbesteding. Wij hebben vastgesteld dat indien de justitiabele gedurende het DBBC traject een verblijf heeft gehad waarbij sprake is geweest van meerdere beveiligingsniveaus, het DBBC traject is opgesplitst in deeltrajecten ten behoeve van de berekening van de gemiddelde geïntegreerde dagprijs per beveiligingsniveau. Bij de bepaling van de gemiddelde geïntegreerde dagprijs per deeltraject, zijn de volledige behandelkosten en de volledige dagbestedingskosten die in gehele zorgperiode zijn gemaakt in de berekening van de gemiddelde geïntegreerde dagprijs per deeltraject betrokken.

Uitgangspunt 2

Wij hebben vastgesteld dat de voor de berekening van de maximaal geïntegreerde dagprijs gehanteerde aantallen door DJI bepaald zijn op basis van de gefactureerde zorg (alleen aantallen) uit het contractjaar 2017 (meest volledig recent gefactureerde contractjaar).

Wij hebben vastgesteld dat de gemiddelde geïntegreerde dagprijs is bepaald op basis van de Nza tarieven (contractjaar 2020, B-release).

Uitgangspunt 3

Wij hebben vastgesteld dat alleen klinische DBBC trajecten met verblijf en behandeling zijn meegenomen. Dagbesteding is meegenomen indien aanwezig. Indien afwezig, dan is € 0 gerekend.

Uitgangspunt 4

Wij hebben vastgesteld dat de gemiddelde geïntegreerde dagprijs per beveiligingsniveau is bepaald ten aanzien van OFZ en TBS. De gemiddelde geïntegreerde dagprijs is bepaald door het totaal van de gemiddelde geïntegreerde dagprijzen van alle trajecten te delen door het totaal aantal dagen van de verblijfsperiode van alle trajecten. Deze berekening is per beveiligingsniveau uitgevoerd. Op basis hiervan is vastgesteld dat de gemiddelde geïntegreerde dagprijs is bepaald door de dagprijzen per component op te tellen en te wegen.

Samenvatting

Op basis van het bovenstaande hebben wij vastgesteld dat DJI de gemiddelde geïntegreerde dagprijzen ten aanzien van klinische DBBC (niveau 1-3) heeft berekend op basis van de genoemde uitgangspunten onder nummer 1 tot en met nummer 4 van de hiervoor weergegeven methode.

Vraag 3: Heeft DJI de maximaal geïntegreerde dagprijs vastgesteld die boven de gemiddelde geïntegreerde dagprijs ligt?

Werkzaamheden:

- Stel vast dat DJI de **maximaal** geïntegreerde dagprijzen ten aanzien van klinische DBBC (niveau 1-3) heeft berekend op basis van het uitgangspunt onder nummer 5 van de methode zoals is opgenomen in bijlage 1.
- Stel vast dat DJI de berekende **maximaal** geïntegreerde dagprijzen ten aanzien van klinische DBBC (niveau 1-3) heeft vastgesteld.
- Stel vast dat **maximaal** geïntegreerde dagprijzen ten aanzien van klinische DBBC (niveau 1-3) hoger zijn dan de **gemiddelde** geïntegreerde dagprijzen ten aanzien van klinische DBBC (niveau 1-3).

Bevindingen:

Wij hebben vastgesteld dat DJI de maximaal geïntegreerde dagprijs heeft vastgesteld die boven de gemiddelde geïntegreerde dagprijs ligt. Wij hebben vastgesteld dat DJI de **maximaal** geïntegreerde dagprijzen ten aanzien van klinische DBBC (niveau 1-3) heeft berekend op basis van het uitgangspunt onder nummer 5 van de hiervoor weergegeven methode, waarbij rekening is gehouden met de spreiding van de gemiddelde geïntegreerde dagprijzen.

We hebben vastgesteld dat de berekening van de dagprijzen uitvoerig is besproken binnen de Divisie Forensische Zorg/Justitiële Jeugdinrichtingen en dat de consequenties voor de zorgaanbieders daarin zijn meegewogen. De vaststelling van de berekende **maximaal** geïntegreerde dagprijzen ten aanzien van klinische DBBC (niveau 1-3) is neergelegd in een formeel besluit.

Wij hebben vastgesteld dat de maximaal geïntegreerde dagprijzen ten aanzien van klinische DBBC (niveau 1-3) hoger zijn dan de gemiddelde geïntegreerde dagprijzen ten aanzien van klinische DBBC (niveau 1-3).

Ambulante tarief afslag DBBC (exclusief verblijf)

Vraag 4: Heeft DJI de maximumtarieven van de NZa (contractjaar 2020) als basis gebruikt voor de vaststelling van de DJI tarieven (contractjaar 2020) en komen deze tarieven niet boven de gestelde maxima?

Werkzaamheden:

- Stel vast dat DJI de maximumtarieven van de NZa (contractjaar 2020) als basis heeft gebruikt voor de vaststelling van de DJI tarieven (contractjaar 2020) ten aanzien van ambulante DBBC (exclusief verblijf).
- Stel vast dat de DJI tarieven (contractjaar 2020) ten aanzien van ambulante DBBC (exclusief verblijf) niet hoger zijn dan de maximumtarieven van NZa (contractjaar 2020, conform B-release).

Bevindingen:

De door de NZa vastgestelde tarieven (contractjaar 2020) zijn neergelegd in de Tariefsbeschikking Forensische Zorg TB/REG - 20630-02, meer in het bijzonder bijlage 1: Prestaties en tarieven dbbc's, zzp's en extramurale prestaties. Wij hebben vastgesteld dat DJI de maximumtarieven van de NZa (contractjaar 2020, B-release) als basis heeft gebruikt voor de vaststelling van de DJI tarieven (contractjaar 2020) ten aanzien van ambulante DBBC (exclusief verblijf).

Wij hebben vastgesteld dat de DJI tarieven (contractjaar 2020) ten aanzien van ambulante DBBC (exclusief verblijf) niet hoger zijn dan de maximumtarieven van NZa (contractjaar 2020, conform B-release).

Vraag 5: *Heeft DJI de methode (zie bijlage 2) voor inzet van generieke afslagen op de tarieven ambulante zorg gevolgd?*

Werkzaamheden:

- Stel vast dat de rekensystematiek in bijlage 2 is gevolgd, bij de tot stand koming van de generieke afslag (korting) van 4,1% ten aanzien van ambulante DBBC (exclusief verblijf).

Bijlage 2 - Methodiek Ambulante tariefsafslag

Het uitgangspunt is dat macro, gezien aan de ambulante behandelenzorg hetzelfde bedrag besteed wordt als wanneer de NZa geen nieuwe tarieven zou hebben afgegeven.

Voor de bepaling van de afslag op de ambulante tarieven is de volgende systematiek gevolgd:

1. De NZa-maximumtarieven 2019 zijn geïndexeerd met de voorlopige NZa-indexpercentages 2020.
2. Op de geïndexeerde tarieven 2020 is eerst een korting van 25% toegepast op de productgroep 'aan middel gebonden stoornis'. Vervolgens is een algehele korting van 6% toegepast op alle productgroepen (behandeling). Dit zijn dezelfde afslagpercentages die ook van toepassing waren voor de ambulante behandelenzorg in 2019. Als er geen nieuwe NZa-tarieven waren afgegeven, zou dit het DJI-tarief 2020 geworden zijn.
3. Uit de facturatie 2016 en 2017 zijn de aantallen per behandelgroepen (alleen ambulante) gefilterd en zijn deze aantallen vermenigvuldigd met het tarief zoals deze onder 2 is vastgesteld.
4. Dezelfde aantallen (zoals onder 3 is benoemd) zijn vermenigvuldigd met de nieuwe tarieven 2020 zoals deze door de NZa zijn afgegeven.
5. De uitkomsten onder 4 bleken hoger dan de uitkomsten onder 3. Door toepassing van een korting van 4,1% op de NZa tarieven 2020 worden deze uitkomsten gelijkgetrokken.
6. De afslagpercentages zoals benoemd onder 2 zijn hiermee komen te vervallen en geldt een generieke korting van 4,1% op alle tarieven met betrekking tot de ambulante DBBC zorg.

Bevindingen:

Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden hebben wij een tweetal bevindingen.

Wij hebben vastgesteld dat DJI bij het uitvoeren van de rekensystematiek zoals beschreven in Bijlage 2 - Methodiek Ambulante tariefsafslag - bij stap 2 een afwijkend percentage heeft toegepast op de productgroep "aan middel gebonden stoornis". In bijlage 2 staat omschreven dat er eerst een korting van 25% wordt toegepast en vervolgens een algehele korting van 6% wordt toegepast. In het geval van de productgroep "aan middel gebonden stoornis", is deze korting in één keer met 31% toegepast.

Wij hebben een afwijking vastgesteld bij het door DJI uitvoeren van stap 5. In deze stap is aangegeven dat na het toepassen van een kortingspercentage van 4,1% op de NZa tarieven (contractjaar 2020, B-release), de tarieven gelijk zijn getrokken met het berekende tarief van DJI.

Dit is echter niet het geval. DJI heeft het percentage berekend op basis van de groei van het berekende tarief door DJI naar het NZa tarief (contractjaar 2020, B-release). Om tot het juiste kortingspercentage te komen moet er gebruik gemaakt worden van het percentage van de daling van het NZa tarief (contractjaar 2020, B-release) tot het berekende tarief door DJI.

Rekening houdend met bovenstaande bevindingen leidt de toepassing van de rekenmethodiek zoals beschreven in Bijlage 2 – Methodiek Ambulante tariefsafslag – tot een kortingspercentage van 3,4%.

Kortingen ZZP-C reeks (ZZP-verblijf exclusief dagbesteding)

Vraag 6: *Zijn de voorgestelde tariefsafslagen voor ZZP-verblijf voor de jaren 2018 en 2020 gelijk gebleven?*

Werkzaamheden:

- Stel vast dat de door DJI gehanteerde tariefsafslagen voor ZZP-C reeks voor de jaren 2018 tot en met 2020 gelijk zijn gebleven.

Bevindingen:

Wij hebben vastgesteld dat de te hanteren tariefsafslagen voor de ZZP-C reeks voor 2020 en 2021 door de Divisie Forensische Zorg/Justitiële Jeugdinstellingen zijn vastgelegd.

Wij hebben vastgesteld dat DJI voor de jaren 2018 tot en met 2020 dezelfde tariefsafslagen hanteert voor de ZZP-C-reeks. Wij hebben vastgesteld dat de tariefsafslagen voor de ZZP-C reeks in het jaar 2018 en het jaar 2019 zijn toegepast op geïndexeerde NZa tarieven. Voor het boekjaar 2020 zal de tariefsafslagen worden toegepast op de NZa tarieven (contractjaar 2020, B-release).

Vraag 7: *Heeft DJI de generieke tariefsafslagen voor ZZP-verblijf (Z350, Z340, Z330) toegepast voor contractjaar 2020?*

Werkzaamheden:

- Stel vast dat DJI de door DJI vastgestelde tariefsafslagen (contractjaar 2020) voor ZZP-verblijf (Z350, Z340, Z330) heeft toegepast voor het contractjaar 2020.

Bevindingen:

Wij hebben vastgesteld dat DJI voor het contractjaar 2020 de door DJI vastgestelde tariefsafslagen voor ZZP-verblijf (Z350, Z340, Z530) toepast.

Algemene vragen:

Vraag 8: *Heeft Ministerie van Justitie en Veiligheid de beschikbare (extra) middelen zoals overeengekomen in het convenant "Meerjarenovereenkomst Forensische Zorg 2018-2021" toegepast in 2020 en 2021?*

Werkzaamheden:

- Stel vast dat het Ministerie van Justitie & Veiligheid bij de bepaling van de beschikbare middelen voor de Forensische Zorg rekening heeft gehouden met de extra middelen die beschikbaar zijn gekomen vanuit de "Meerjarenovereenkomst Forensische Zorg 2018-2021".

Bevindingen:

Op basis van convenant "Meerjarenovereenkomst Forensische Zorg 2018 - 2021" zijn extra middelen ter beschikking gesteld voor de forensische zorg. Op basis van de begroting 2020 van het Ministerie van Justitie en Veiligheid zijn de extra middelen voor 2019 en 2020 toegekend aan DJI.

Op basis van de begroting van het Ministerie van Justitie en Veiligheid voor 2020 is het bestedingsplan 2020 van DJI uitgewerkt.

Wij hebben vastgesteld dat de extra middelen in het bestedingsplan 2020 zijn opgenomen ter dekking van de uitgaven voor klinische OFZ en door DJI worden ingezet om de tariefsafslagen in de jaren 2020 en 2021 te beperken.

Vraag 9: *Maakt het "Financieel Kader" zoals overeengekomen in het convenant, onderdeel uit van het totale kader van divisie ForZo/JJI voor de jaren 2020 en 2021 rekening houdend met de door DJI afgegeven tarieven voor 2020?*

- Stel vast dat het volledige binnen DJI beschikbare financiële middelen voor de forensische zorg (macro kader), inclusief de extra middelen uit de "Meerjarenovereenkomst Forensische Zorg 2018-2021", door de divisie Forensische Zorg/Justitiële Jeugdinrichtingen in de raming voor de jaren 2020 en 2021 is betrokken en dat hierbij de door DJI afgegeven tarieven voor 2020 zijn gehanteerd.

Bevindingen:

Wij hebben vastgesteld dat het volledige binnen DJI beschikbare financiële middelen voor de forensische zorg (macro kader), inclusief de extra middelen uit het convenant "Meerjarenovereenkomst Forensische Zorg 2018-2021", door de divisie Forensische Zorg/Justitiële Jeugdinrichtingen in de raming voor de jaren 2020 en 2021 is betrokken.

Wij hebben vastgesteld dat de door DJI afgegeven tarieven voor 2020 zijn gehanteerd bij de raming van de uitgaven voor de jaren 2020 en 2021.

Vraag 10.1: *Stemt het aantal zorgaanbieders waarmee DJI een contract heeft en die een negatieve financiële impact gaat ondervinden in 2020, overeen met het door DJI vastgestelde aantal? Basis voor de bepaling van de impact is de vergelijking tussen het door DJI vastgestelde gemiddelde dagprijs van de zorgaanbieder en het door DJI vastgestelde maximum geïntegreerde dagprijs voor 2020. De door DJI vastgestelde gemiddelde dagprijs die door de zorgaanbieder is gefactureerd, is gebaseerd op de aantallen van facturatie contractjaar 2017 en door de NZa vastgestelde maximumtarieven voor 2020.*

Werkzaamheden:

- Stel per zorgaanbieder vast dat de door DJI vastgestelde gemiddelde dagprijs die door de zorgaanbieders is gefactureerd juist is berekend.
- Stel vast hoeveel zorgaanbieders waarmee DJI een contract heeft een negatieve impact gaan ondervinden op basis van het verschil tussen de door DJI vastgestelde maximaal geïntegreerde dagprijs (contractjaar 2020) en door de DJI vastgestelde gemiddelde dagprijs van de zorgaanbieder. Een negatieve impact treedt op wanneer de door DJI vastgestelde gemiddelde dagprijs van de zorgaanbieder uitkomt boven het door DJI vastgestelde maximaal geïntegreerde dagprijs.

Bevindingen:

Wij hebben vastgesteld dat DJI per zorgaanbieder de vastgestelde gemiddelde dagprijs die door de zorgaanbieder over het contractjaar 2017 is gefactureerd, juist heeft berekend.

Wij hebben voor de 113 zorgaanbieders waarmee DJI voor het contractjaar 2017 een contract heeft en die over het contractjaar 2017 gefactureerd hebben, de impact vastgesteld die de zorgaanbieder gaat ondervinden op basis van het verschil tussen de door DJI vastgestelde maximaal geïntegreerde dagprijs (contractjaar 2020) en de door DJI vastgestelde gemiddelde dagprijs van de zorgaanbieder.

Een negatieve impact treedt op wanneer de door DJI vastgestelde gemiddelde dagprijs van de zorgaanbieder uitkomt boven het door DJI vastgestelde maximaal geïntegreerde dagprijs.

Wij hebben vastgesteld dat, op basis van de hiervoor weergegeven berekeningswijze, bij 14 zorgaanbieders sprake is van een negatieve financiële impact op basis van het verschil tussen de door DJI vastgestelde maximaal geïntegreerde dagprijs (contractjaar 2020) en de door DJI vastgestelde gemiddelde dagprijs van deze zorgaanbieders.

Vraag 10.2: *Stemt het aantal zorgaanbieders waarmee DJI een contract heeft en die een negatieve financiële impact gaat ondervinden in 2020 (respectievelijk 6 (impact 0%-1,5%), 3 (impact 1,5%-3,0%) en 5 (impact meer dan 3,0%), overeen met het door DJI vastgestelde aantal per staffel?*

Werkzaamheden:

- Stel vast voor hoeveel zorgaanbieders de op deze wijze vastgestelde negatieve impact ligt tussen de 0% en 1,5% van het totaal aan DJI gefactureerde forensische zorg omzet van deze zorgaanbieders.
- Stel vast voor hoeveel zorgaanbieders de op deze wijze vastgestelde negatieve impact ligt tussen de 1,5%-3,0% van het totaal aan DJI gefactureerde forensische zorg omzet van deze zorgaanbieders.
- Stel vast voor hoeveel zorgaanbieders de op deze wijze vastgestelde negatieve impact meer was dan 3,0% van het totaal aan DJI gefactureerde forensische zorg omzet van deze zorgaanbieders.

Bevindingen:

Bij de instellingen die een negatieve financiële impact gaan ondervinden, is de negatief financiële impact uitgedrukt in een percentage ten opzichte van de door de zorgaanbieder gefactureerde omzet forensische zorg. De omzet forensische zorg bestaat uit verschillende zorgtypes, waaronder de klinische zorg, de ambulante zorg en de zorg inzake de ZZP-C reeks. De gefactureerde omzet forensische zorg per zorgaanbieder is bepaald door de gefactureerde deelprestaties van contractjaar 2017 te vermenigvuldigen met de DJI tarieven (contractjaar 2020). Voor de berekening van de omzet ten aanzien van de klinische zorg, zijn de NZa tarieven (contractjaar 2020, B-release) toegepast.

Wij hebben vastgesteld dat voor 6 zorgaanbieders de op deze wijze vastgestelde negatieve financiële impact ligt tussen de 0% en 1,5% van het totaal aan DJI gefactureerde omzet forensische zorg van deze zorgaanbieders.

Wij hebben vastgesteld dat voor 3 zorgaanbieders de op deze wijze vastgestelde negatieve financiële impact ligt tussen de 1,5% - 3,0% van het totaal aan DJI gefactureerde omzet forensische zorg van deze zorgaanbieders.

Wij hebben vastgesteld dat voor 5 zorgaanbieders de op deze wijze vastgestelde negatieve financiële impact meer was dan 3,0% van het totaal aan DJI gefactureerde omzet forensische zorg van deze zorgaanbieders.

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruiker. Daarom is deze rapportage alleen bestemd voor u. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

Den Haag, 18 december 2019

Deloitte Accountants B.V.



drs. V.W.J.A. van Stijn RA MGA