

Controleprotocol

Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag

Gespecialiseerde Brandwondenzorg 2024

Hieronder de optionele samenvatting

Bij het aanvraagformulier "Beschikbaarheidsbijdrage gespecialiseerde brandwondenzorg vaststelling 2024"
Versie 1.0 28 november 2024

1 Uitgangspunten

1.1 Inleiding

Dit controleprotocol heeft betrekking op de beschikbaarheidsbijdrage voor Gespecialiseerde Brandwondenzorg 2024 zoals bedoeld in artikel 5 van de Beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' met als kenmerk [BR/REG-24147b](#) (hierna: de beleidsregel) en in de beleidsregel Uniform kader beschikbaarheidsbijdrage NZa met als kenmerk [BR/REG-22149](#) (hierna: het uniform kader). De regelgeving en overige relevante documentatie over deze beschikbaarheidsbijdrage zijn te vinden op de website van de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa), www.nza.nl.

De zorgaanbieders die een beschikbaarheidsbijdrage ontvangen voor gespecialiseerde brandwondenzorg hebben hiervoor een verleningsbeschikking ontvangen. In deze beschikking en in de beleidsregel staat onder welke voorwaarden zorgaanbieders in aanmerking komen voor een beschikbaarheidsbijdrage voor gespecialiseerde brandwondenzorg. Met zorgaanbieder wordt bedoeld de instelling die de beschikbaarheidsbijdrage voor gespecialiseerde brandwondenzorg ontvangt.

Voor overige definities van de in dit controleprotocol gehanteerde begrippen wordt verwezen naar artikel 1 en artikel 5 van de beleidsregel.

1.2 Doelstelling

Het doel van dit controleprotocol is het verstrekken van duidelijkheid over de reikwijdte en diepgang van het onderzoek door de accountant en de in dat kader af te geven controleverklaring ten aanzien van het door de zorgaanbieder ingevulde aanvraagformulier 'Beschikbaarheidsbijdrage gespecialiseerde brandwondenzorg vaststelling 2024' (hierna: het formulier). De controleverklaring moet de NZa zekerheid geven over de juistheid van de gedeclareerde kosten en de juistheid van de gerealiseerde opbrengsten, zoals verantwoord in het formulier.

Hiertoe verricht de accountant werkzaamheden ten aanzien van de verantwoordingsinformatie van de beschikbaarheidsbijdrage Gespecialiseerde Brandwondenzorg die door de zorgaanbieder in het formulier is aangeleverd.

In het Uniform kader is vastgelegd dat voor de vaststelling een accountantsproduct wordt gevraagd in geval van een beschikbaarheidsbijdrage met een verleend bedrag van € 125.000 of hoger en waarvan de hoogte van de bijdrage is gebaseerd op daadwerkelijk gemaakte kosten of op de realisatie (pxq).

1.3 Proces aanvraag tot vaststelling

Zoals volgt uit het Uniform kader, dient een zorgaanbieder een aanvraag tot vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage in te dienen vóór 1 juni na afloop van het jaar waarvoor de beschikbaarheidsbijdrage wordt verleend. Door de zorgaanbieder moet hiervoor gebruik worden gemaakt van het formulier, dat aan de zorgaanbieder ter beschikking is gesteld op het aanvraagportaal van de NZa <https://aanvragen.nza.nl>.

Dit formulier moet vergezeld gaan van een controleverklaring door een accountant, zoals bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep (hierna: de accountant).

De accountant hanteert het controleprotocol als basis voor de werkzaamheden. Daarnaast laat de accountant zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening gedrags- en Beroepscode accountants (VGBA), de verordening inzake onafhankelijkheid van de accountant bij assurance-opdrachten (ViO) en de Nadere voorschriften controle- en overige Standaarden (NV COS).

De accountant waarmerkt de aanvraag tot vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage Gespecialiseerde Brandwondenzorg 2024 en de toelichting(en) hierbij ter identificatie.

Voor vragen over de regeling en/of het onderzoek door de accountant kunt u contact opnemen met het Informatie- en Contactcentrum van de NZa (zie www.nza.nl/contact).

1.4 Leeswijzer

Hoofdstuk 1 geeft de uitgangspunten weer van het controleprotocol. Hoofdstuk 2 geeft het toetsingskader en de materialiteit voor de accountant van de zorgaanbieder weer in het kader van de controleopdracht.

Bijlage 1 geeft de verplichte tekst voor de controleverklaring weer. In bijlage 2 is een modeltekst opgenomen voor een goedkeurende Controleverklaring. Bij een andersluidende verklaring past de accountant de inhoud van de verklaring aan overeenkomstig de voorschriften van de NV COS.

2 Onderzoeksaanpak controleopdracht

2.1 Inleiding

De accountant voert de controlewerkzaamheden uit op de verantwoordingsinformatie zoals door de zorgaanbieder opgenomen in het formulier ten behoeve van de vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage Gespecialiseerde Brandwondenzorg 2024.

In onderstaande tabel is de verantwoordingsinformatie weergegeven. De tabel kan de accountant als uitgangspunt hanteren voor de inrichting van de werkzaamheden.

Tabel 1: verantwoordingsinformatie

Informatie in het formulier	Verantwoordingsinformatie
a) Directe materiële kosten	
Gerealiseerde directe materiële kosten per categorie	X
b) Opbrengsten dbc-zorgproducten	
Aantal dbc-zorgproducten brandwondenzorg geopend in 2023 en gesloten in 2024	X
Aantal dbc-zorgproducten brandwondenzorg geopend en gesloten in 2024	X
Tarieven dbc-zorgproducten brandwondenzorg 2024	X
Totaal onderhandenwerkpositie dbc-zorgproducten brandwondenzorg per 31-12-2023	X
Totaal onderhandenwerkpositie dbc-zorgproducten brandwondenzorg per 31-12-2024	X
c) Opbrengsten IC add-ons	
Aantal IC add-ons zorgproducten 2024	X
Tarieven IC add-ons zorgproducten 2024	X
Totaal Saldo	X

De accountant voert een controle uit op de verantwoordingsinformatie.

2.2 De controle van verantwoordingsinformatie

De accountant controleert of de verantwoordingsinformatie zoals opgenomen in tabel 1 van dit controleprotocol en zoals door de zorgaanbieder is verantwoord in het formulier, is opgesteld in overeenstemming met de voorwaarden zoals opgenomen in de hieraan ten grondslag liggende beleidsregel.

In artikel 5, vierde lid van de beleidsregel is bepaald hoe de hoogte van de beschikbaarheidsbijdrage voor Gespecialiseerde Brandwondenzorg wordt vastgesteld.

De controleaanpak is de primaire verantwoordelijkheid van de accountant. Dit controleprotocol schrijft dan ook niet een aanpak van de controleopdracht voor.

De accountant voert de controle uit in overeenstemming met Nederlands recht, het betreft een opdracht tot controle van andere historische informatie, waarvoor de controle standaarden van toepassing zijn.

De accountant beoordeelt, afhankelijk van de controleaanpak, de opzet en bestaan van de AO/IB en de daaraan ten grondslag liggende registratieprocessen van de zorgaanbieder voor zover van toepassing en noodzakelijk voor de uitvoering van de opdracht, afhankelijk van de kwaliteit/ effectiviteit zal de accountant overwegen of de accountant hierop wil steunen en in dat geval de werking van de AO/IB ook toetsen. Van de accountant wordt geen expliciet oordeel over de kwaliteit van de AO/IB verwacht.

Regelgeving en overige relevante documentatie over deze beschikbaarheidsbijdrage zijn alleen relevant voor dit controleprotocol en de daarop gebaseerde controle wanneer er bepalingen in staan die de grondslag vormen voor de toetsingscriteria in de volgende paragraaf. Van de accountant wordt niet verwacht dat de verantwoordingsinformatie wordt getoetst aan alle bepalingen die zijn opgenomen in de hiervoor genoemde regelgeving. Dat doet de accountant uitsluitend indien en voor zover deze bepalingen zijn uitgewerkt in de toetsingscriteria van paragraaf 2.3. Indien in de regelgeving bepalingen zijn opgenomen die verder gaan dan, of afwijken van, de toetsingscriteria van paragraaf 2.3, dan vallen deze buiten de reikwijdte van het onderzoek en de verklaring van de accountant.

Van de accountant wordt verwacht te toetsen wat in paragraaf 2.3. is opgenomen.

2.3 Toetsingscriteria

Op basis van de beleidsregel Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag (BR/REG-24147b) voert de accountant de controle uit op de verantwoordingsinformatie in het formulier voor wat betreft de gegevens in tabel 1, paragraaf 2.1 van het controleprotocol.

Dit betekent dat de accountant de controle uitvoert op (zie tabel 1, kolom Verantwoordingsinformatie):

a. Directe materiële kosten

- de juistheid van de verantwoorde gerealiseerde materiële kosten per categorie;

b. Opbrengsten dbc-zorgproducten

- de juistheid van het aantal dbc-zorgproducten brandwondenzorg geopend in 2023 en gesloten in 2024;
- de juistheid van het aantal dbc-zorgproducten brandwondenzorg geopend en gesloten in 2024;
- de juistheid van de tarieven dbc-zorgproducten brandwondenzorg 2024;
- de juistheid van de totaal onderhandenwerkpositie dbc-zorgproducten brandwondenzorg per 31-12-2023;
- de juistheid van de totaal onderhandenwerkpositie dbc-zorgproducten brandwondenzorg per 31-12-2024.

c. Opbrengsten IC add-ons

- de juistheid van het aantal IC add-ons zorgproducten 2024 en de juistheid van de tarieven IC add-ons zorgproducten 2024.¹

Specifieke controlepunten hierbij zijn:

- De gerealiseerde kosten en opbrengsten sluiten aan met de financiële administratie van de zorgaanbieder en zijn onderbouwd middels brondocumentatie (bijvoorbeeld facturen en contracten/overeenkomsten).
- De gedeclareerde kosten hebben betrekking op het verantwoordingsjaar 2024. Het moment van verantwoording wordt bepaald op basis van het jaar waarop de kosten betrekking hebben. Voor wat betreft overlopende kosten worden deze verantwoord naar rato van het jaar waarop deze betrekking hebben.

¹ Zoals opgenomen in artikel 5, vierde lid, onder g van de beleidsregel zal de NZa bij de vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage gespecialiseerde brandwondenzorg voor het bepalen van de dbc-omzet en bijbehorende IC add-ons uitgaan van het reguliere, basis maximumtarief, ongeacht de hoogte van het tarief dat in werkelijkheid is overeengekomen en/of gedeclareerd tussen zorgaanbieder en zorgverzekeraar.

2.4 Materialiteit (controle tolerantie) en betrouwbaarheid

Voor de verantwoordingsinformatie, zoals opgenomen in tabel 1, paragraaf 2.1 van dit controleprotocol, dient een redelijke mate van zekerheid te worden verkregen dat het formulier geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden van materiaal belang bevat (waarbij de normen voor invulling van het formulier zijn gegeven in de beleidsregel en in de toelichting op het formulier).

Voor de controle van de verantwoordingsinformatie dient de accountant uit te gaan van een betrouwbaarheid van 95%.

Een goedkeurende controleverklaring impliceert dat, gegeven de hierboven genoemde betrouwbaarheid, in het formulier ten aanzien van de verantwoordingsinformatie, zoals opgenomen in tabel 1 kolom Verantwoordingsinformatie van paragraaf 2.1 van dit controleprotocol, geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden voorkomen met een materieel belang dat groter is dan de voorgeschreven toleranties.

De toleranties die worden weergegeven in onderstaande tabel, worden uitgedrukt in een percentage van het totaal van de in het formulier opgenomen 'Gerealiseerde kosten t.b.v. de controle door de accountant'.

	Goedkeurend oordeel zonder beperkingen	Oordeel met beperking	Afkeurend oordeel	Een onthouding van een oordeel
Fouten (afwijkingen) in verantwoording en onzekerheden in de controle	< 3%	≥ 3% en < 5%	≥ 5%	Onzekerheden in het onderzoek >5% of indien het niet mogelijk is een oordeel te geven

Tabel 2: Materialiteitstabel

Indien de accountant zowel fouten in de informatie in het formulier als onzekerheden in de controle aantreft, dan weegt de accountant deze bij de oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.

Van fouten in de verantwoording is sprake indien naar aanleiding van het uitgevoerde onderzoek is gebleken dat de verantwoordingsinformatie in het formulier onjuistheden bevat omdat deze niet voldoen aan de toetsingscriteria van paragraaf 2.3 van dit controleprotocol.

Van een onzekerheid in de controle is sprake als er onvoldoende (controle-)informatie beschikbaar is om de ingevulde verantwoordingsinformatie in het formulier als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de toetsingscriteria van paragraaf 2.3 van dit controleprotocol.

Alle fouten ten aanzien van de verantwoordingsinformatie moeten in het formulier door of namens het bestuur van de zorgaanbieder worden gecorrigeerd. Onzekerheden ten aanzien van de verantwoordingsinformatie in het formulier moeten nader worden onderzocht door de accountant. Niet gecorrigeerde fouten betreft de accountant in het oordeel.

De NZa benadrukt dat de nauwkeurigheidstolerantie, die de accountant hanteert voor de controle c.q. onderzoek van het formulier, alleen bedoeld is voor de opzet, uitvoering en evaluatie van de controlewerkzaamheden van de accountant. Het is de zorginstelling niet toegestaan om de nauwkeurigheidstolerantie te gebruiken als acceptabele foutmarge voor het opstellen van het formulier. Niet gecorrigeerde fouten dienen in de toelichting bij het formulier door de zorgaanbieder gekwantificeerd te zijn opgenomen.

Deze toelichting wordt door de NZa betrokken bij de beoordeling van de aanvraag tot vaststelling van de beschikbaarheidsbijdrage. Het bestuur van de zorgaanbieder is verantwoordelijk voor de juistheid en volledigheid van de informatie in het formulier, de toelichting hierop alsmede een adequate interne beheersing die hiertoe moeten leiden.

2.5 De controleverklaring

Voor de controleverklaring dient het model controleverklaring in de bijlage bij dit controleprotocol gehanteerd te worden. Indien de bevindingen uit de controle daartoe aanleiding geven wordt de tekst van de controleverklaring aangepast overeenkomstig de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS).

De accountant is verplicht de teksten² zoals opgenomen in bijlage 1 op te nemen in de controleverklaring bij de vaststellingsaanvraag 2024. Aanvragen met een goedkeurend oordeel waarin niet deze standaardteksten zijn gebruikt, worden door de NZa als onvolledig gezien en teruggestuurd naar de zorgaanbieder. In dat geval verzoekt de NZa om een aangepaste controle verklaring met daarin opgenomen de standaard passages.

In aanvulling op de verplichte teksten heeft de NZa een voorbeeld verklaring opgenomen onder bijlage 2, aangepast aan de meest recente NBA voorbeeldteksten ten tijde van het opstellen van het protocol.

Deze voorbeeldteksten zijn gebaseerd op de geldende Standaarden. Om de samenhang en herkenbaarheid van het accountantsproduct te bevorderen raadt de NBA het gebruik van de meest recente NBA voorbeeldteksten aan. Wel blijft de accountant zelf verantwoordelijk voor het gebruik van de juiste tekst. De accountant zal deze nog moeten afstemmen op de specifieke situatie.

Bij het opstellen van het protocol 2024 is uitgegaan van de gegevens op het formulier 2023, de accountant zal bij de controle van het formulier 2024 nog een beoordeling moeten uitvoeren of het controleobject zoals opgenomen in dit protocol aansluit op het definitieve formulier 2024. Ingeval van aanpassingen in het formulier zullen zo nodig aanpassingen doorgevoerd moeten worden in het controleobject in de controleverklaring en de andere informatie.

2.6 Verenigbaarheid andere informatie

Het formulier omvat naast de verantwoordingsinformatie ook andere informatie, die bestaat uit:

- het ondertekeningsdocument;
- de gewaarmerkte toelichting(en) bij het formulier; en
- de paragraaf "Vragen" in het formulier.
- De onderdelen "Directe kosten personeel" en "Indirecte kosten" in het formulier

Van de accountant worden geen werkzaamheden verwacht met betrekking tot de andere informatie.

² De verplichte passages zijn per relevant onderdeel opgenomen. Het gaat om de tekst tussen de aanhalingstekens " ".

Bijlage 1: Verplichte Standaardteksten goedkeurende controleverklaring

Verplichte passages

De accountant is *verplicht* onderstaande tekst bij een goedkeurende controleverklaring bij de vaststellingsaanvraag 2024 te gebruiken. Aanvragen met een goedkeurend oordeel waarin niet deze standaardteksten zijn gebruikt, worden door de NZa als onvolledig gezien en teruggestuurd naar de zorgaanbieder. In dat geval zal de NZa een verzoek indienen een aangepaste controleverklaring te overleggen die wel voldoet aan de standaard teksten. In aanvulling op de verplichte teksten heeft de NZa een model controleverklaring opgenomen onder bijlage 2 . Deze kan worden gebruikt door de accountant behoudens eventuele tussentijdse wijzigingen in de voorbeeldteksten van de NBA.

De verplichte passages zijn per relevant onderdeel opgenomen. Het gaat om de tekst tussen de aanhalingstekens " " .

Naar ons oordeel:

"Naar ons oordeel is het formulier met betrekking tot de bedragen Directe materiële kosten met een totaal van < €>, de Opbrengsten dbc-zorgproducten met een totaal van < €> en de Opbrengsten IC add-ons met een totaal van < €> zoals opgenomen in het formulier in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de verleningsbeschikking en de beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' (met als kenmerk BR/REG-24147b) van de NZa."

Bijlage 2: Modeltekst goedkeurende controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Bestuur³ van <naam zorgaanbieder>

Verklaring over het formulier 'Beschikbaarheidsbijdrage gespecialiseerde brandwondenzorg vaststelling 2024'

Ons oordeel

Wij hebben het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte formulier 'Beschikbaarheidsbijdrage gespecialiseerde brandwondenzorg vaststelling 2024' (hierna 'het formulier') van <naam zorgaanbieder > te < statutaire zetel> over 2024 gecontroleerd.

"Naar ons oordeel is het formulier met betrekking tot de bedragen Directe materiële kosten met een totaal van < €>, de Opbrengsten dbc-zorgproducten met een totaal van < €> en de Opbrengsten IC add-ons met een totaal van < €> zoals opgenomen in het formulier in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de verleningsbeschikking en de beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' (met als kenmerk BR/REG-24147b) van de NZa."

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag Gespecialiseerde Brandwondenzorg 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het formulier'.

Wij zijn onafhankelijk van <naam zorgaanbieder > 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.

Basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Het formulier is opgesteld op basis van financiële grondslagen zoals beschreven in de verleningsbeschikking en de beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' (met als kenmerk BR/REG-24147b) van de Nederlandse Zorgautoriteit (hierna 'NZa') en is opgesteld voor de 'NZa met als doel <naam zorgaanbieder > in staat te stellen te voldoen aan de verleningsbeschikking en de beleidsregel 'Beleidsregel Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' (met als kenmerk BR/REG-24147b) van de NZa. Hierdoor is het formulier mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor <naam zorgaanbieder > en de NZa en dient niet te worden verspreid aan, of te worden gebruikt door anderen.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

³ Afhankelijk van de aard van de entiteit vervangen door een meer passende aanduiding, zoals 'het bestuur van de stichting' of 'het bestuur van de vennootschap'.

Andere informatie

Aan de verantwoordingsinformatie in het formulier en onze controleverklaring daarbij is andere informatie toegevoegd.

De andere informatie bestaat uit::

- het ondertekeningsdocument;
- de gewaarmerkte toelichting(en) bij het formulier; en
- de paragraaf 'Vragen' in het formulier.
- De onderdelen Directe kosten personeel en Indirecte kosten in het formulier

Op grond van onderstaande werkzaamheden hebben wij niets te rapporteren over de andere informatie.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit onze controle van het formulier of anderszins, overwogen of de andere informatie 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 ten aanzien van de juistheid van de gerealiseerde kosten en de opbrengsten, zoals verantwoord in het formulier.

Het De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie in overeenstemming met de verleningsbeschikking en de beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' (met als kenmerk BR/REG-24147b) van de NZa. Bestuur (hierna ook aangeduid als 'het bestuur') is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

Het verantwoordingsformulier is opgesteld voor de Nederlandse Zorgautoriteit met als doel <naam zorgaanbieder> in staat te stellen te voldoen aan de verleningsbeschikking en de 'Beleidsregel Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' (met als kenmerk BR/REG-24147b) van de NZa. Hierdoor is het verantwoordingsformulier mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor <naam zorgaanbieder> en de NZa en dient niet te worden verspreid aan, of te worden gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur⁴ voor het formulier

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen het formulier in overeenstemming met de verleningsbeschikking en de beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' (met als kenmerk BR/REG-24147b) van de NZa.

In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van het verantwoordingsformulier mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het formulier

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee 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 fraude of fouten 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 het formulier 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

⁴ Afhankelijk van de aard van de entiteit vervangen door een meer passende aanduiding, zoals 'het bestuur van de stichting' of 'het bestuur van de vennootschap'.

Controleprotocol Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag Gespecialiseerde Brandwondenzorg 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het formulier 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 entiteit.
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het formulier, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de Raad van Bestuur.
- het evalueren of het formulier 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.

<Plaats, datum>

<Naam accountantspraktijk>

<Naam accountant>