

# Controleprotocol Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag

## Zorg door Mobiel Medisch Team met Helikopter en voertuig 2024

### Hieronder de optionele samenvatting

*Bij het aanvraagformulier "Formulier Beschikbaarheidsbijdrage Zorg door Mobiel Medisch Team met Helikopter en voertuig vaststelling 2024"*

Versie 1.0 28 november 2024

### 1 Uitgangspunten

#### 1.1 Inleiding

Dit controleprotocol heeft betrekking op de beschikbaarheidsbijdrage voor 'Zorg door mobiel medisch team met helikopter en helikopter' (hierna: MMT met helikopter) 2024 zoals bedoeld in artikel 6 van de beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' met als kenmerk BR/REG-24147b (hierna: de beleidsregel) en 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 ([www.nza.nl](http://www.nza.nl)).

De zorgaanbieders die een beschikbaarheidsbijdrage ontvangen voor MMT met helikopter hebben hiervoor een verleningsbeschikking ontvangen. In deze beschikking en in de beleidsregel staat onder welke voorwaarden zorgaanbieders in aanmerking komen voor een beschikbaarheidsbijdrage voor MMT met helikopter. Met zorgaanbieder wordt bedoeld de instelling die de beschikbaarheidsbijdrage voor MMT met helikopter ontvangt. Voor overige definities van de in dit controleprotocol gehanteerde begrippen wordt verwezen naar artikel 1 en artikel 6 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 "Formulier Beschikbaarheidsbijdrage Zorg door Mobiel Medisch Team met Helikopter en Voertuig vaststelling 2024" (hierna: het formulier). De controleverklaring moet de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) zekerheid geven over de juistheid van de gerealiseerde 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 MMT met helikopter die door de zorgaanbieder op 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 MMT met helikopter 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](http://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 Controle aanpak

### 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 Mobiel medisch team met helikopter en voertuig 2024. In artikel 6, vierde lid van de beleidsregel is beschreven op welke posten de beschikbaarheidsbijdrage zorg door mobiel medische team met helikopter is gebaseerd. De gerealiseerde overheadkosten vallen buiten de scope van het onderzoek.

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

| Informatie in het formulier   | Verantwoordingsinformatie |
|---|---------------------------|
| a) Kosten helikopter  |                           |
| Gerealiseerde vaste kosten helikopter   | X                         |
| Gerealiseerde kosten vliegen  | X                         |
| Gerealiseerde kosten buitenlandse inzet   | X                         |
| Gerealiseerde opbrengsten helikopter, onderscheiden naar kortingsposten en opbrengsten buitenlandse inzet   | X                         |
| b) Kosten standplaats helikopter  |                           |
| Gerealiseerde kosten standplaats helikopter   | X                         |
| c) Kosten opleidingen   |                           |
| Gerealiseerde kosten initiële opleidingen   | X                         |
| Gerealiseerde kosten periodieke opleidingen   | X                         |
| d) Directe overige kosten   |                           |
| Gerealiseerde kosten dienstkleiding (de wijze waarop de brandwacht wordt geregeld op de standplaats van de MMT en de uitgevoerde taken door de Helicopter Landing Officer (HLO) conform de beschreven situaties in artikel 6, vierde lid onder b van de beleidsregel) | X                         |
| Gerealiseerde directe overige kosten per categorie, onderscheiden naar patiëntgebonden, hotelmatig, algemene materiële kosten en algemene personele kosten  | X                         |
| e) Kosten voertuig  |                           |
| Gerealiseerde kosten voertuig per categorie (voertuigkosten en kosten brandstof)  | X                         |
| f) Bloed en bloedproducten  |                           |
| Gerealiseerde logistieke kosten voor wisseling van bloed en bloedproducten  | x                         |
| g) ECMO   |                           |
| Gerealiseerd aantal verbruikte disposables  | X                         |
| Onderhouds- en servicekosten ECMO <sup>1</sup>  | X                         |
| Gerealiseerde kosten initiële ECMO-opleidingen  | X                         |
| Gerealiseerde kosten periodieke ECMO-opleidingen  | X                         |
| <b>Totaal van verantwoorde kosten t.b.v. de controle door de accountant</b>   | <b>X</b>                  |
| <b>Totaal van verantwoorde opbrengsten t.b.v. de controle door de accountant</b>  | <b>X</b>                  |

Tabel 1: Verantwoordingsinformatie

<sup>1</sup> Van de accountant worden geen werkzaamheden verwacht ten aanzien van de onderhoudskosten van de ECMO. Deze zijn buiten scope voor de controle.

## 2.2 De controle van verantwoordingsinformatie

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

In artikel 6, vierde lid van de beleidsregel is bepaald hoe de hoogte van de beschikbaarheidsbijdrage voor MMT met helikopter wordt vastgesteld. De scope van de controleopdracht van de accountant is de verantwoordingsinformatie zoals opgesomd in tabel 1 van dit controleprotocol.

De controle aanpak is primair de 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 voert de accountant de controle uit op de verantwoordingsinformatie in het formulier voor wat betreft de gegevens zoals opgesomd in tabel 1 van paragraaf 2.1 van het controleprotocol.

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

### A. Kosten helikopter

- de juistheid van de verantwoorde gerealiseerde vaste kosten (incl. extra inhuur) helikopter;
- de juistheid van de verantwoorde gerealiseerde kosten vliegrekken helikopter;
- de juistheid van de verantwoorde gerealiseerde kosten van buitenlandse inzet<sup>2</sup>;
- de juistheid van de verantwoorde gerealiseerde opbrengsten helikopter, onderscheiden naar kortingsposten en opbrengsten buitenlandse inzet;

### B. Kosten standplaats helikopter

de juistheid van de verantwoorde gerealiseerde kosten van de standplaats van de helikopter,

### C. Kosten opleidingen

- de juistheid van de verantwoorde gerealiseerde kosten initiële opleidingen (afhankelijk van situatie 1, 2 en 3) rekening houdend met de maximum normbedragen per persoon;
- de juistheid van de verantwoorde gerealiseerde kosten periodieke opleidingen (afhankelijk van situatie 1, 2 en 3) rekening houdend met de maximum normbedragen per persoon;

### D. Directe overige kosten

- de juistheid van de verantwoorde gerealiseerde kosten dienstkleeding (afhankelijk van situatie conform artikel 6, vierde lid, onder b van de beleidsregel);

<sup>2</sup> De accountant van Radboud UMC hoeft over de kosten buitenlandse inzet vanuit Duistland (Würselen/[StädteRegion Aachen](#)) geen aanvullende controle (bijvoorbeeld op patiëntgegevens of vluchtgegevens) te doen. Uit de factuur moet alleen blijken dat het om een MMT met helikopter inzet op Nederlands grondgebied gaat.

- de juistheid van de verantwoorde gerealiseerde directe overige kosten per categorie, onderscheiden naar patiëntgebonden, hotelmatig, algemene materiële kosten en algemene personele kosten;

#### **E. Kosten voertuig**

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

#### **F. Bloed en bloedproducten**

- de juistheid van de verantwoorde gerealiseerde logistieke kosten voor wisseling van bloed en bloedproducten.

#### **G. ECMO**

- de juistheid van de verantwoorde gerealiseerde kosten verbruikte<sup>3</sup> disposables<sup>4</sup>.
- de juistheid van de verantwoorde gerealiseerde kosten initiële ECMO-opleidingen;
- de juistheid van de verantwoorde gerealiseerde kosten periodieke ECMO-opleidingen.

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 gerealiseerde kosten sluiten, voor zover deze betrekking hebben op personele inzet en opleiding aan met onderliggende basisadministraties, bijvoorbeeld salarisadministratie, personeelsadministratie of rooster;
- de verantwoorde kosten van initiële opleidingen mogen geen verletkosten<sup>5</sup> van personeel omvatten;
- de gedeclareerde kosten hebben betrekking op het verantwoordingsjaar 2024. De kosten zijn gemaakt door de zorgaanbieder. 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.
- Uitsluitend de opleidingen opgenomen in bijlage 2 van de beleidsregel kunnen worden opgenomen in de verantwoording.
- De maximale cursuskosten mogen per persoon niet uitkomen boven de maximumbedragen zoals opgenomen in de beleidsregel.
- de juistheid van de classificatie van de kosten naar categorie, zoals door de NZa in de toelichting van het formulier bij het onderdeel directe overige kosten is opgenomen;
- de gerealiseerde opbrengsten zijn gebaseerd op de gerealiseerde dienstverlening in het jaar 2024.

### **2.4 Materialiteit (controle tolerantie) en betrouwbaarheid**

Voor de verantwoordingsinformatie, zoals opgesomd en toegelicht in tabel 1 kolom Verantwoordingsinformatie van 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% en een nauwkeurigheid van 97%.

Een goedkeurende controleverklaring impliceert dat, gegeven de hierboven genoemde betrouwbaarheid, in het formulier ten aanzien van de verantwoordingsinformatie, zoals opgesomd en toegelicht 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.

<sup>3</sup> Met verbruik bedoelen wij het verbruik incl. incurante disposables (a.g.v. bederf en beschadiging).

<sup>4</sup> De beschikbaarheidsbijdrage wordt bepaald op basis van een vaste prijs maal het aantal gerealiseerde verbruikte disposables.

<sup>5</sup> Met verletkosten bedoelen wij de kosten van verloren uren.

De toleranties die worden weergegeven in onderstaande tabel, worden uitgedrukt in een percentage van het totaal van de in het formulier opgenomen kosten voor de beschikbaarheidsbijdrage MMT met helikopter 2024.

|   | 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 en onzekerheden ten aanzien van de verantwoordingsinformatie in het formulier moeten nader worden onderzocht. Niet gecorrigeerde fouten betreft de accountant in het oordeel.

De NZa benadrukt dat de nauwkeurigheids tolerantie, 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 nauwkeurigheids tolerantie 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 eventuele 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).

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.

In de bijlage van dit protocol is het model voor het accountantsproduct opgenomen, 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.

Indien gebruikt wordt gemaakt van een andere controleverklaring dan de modelcontroleverklaring in bijlage 2 is de accountant bij een goedkeurend oordeel verplicht de passages zoals opgenomen in bijlage 1 op te nemen in de controleverklaring.

## 2.6 Verenigbaarheid andere informatie

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

- het 'ondertekeningsdocument';
- de toelichting(en) bij de verantwoording.;
- de paragraaf 'Vragen' in het formulier.
- De onderdelen Totaal personele inzet (Personele inzet, Teamleden en Ondersteunend personeel), overhead in het formulier.

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

## 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 " ". Het deel tussen haakjes [] dient alleen te worden opgenomen indien er sprake is van opbrengsten.

### Naar ons oordeel:

"Naar ons oordeel zijn de bedragen Kosten helikopter met een totaal van < € .....>, Kosten standplaats helikopter met een totaal van < € .....>, Kosten opleidingen met een totaal van < € .....>, Directe overige kosten met een totaal van < € .....>, Kosten voertuig met een totaal van < € .....>, Bloed en bloedproducten met een totaal van < € .....>, en ECMO met een totaal van < € .....> zoals opgenomen op het "Formulier Beschikbaarheidsbijdrage Zorg door Mobiel Medisch Team met Helikopter en Voertuig vaststelling 2024 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 Bestuur<sup>6</sup> van <naam zorgaanbieder>

### **Verklaring over het formulier "Formulier Beschikbaarheidsbijdrage Zorg door Mobiel Medisch Team met Helikopter en Voertuig vaststelling 2024"**

#### **Ons oordeel**

Wij hebben het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte "Formulier Beschikbaarheidsbijdrage Zorg door Mobiel Medisch Team met Helikopter en Voertuig vaststelling 2024" (hierna 'het formulier') van <naam zorgaanbieder> te < statutaire zetel> over 2024 gecontroleerd.

"Naar ons oordeel zijn de bedragen Kosten helikopter met een totaal van < € .....>, Kosten standplaats helikopter met een totaal van < € .....>, Kosten opleidingen met een totaal van < € .....>, Directe overige kosten met een totaal van < € .....>, Kosten voertuig met een totaal van < € .....>, Bloed en bloedproducten met een totaal van < € .....>, en ECMO met een totaal van < € .....> zoals opgenomen op het "Formulier Beschikbaarheidsbijdrage Zorg door Mobiel Medisch Team met Helikopter en Voertuig vaststelling 2024" 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 Zorg door mobiel medisch team met helikopter en voertuig 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.

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

Het formulier is opgesteld op basis van financiële grondslagen zoals beschreven in 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 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.

---

<sup>6</sup> 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 toelichting(en) bij het formulier.
- de paragraaf 'Vragen' in het formulier.
- De onderdelen Totaal personele inzet (Personele inzet, Teamleden en Ondersteunend personeel) en Overhead 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 of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden ten aanzien van de juistheid van de gerealiseerde kosten [indien van toepassing: en de juistheid van de gerealiseerde opbrengsten], zoals verantwoord in het formulier.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

## Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur<sup>7</sup> voor het formulier

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van 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 formulier 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 Controleprotocol Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag Zorg door mobiel medisch team met helikopter 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

<sup>7</sup> 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'.

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>