

# Accountantsprotocol Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag Spoedeisende ambulancezorg met vervoer per ambulancehelikopter vanaf de Friese Waddeneilanden 2023

## Hieronder de optionele samenvatting

Bij het formulier verantwoording spoedeisende ambulancezorg met vervoer per ambulancehelikopter vanaf de Friese Waddeneilanden

Versie 1.0 Maart 2024

## 1 Uitgangspunten

### 1.1 Inleiding

Dit accountantsprotocol heeft betrekking op de beschikbaarheidsbijdrage voor 'Spoedeisende ambulancezorg met vervoer per ambulancehelikopter vanaf de Friese Waddeneilanden' (hierna: spoedeisende ambulancezorg met vervoer per ambulancehelikopter) 2023 zoals bedoeld in artikel 15 van de 'Beleidsregel Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' met als kenmerk BR/REG-23141a (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 zorgaanbieder die een beschikbaarheidsbijdrage ontvangt voor spoedeisende ambulancezorg met vervoer per ambulancehelikopter heeft hiervoor een verleningsbeschikking ontvangen. In deze beschikking en in de beleidsregel staat onder welke voorwaarden de zorgaanbieder in aanmerking komt voor een beschikbaarheidsbijdrage spoedeisende ambulancezorg met vervoer per ambulancehelikopter. Met zorgaanbieder wordt bedoeld de instelling die de beschikbaarheidsbijdrage voor spoedeisende ambulancezorg met vervoer per ambulancehelikopter ontvangt.

Voor overige definities van de in dit accountantsprotocol gehanteerde begrippen wordt verwezen naar artikel 1 en artikel 15 van de beleidsregel.

### 1.2 Doelstelling

Het doel van dit accountantsprotocol 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 formulier 'Verantwoording spoedeisende ambulancezorg met vervoer per ambulancehelikopter vanaf de Friese Waddeneilanden 2023' (hierna: het formulier).

## COPRO 23015 D

De controleverklaring moet de Nederlandse Zorgautoriteit (hierna: NZa) zekerheid geven over de juistheid van de gedeclareerde kosten en de volledigheid van de gerealiseerde opbrengsten, zoals verantwoord in het formulier.

Hiertoe verricht de accountant werkzaamheden ten aanzien van de verantwoordingsinformatie van de beschikbaarheidsbijdrage Spoedeisende ambulancezorg met vervoer per ambulancehelikopter 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 accountantsprotocol als basis voor zijn werkzaamheden. Daarnaast laat hij 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 spoedeisende ambulancezorg met vervoer per ambulancehelikopter 2023 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 accountantsprotocol.

Hoofdstuk 2 geeft het toetsingskader en de materialiteit voor de accountant van de zorgaanbieder weer.

In bijlage 1 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 werkzaamheden uit op de gegevens zoals door de zorgaanbieder opgenomen in het formulier. In artikel 15, derde lid van de beleidsregel is bepaald op welke posten de beschikbaarheidsbijdrage spoedeisende ambulancezorg met vervoer per ambulancehelikopter vanaf de Friese Waddeneilanden 2023 is gebaseerd. In het formulier wordt gevraagd naar de kosten behorende bij een 24/7 beschikbaarheid van de ambulancehelikopter.

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

<i>Informatie in het formulier</i>	<i>Verantwoordingsinformatie (Standaard 805)</i>
a. Kosten leasecontract helikopter inclusief piloot	
Gerealiseerde kosten contract 2023	X
Gerealiseerde opbrengsten helikopter	X
b. Kosten personele inzet	
Gerealiseerde kosten ambulanceverpleegkundige	X
Gerealiseerde kosten ambulancechauffeur/navigator	X
21% BTW ivm detachering	X
c. Kosten standplaats helikopter	
Gerealiseerde kosten standplaats helikopter onderscheiden naar huur, dienstverlening en nutsvoorzieningen	X
d. Initiële opleidingskosten	
Gerealiseerde initiële opleidingskosten (incl. verletkosten)	X
e. Periodieke opleidingskosten	
Gerealiseerde periodieke opleidingskosten (alléén kosten opleiden, excl. Verletkosten)	X
f. Overige kosten	
Gerealiseerde kosten dienstkleding	X
Gerealiseerde directe overige kosten per categorie, onderscheiden naar reiskosten, patiëntgebonden kosten, hotelmatige kosten en indirecte kosten.	X
g. Kapitaallasten (afschrijving inventaris)	X
Totale kosten	X

Tabel 1: verantwoordingsinformatie (Standaard 805)

### 2.2 De controle van verantwoordingsinformatie

De accountant onderzoekt of de verantwoordingsinformatie zoals opgesomd in tabel 1 van dit accountantsprotocol 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.

## COPRO 23015 D

In artikel 15, derde lid van de beleidsregel is bepaald hoe de beschikbaarheidsbijdrage voor spoedeisende ambulancezorg met vervoer per ambulancehelikopter wordt vastgesteld. De scope van de controleopdracht van de accountant is de verantwoordingsinformatie zoals opgesomd in tabel 1 van dit accountantsprotocol.

De onderzoeksaanpak is primair de verantwoordelijkheid van de accountant. Dit accountantsprotocol schrijft dan ook niet een aanpak van de controleopdracht voor.

De accountant voert zijn onderzoek uit in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 805 'Speciale overwegingen - Controles van een enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of items van een financieel overzicht.'

De accountant belast met het onderzoek van het formulier zorgt voor een adequate onderzoeksaanpak. Hiervoor zal hij zich onder meer richten op de opzet, het bestaan en de werking van de administratieve organisatie en de interne controle (AO/IB) van de zorgaanbieder en de daaraan ten grondslag liggende registratieprocessen voor zover van toepassing en noodzakelijk voor de uitvoering van de opdracht. 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 accountantsprotocol 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 hij de verantwoordingsinformatie toetst aan alle bepalingen die zijn opgenomen in de hiervoor genoemde regelgeving. Dat doet hij 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. Dus de accountant controleert uitvoert wat in paragraaf 2.3. is opgenomen.

### 2.3 Toetsingscriteria

Op basis van de 'Beleidsregel Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' (BR/REG- 23141a) voert de accountant zijn controle uit op de verantwoordingsinformatie in het formulier voor wat betreft de gegevens zoals opgesomd in tabel 1 van paragraaf 2.1 van het accountantsprotocol.

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

#### A. Kosten helikopter

- de juistheid van de verantwoorde gerealiseerde kosten contract 2023
- de volledigheid van de verantwoorde gerealiseerde opbrengsten helikopter

#### B. Kosten personele inzet

- de juistheid van de verantwoorde gerealiseerde kosten ambulanceverpleegkundige
- de juistheid van de verantwoorde gerealiseerde kosten ambulancechauffeur/navigator
- de juistheid van de verantwoorde 21% BTW ivm detachering

#### C. Kosten standplaats helikopter

- de juistheid van de verantwoorde gerealiseerde kosten standplaats helikopter onderscheiden naar huur, dienstverlening en nutsvoorzieningen

#### **D. Initiële Opleidingskosten**

- De juistheid van de verantwoorde gerealiseerde initiële opleidingskosten.

#### **E. Periodieke opleidingskosten**

- De juistheid van de verantwoorde gerealiseerde periodieke opleidingskosten.

#### **F. Overige kosten**

- de juistheid van de verantwoorde gerealiseerde kosten dienstkleding;
- de juistheid van de verantwoorde gerealiseerde directe overige kosten per categorie, onderscheiden naar reiskosten, patiëntgebonden kosten, hotelmatige kosten en indirecte kosten.

#### **G. Kapitaallasten (afschrijving inventaris)**

- de juistheid van de verantwoorde afschrijvingskosten

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 gedeclareerde kosten hebben betrekking op het verantwoordingsjaar 2023. De kosten zijn gemaakt en betaald door de zorgaanbieder. Het moment van betaling is ondergeschikt aan het jaar van verantwoording. 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;
- de gerealiseerde opbrengsten die gegenereerd worden met de helikopter zijn gebaseerd op de gerealiseerde dienstverlening in het jaar 2023.

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

Voor de verantwoordingsinformatie, zoals opgesomd en toegelicht in tabel 1 in paragraaf 2.1 van dit accountantsprotocol, 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 opgesomd en toegelicht in tabel 1 kolom Verantwoordingsinformatie van paragraaf 2.1 van dit accountantsprotocol, 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 de 'Gerealiseerde kosten t.b.v. de controle door de accountant' voor de beschikbaarheidsbijdrage spoedeisende ambulancezorg met vervoer per ambulancehelikopter 2023.

	<i>Goedkeurend</i>	<i>Beperking</i>	<i>Oordeelonthouding</i>	<i>Afkeurend</i>
Fouten in het formulier	≤ 1%	> 1% en ≤ 3%	n.v.t.	> 3%
Onzekerheden in de controle	≤ 3%	> 3% en ≤ 10%	>10%	n.v.t.

Tabel 2: Materialiteitstabel

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 accountantsprotocol.

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 accountantsprotocol.

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 zijn 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.

## 2.5 De controleverklaring

Voor de controleverklaring dient het model controleverklaring in de bijlage bij dit accountantsprotocol 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 teksten<sup>1</sup> zoals opgenomen in bijlage 1 op te nemen in de controle verklaring bij de vaststellingsaanvraag 2023. 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.

---

<sup>1</sup> De verplichte passages zijn per relevant onderdeel opgenomen. Het gaat om de tekst tussen de aanhalingstekens " ".

## **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; en
- de paragraaf 'Vragen' in het formulier.

Wat betreft de verenigbaarheid van deze andere informatie met het formulier 2023 geldt het volgende.

De accountant stelt vast dat de andere informatie verenigbaar is met de informatie in het ingevulde formulier en geen materiële afwijkingen bevat. Indien blijkt dat het door de zorgaanbieder ingevulde ondertekeningsdocument, dan wel de toelichting(en) bij het formulier niet in lijn zijn met het formulier, vermeldt de accountant dit in de controleverklaring.

## **Bijlage 1: Verplichte tekst controleverklaring**

### **Verplichte passages**

De accountant is *verplicht* onderstaande tekst bij de controle verklaring bij de vaststellingsaanvraag 2023 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 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. 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 wat betreft de bedragen zoals opgesomd en uitgewerkt in tabel 1 kolom Verantwoordingsinformatie van paragraaf 2.1 van het Accountantsprotocol Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag Spoedeisende ambulancezorg met vervoer per ambulancehelikopter vanaf de Friese Waddeneilanden 2023 met een totaalsaldo van < € .....> in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de verleningsbeschikking en de 'Beleidsregel Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' (met als kenmerk BR/REG-23141a) van de NZa."



## **Bijlage 2: Modeltekst goedkeurende controleverklaring**

### **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

**Aan: de Raad van Bestuur van <naam zorgaanbieder>**

### **Verklaring over het formulier 'Verantwoording spoedeisende ambulancezorg met vervoer per ambulancehelikopter vanaf de Friese Waddeneilanden 2023'**

#### **Ons oordeel**

Wij hebben het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte formulier 'Verantwoording spoedeisende ambulancezorg met vervoer per ambulancehelikopter vanaf de Friese Waddeneilanden 2023' (hierna 'het formulier') van <naam zorgaanbieder> te <statutaire zetel> over 2023 gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het formulier wat betreft de bedragen zoals opgesomd en uitgewerkt in tabel 1 kolom Verantwoordingsinformatie van paragraaf 2.1 van het Accountantsprotocol Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag Spoedeisende ambulancezorg met vervoer per ambulancehelikopter vanaf de Friese Waddeneilanden 2023 met een totaalsaldo van < € .....> in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de verleningsbeschikking en de 'Beleidsregel Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' (met als kenmerk BR/REG-23141a) van de NZa.

#### **De basis voor ons oordeel**

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Accountantsprotocol Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag Spoedeisende ambulancezorg met vervoer per ambulancehelikopter vanaf de Friese Waddeneilanden 2023 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-23141a) 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-23141a) 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.

### **Overige aangelegenheden**

Het formulier (met toelichting) bevat een onderdeel dat betrekking heeft op de vliegreuen, inzetten en cancels van de helikopter, een onderdeel dat betrekking heeft op ondersteunend personeel en een onderdeel dat betrekking heeft op de overhead<sup>2</sup>. De informatie die in dit onderdeel is opgenomen is geen onderdeel van het onderzoeksobject.

### **Andere informatie**

Aan 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.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met het formulier verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle 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 bij het formulier.

De Raad van Bestuur (hierna ook aangeduid als 'het bestuur') is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

### **Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur<sup>3</sup> 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-23141a) 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.

---

<sup>2</sup> Casus specifiek maken

<sup>3</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'.

## COPRO 23015 D

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 Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag Spoedeisende ambulancezorg met vervoer per ambulancehelikopter vanaf de Friese Waddeneilanden 2023, 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 coöperatie;
- 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; en
- 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>