

Controleprotocol Beschikbaarheidsbijdrage Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden, Trainen en Oefenen 2025

COPRO 25022 D

Hieronder de optionele samenvatting

Bij het verantwoordingsoverzicht "Beschikbaarheidsbijdrage Opleiden, Trainen en Oefenen vaststelling 2025"

Versie maart 2026

1 Uitgangspunten

1.1 Inleiding

Dit controleprotocol heeft betrekking op de beschikbaarheidsbijdrage voor Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden, Trainen en Oefenen ten behoeve van rampen en crises (hierna: OTO) 2025 zoals bedoeld in artikel 10 van de beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' met als kenmerk BR/REG-25108 (hierna: de beleidsregel) en de beleidsregel Uniform kader beschikbaarheidsbijdrage NZa met als kenmerk BR/REG-25117 (hierna: het Uniform kader). De regelgeving en overige relevante documentatie over deze beschikbaarheidsbijdrage zijn te vinden op het documentenplatform van de Nederlandse Zorgautoriteit (<https://puc.overheid.nl/nza/>).

De zorgaanbieders die een beschikbaarheidsbijdrage ontvangen voor OTO hebben hiervoor een verleningsbeschikking ontvangen. In deze beschikking en in de beleidsregel staat onder welke voorwaarden zorgaanbieders in aanmerking komen voor een beschikbaarheidsbijdrage voor OTO. Met zorgaanbieder wordt bedoeld de instelling die de beschikbaarheidsbijdrage voor OTO ontvangt. In dit geval is dat de instelling met de erkenning als traumacentrum.

Voor overige definities van de in dit controleprotocol gehanteerde begrippen wordt verwezen naar artikel 1 en artikel 10 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 "Verantwoordingsoverzicht Beschikbaarheidsbijdrage Opleiden, Trainen en Oefenen vaststelling 2025". De controleverklaring moet de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) zekerheid geven over de juistheid van de Totaal Externe kosten t.b.v. controle door de accountant, zoals verantwoord in het verantwoordingsoverzicht. Het verantwoordingsoverzicht is opgenomen in bijlage 3 bij dit protocol.

Hiertoe verricht de accountant werkzaamheden ten aanzien van de verantwoordingsinformatie inzake de beschikbaarheidsbijdrage OTO die door de zorgaanbieder in het verantwoordingsoverzicht 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 aanvraagformulier, dat aan de zorgaanbieder ter beschikking is gesteld op het aanvraagportaal van de NZa <https://aanvragen.nza.nl>.

De hoogte van de bijdrage is opgebouwd uit een vaste en een flexibele component. De vergoeding wordt vooraf lumpsum opgebouwd, maar moet wel besteed worden aan opleiden, trainen en oefenen gerelateerd aan traumazorg. Bij de verantwoording wordt uitgevraagd wat de gerealiseerde kosten zijn voor deze zorgfunctie op jaarbasis. Indien de gerealiseerde kosten lager zijn dan de lumpsum opbouw, dan wordt de bijdrage vastgesteld op de gerealiseerde kosten. Indien de gerealiseerde kosten hoger zijn dan de lumpsum opbouw, dan wordt de bijdrage vastgesteld op het bedrag van de lumpsum opbouw.

Niet alle informatie uit het aanvraagformulier maakt onderdeel uit van het object van controle van de accountant. Daarom is een specifiek overzicht opgesteld waarin de verantwoordingsinformatie die door de accountant dient te worden gecontroleerd is opgenomen. Dit overzicht is opgenomen als bijlage 3 bij dit accountantsprotocol "Verantwoordingsoverzicht beschikbaarheidsbijdrage Opleiden, Trainen en Oefenen vaststelling 2025" (hierna: het verantwoordingsoverzicht). Voor de accountant is het noodzakelijk om over een apart verantwoordingsoverzicht te beschikken waarin alleen die gegevens zijn opgenomen die onderdeel uitmaken van het object van controle.

Dit verantwoordingsoverzicht moet vergezeld gaan van een controleverklaring, verstrekt door een accountant, zoals bedoeld in artikel 1 van de Wet op het Accountantsberoep (hierna: de accountant). De accountant waarmerkt het verantwoordingsoverzicht daarbij ter identificatie.

Het door de accountant gewaarmerkte verantwoordingsoverzicht met de bijbehorende controleverklaring moet als bijlage worden toegevoegd aan het aanvraagformulier in het aanvragenportaal. Voor de accountant geldt dat het aanvraagformulier kwalificeert als andere informatie, zie hiervoor paragraaf 2.6. 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 assuranceopdrachten (ViO) en de Nadere voorschriften controle- en overige Standaarden (NV COS).

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.

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. Het verantwoordingsoverzicht is opgenomen in bijlage 3.

2 Onderzoeksaanpak controleopdracht

2.1 Inleiding

De accountant voert de controlewerkzaamheden uit op de verantwoordingsinformatie zoals door de zorgaanbieder opgenomen is in het verantwoordingsoverzicht.

Dit controleprotocol heeft betrekking op de opgave van de gerealiseerde externe kosten in het kader van OTO.

De accountant voert een controle uit op de verantwoordingsinformatie voor zover dit externe kosten betreft. Onder *externe kosten* worden in dit verband verstaan: kosten overeenkomstig in de beleidsregel opgenomen zorgfunctie inzake OTO die gebaseerd zijn op producten en/of diensten van derden waar externe brondocumentatie aan ten grondslag ligt, bijvoorbeeld facturen en betaalbewijzen. In het verantwoordingsoverzicht moet de zorgaanbieder aangeven wat de externe kosten zijn.

De accountant voert geen werkzaamheden uit ten aanzien van de interne kosten. Onder *interne kosten* worden in dit verband verstaan: kosten overeenkomstig de beleidsregel die gebaseerd zijn op producten en/of diensten van de zorgaanbieder zelf of hieraan gelieerde (verbonden) entiteiten, bijvoorbeeld inzet van eigen personeel.

2.2 De controle van de verantwoordingsinformatie

De accountant controleert of de in de verantwoordingsinformatie opgenomen externe kosten zoals door de zorgaanbieder opgenomen in het verantwoordingsoverzicht, is opgesteld in overeenstemming met de voorwaarden zoals opgenomen in de hieraan ten grondslag liggende beleidsregel.

In artikel 10 van de beleidsregel is opgenomen aan welke criteria de aanvraag inzake de beschikbaarheidsbijdrage OTO dient te voldoen.

De controleaanpak 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 het Nederlands recht. Het betreft een opdracht van andere historische informatie waarvoor de controle standaarden 100-799 overeenkomstig 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-25108) voert de accountant de controle uit op de verantwoordingsinformatie aangaande de externe kosten zoals door de zorgaanbieder opgenomen in het verantwoordingsoverzicht. De specifieke controlepunten hierbij zijn:

- a. De gedeclareerde externe kosten betreffen activiteiten die zijn opgenomen in de beleidsregel en die onderdeel zijn van het OTO convenant d.d. 16 oktober 2008 en het Landelijk Beleidskader Crisisbeheersing en OTO 2.0' (2016).
- b. De juistheid van de verantwoorde gerealiseerde externe kosten. De gerealiseerde externe kosten sluiten aan met de financiële administratie van de zorgaanbieder en zijn onderbouwd middels brondocumentatie (bijvoorbeeld facturen en contracten/overeenkomsten).
- c. De gedeclareerde externe kosten voor de uitgevoerde activiteiten hebben betrekking op het verantwoordingsjaar 2025. De kosten zijn gemaakt en betaald door de zorgaanbieder. Het moment van betaling is hierbij 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.

2.4 Materialiteit (controletolerantie) en betrouwbaarheid

Voor de verantwoorde externe kosten dient een redelijke mate van zekerheid te worden verkregen dat het verantwoordingsoverzicht geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden van materieel belang bevat (waarbij de normen voor invulling van het verantwoordingsoverzicht zijn gegeven in de beleidsregel en in de toelichting op het verantwoordingsoverzicht).

Voor de controle van de verantwoorde externe kosten dient de accountant uit te gaan van een betrouwbaarheid van 95%.

Een goedkeurende controleverklaring impliceert dat, gegeven de hierboven genoemde betrouwbaarheid, in de externe kosten in het verantwoordingsoverzicht 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 verantwoordingsoverzicht opgenomen 'Totaal Externe kosten t.b.v. controle door de accountant 2025.

	Goedkeurend oordeel zonder beperkingen	Oordeel met beperking	Afkeurend oordeel	Een onthouding van een oordeel
Fouten (afwijkingen) in verantwoording en onzekerheden in de controle	< 1%	≥ 1% en < 3%	≥ 3%	Onzekerheden in het onderzoek >3% of indien het niet mogelijk is een oordeel te geven

Tabel 1: Materialiteitstabel

Indien de accountant zowel fouten in de informatie in het verantwoordingsoverzicht 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 verantwoordingsoverzicht 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 informatie in het verantwoordingsoverzicht 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 verantwoordingsoverzicht door of namens het bestuur van de zorgaanbieder worden gecorrigeerd en onzekerheden ten aanzien van de verantwoordingsinformatie in het verantwoordingsoverzicht moeten nader worden onderzocht. 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 verantwoordingsoverzicht, 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 verantwoordingsoverzicht. Niet gecorrigeerde fouten dienen in de toelichting bij het verantwoordingsoverzicht 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 verantwoordingsoverzicht, 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).

De accountant is verplicht de teksten¹ zoals opgenomen in bijlage 1 op te nemen in de controleverklaring bij het verantwoordingsoverzicht 2025. 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.

2.6 Verenigbaarheid andere informatie

Het door de accountant gewaarmerkte verantwoordingsoverzicht met de bijbehorende controleverklaring moet als bijlage worden toegevoegd aan het aanvraagformulier in het aanvragenportaal. Voor de accountant geldt dat het aanvraagformulier kwalificeert als andere informatie.

Van de accountant worden geen werkzaamheden verwacht ten aanzien van de onderdelen van de andere informatie anders dan standaard 720.

Van de accountant wordt verwacht dat de andere informatie wordt gelezen:

- a. om te overwegen of er een inconsistentie van materieel belang is tussen de andere informatie, zijnde de inhoudelijke rapportage en het verantwoordingsoverzicht;
- b. om te overwegen of er een inconsistentie van materieel belang is tussen de andere informatie en de kennis van de accountant verkregen tijdens de controle;
- c. om op passende wijze te reageren wanneer de accountant constateert dat dergelijke inconsistenties van materieel belang lijken te bestaan of wanneer de accountant zich er anderszins van bewust wordt dat andere informatie een afwijking van materieel belang lijkt te bevatten; en
- d. om overeenkomstig Standaard 720 te rapporteren.

¹ 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 het verantwoordingsoverzicht 2025 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 verantwoordingsoverzicht met betrekking tot het bedrag "Totaal Externe kosten t.b.v. controle door de accountant" met een totaal van < €> zoals opgenomen in het verantwoordingsoverzicht in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de verleningsbeschikking en de beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' (met als kenmerk BR/REG-25108) van de NZa."

Bijlage 2. Modeltekst goedkeurende controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Bestuur² van <naam zorgaanbieder>

Verklaring over het verantwoordingsoverzicht 'Beschikbaarheidsbijdrage Opleiden, Trainen en Oefenen vaststelling 2025'

Ons oordeel

Wij hebben het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte verantwoordingsoverzicht 'Beschikbaarheidsbijdrage Opleiden, Trainen en Oefenen vaststelling 2025' (hierna 'het verantwoordingsoverzicht') van < naam zorgaanbieder > te < statutaire zetel > over 2025 gecontroleerd.

"Naar ons oordeel is het verantwoordingsoverzicht met betrekking tot het bedrag "Totaal Externe kosten t.b.v. controle door de accountant" met een totaal van < €> zoals opgenomen in het verantwoordingsoverzicht in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de verleningsbeschikking en de beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' (met als kenmerk BR/REG-25108) 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 Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden Trainen en Oefenen 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het verantwoordingsoverzicht'.

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 verantwoordingsoverzicht is opgesteld voor de 'NZa met als doel <naam zorgaanbieder > in staat te stellen te voldoen aan de financiële grondslagen zoals beschreven in de verleningsbeschikking en de beleidsregel 'Beleidsregel Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' (met als kenmerk BR/REG-25108). Hierdoor is het verantwoordingsoverzicht 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.

Andere informatie

Aan het verantwoordingsoverzicht en onze controleverklaring is andere informatie toegevoegd. Dit betreft het aanvraagformulier Beschikbaarheidsbijdrage Opleiden, Trainen en Oefenen vaststelling 2025.

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 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 verantwoordingsoverzicht.

² 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'.

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

Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur voor het verantwoordingsoverzicht

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het verantwoordingsoverzicht in overeenstemming met de verleningsbeschikking en de beleidsregel 'Beschikbaarheidsbijdrage op aanvraag' (met als kenmerk BR/REG-25108) van de NZa. In dit kader is het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van het verantwoordingsoverzicht mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het verantwoordingsoverzicht

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 fraude of fouten 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 verantwoordingsoverzicht 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 Traumazorg voor zover het gaat om Opleiden Trainen en Oefenen 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het verantwoordingsoverzicht 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 opstellen van het verantwoordingsoverzicht, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de Raad van Bestuur.
- en het evalueren of het verantwoordingsoverzicht de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de met governance belaste personen³ 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 >

³ Indien een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.