

Examen AA

Audit & Assurance II

DATUM: 18 januari 2024
TIJD: 10.30 uur – 12.30 uur

Belangrijke informatie:

- Dit examen bestaat uit 6 pagina's inclusief voorblad en telt 5 opgaven. Controleer of dit examen compleet is!
- Lees de vragen eerst rustig door voordat u antwoord geeft.
- Motiveer steeds uw antwoord. Aan onvoldoende gemotiveerde antwoorden worden geen punten toegekend.
- Geef niet meer antwoorden dan er worden gevraagd. Als er bijvoorbeeld drie redenen worden gevraagd en u geeft er meer dan drie, dan worden alleen de eerste drie gegeven antwoorden beoordeeld.
- De puntenverdeling per vraag is weergegeven. U dient 55 punten of meer te behalen om te slagen voor dit examen.

Hulpmiddelen:

- HRA 2023 (eerdere versies op eigen risico)

Veel succes toegewenst!

Puntenverdeling:

Vraag 1	10 punten
Vraag 2	20 punten
Vraag 3	20 punten
Vraag 4	20 punten
Vraag 5	<u>30 punten</u>
Totaal	<u>100 punten</u>

Disclaimer:

Bij de totstandkoming van dit examen is gebruik gemaakt van openbare informatie. Deze opgave is fictief en samengesteld voor onderwijsdoeleinden. Elke overeenkomst met de werkelijkheid berust op zuiver toeval.

Van de kandidaten wordt verwacht dat zij een uitwerking schrijven die concreet op de casus gericht is. Hierbij zij opgemerkt dat niet verwacht kan worden dat de kandidaten alle genoemde aandachtspunten zullen raken gezien de beperkte tijd. Bij de correctie dient te worden beoordeeld of de belangrijkste aspecten worden genoemd. Sjabloonmatige uitwerkingen die op willekeurig elk ander vergelijkbaar bedrijf van toepassing kunnen zijn dienen met een onvoldoende te worden.

BUIGZAAM BV**Algemeen**

Buigzaam BV is een zelfstandige particuliere zorgkliniek, die eind 2007 is opgericht en specialistische zorg biedt uitsluitend op het gebied van knie- en heupaandoeningen. Door de lange wachttijden in de ziekenhuiszorg en onpersoonlijke patiëntbenadering is de vraag naar particuliere zorgklinieken explosief gegroeid. Dit geldt ook voor Buigzaam BV. Buigzaam BV heeft als strategische doelstelling marktleider te worden bij behandeling van orthopedische klachten in het knie- en heupgewricht. In de groeiperiode is vooral aandacht besteed aan de aannames van vakbekwaam personeel om aan de toenemende vraag te voldoen en minder aan de interne beheersing van de bedrijfsprocessen. De groei is in 2021 gestagneerd omdat op de arbeidsmarkt onvoldoende orthopedisch specialisten zijn. Met ingang van 2021 valt Buigzaam BV voor het eerst onder de wettelijke controleplicht.

Alle artsen bij Buigzaam BV zijn BIG geregistreerd en lid van zijn of haar vakvereniging. Het BIG-register (Beroepen in de Individuele Gezondheidszorg) is een wettelijk, online en openbaar register. Alleen wie in het BIG-register staat, mag een beschermde beroepstitel voeren en mag de bij het beroep horende voorbehouden handelingen zelfstandig uitvoeren.

Organisatie

De directie bestaat uit een algemeen en een medisch directeur, die voor de zorgverlening ondersteund worden door een team van medisch specialisten. De twee directeuren zijn beide orthopedisch specialisten en oprichters van Buigzaam BV en bezitten ieder 50% van de aandelen van Buigzaam BV. De algemeen directeur is verantwoordelijk voor de algemene zaken, het financieel- en het personeelsbeleid. De algemeen directeur heeft geen financiële achtergrond en leunt sterk op de huisaccountant die de samenstelling verzorgt. De medisch directeur is verantwoordelijk voor de medische zaken.

Onder de directie ressorteren de volgende afdelingen:

- Inkoop
- Planning
- Behandelcentrum (receptie, polikliniek, operatie- en verpleegkamers)
- Hulpafdelingen (röntgenafdeling, laboratorium, bloedafnamedienst)

- Huishoudelijke dienst (technische dienst, schoonmaakdienst en keuken)
- Financiën en administratie incl. ICT

Buigzaam BV maakt gebruik van een geavanceerd ERP-systeem, waarbij de patiëntenadministratie en de financiële administratie volledig zijn geïntegreerd. Er is sprake van decentrale invoer van de gegevens. Op alle afdelingen staan terminals die verbonden zijn met het computernetwerk.

Inkoop

De inkoop van medische apparatuur vindt plaats op basis van een jaarlijks vast te stellen investeringsbegroting, die wordt afgeleid uit een strategisch 5 jarenplan. De overige materialen, verbruiksartikelen, medicijnen etc. en de aankopen ten behoeve van de keuken geschieden bij de daarvoor in aanmerking komende leveranciers. De medicijnen worden in een afgesloten kast op de afdelingen van het behandelcentrum bewaard onder beheer van de specialisten.

Planning

De afdeling planning ontvangt de aanvragen voor diagnoseonderzoek en medische verrichtingen van de huisartsen en reserveert in het ERP-systeem de datum en benodigde tijd voor het diagnoseonderzoek in het rooster van een medisch specialist. Naar aanleiding van de reservering ontvangt de patiënt een oproep voor een poliklinisch diagnoseonderzoek.

Bij dit onderzoek wordt vastgesteld welke medische verrichtingen noodzakelijk zijn waarna een oproep volgt voor verdere behandeling. Indien opname noodzakelijk is vindt deze direct aansluitend aan het diagnoseonderzoek plaats. Voor de spoedbehandelingen en onverwachte opnames wordt een deel van de capaciteit (medisch specialist, verpleegkamer) vrij gehouden.

Behandelcentrum

De zorgverlening heeft betrekking op:

- het verlenen van zorg aan *klinische patiënten* met een variabel aantal verpleegdagen
- De behandeling en zorg aan *poliklinische patiënten* waarbij alleen dagbehandeling plaatsvindt

Bij aankomst van een patiënt worden door de receptie de persoonlijke gegevens van de patiënt bij de eerste behandeling in het ERP-systeem vastgelegd. Bij vervolgspraken moet de patiënt zich door middel van geldig legitimatiebewijs melden bij de receptie. Aanwezigheid van de patiënt wordt vastgelegd in het ERP systeem waarna de patiëntgegevens en het patiëntnummer in het ERP-systeem wordt vrijgegeven voor de behandelend arts. Na behandeling muteert deze specialist in het ERP-systeem de code voor de uitgevoerde behandeling (inclusief bestede tijd en gebruikte of verstrekte genees- en verbandmiddelen).

De nachtzusters registreren in het ERP-systeem per nacht de aanwezige patiënten per verpleegkamer. Met betrekking tot het aantal verpleegdagen worden zowel de

dag van opname als de dag van ontslag in rekening gebracht. Bij ontslag uit de kliniek moet de cliënt zich bij de receptie laten uitschrijven. De receptie registreert de datum van ontslag in het ERP-systeem.

Facturering

Buigzaam BV kent één verpleegklasse met één all-in dagtarief. In de verpleegkosten per dag zijn inbegrepen alle bijkomende kosten zoals verpleging, televisie en telefoon, maaltijden en internetgebruik. Patiënten kunnen opteren voor een luxere kamer. Hiervoor moet de patiënt zelf een toeslag op het all-in dagtarief betalen.

Voor het diagnoseonderzoek en de verschillende medische verrichtingen gelden all-in basistarieven, die verschillen per soort medische verrichting. De grote verzekeraars ontvangen een contractueel overeengekomen korting op de basistarieven.

Voor spoedbehandelingen wordt aan de patiënten een tariefopslag van 50% in rekening gebracht. Deze tariefopslag wordt niet vergoed door de zorgverzekeraars.

De facturering aan de zorgverzekeraars vindt maandelijks plaats op basis van de gegevens in het ERP-systeem. De zorgverzekeraars ontvangen een verzamelnota die per patiënt en per medisch specialist is gespecificeerd. De extra kosten voor spoedbehandelingen en de opslag voor een luxere kamer worden maandelijks rechtstreeks gefactureerd aan de patiënt.

Financiën en administratie incl. IT

Voor 1 november van enig jaar wordt een exploitatie- en een investeringsbegroting opgesteld voor het komend boekjaar. Deze begrotingen dienen als basis voor de tariefstelling en de contractonderhandelingen met de zorgverzekeraars. Deze begroting met de hieruit voortvloeiende tarieven wordt geaccordeerd door de algemeen directeur. Voor de investeringen in nieuwe medisch apparatuur heeft Buigzaam BV in 2021 een aanzienlijke subsidie ontvangen van de RVO. De definitieve vaststelling heeft nog niet plaatsgevonden.

De afdeling administratie vervaardigt maandelijks een uitvoerige rapportage over de resultaatontwikkeling, gespecificeerd naar klinische en poliklinische patiënten en soort behandelingen.

Opdracht

Accountantsorganisatie "Atleet" verzorgt vanaf 2015 de samenstelling van de jaarrekening van Buigzaam BV. Femke Verstappen RA is binnen Atleet de eindverantwoordelijke accountant voor de samenstellingsopdracht. Begin 2021 heeft Atleet tevens de opdracht voor de wettelijke controle van de jaarrekening aanvaard. Over 2021 is een goedkeurende verklaring afgegeven door Max Boll RA. Max is na het afgeven van de verklaring over 2021 in april 2022 met pensioen gegaan en Femke Verstappen RA is vanaf jaarrekening 2022 aangesteld als eindverantwoordelijk accountant voor de jaarrekeningcontrole bij Buigzaam BV.

Vraag 1 (10 punten)

Beschrijf en motiveer welke afwegingen door accountantsorganisatie Atleet zijn gemaakt bij de opdrachtcontinuatie ten aanzien van de jaarrekeningcontrole 2022 van Buigzaam BV. Verwijs daarbij naar relevante wet- en regelgeving.

Accountantsorganisatie verricht voor 2022 zowel de samenstellingsopdracht als de jaarrekeningcontrole. Femke Verstappen was t/m 2021 de samenstellend accountant voor Buigzaam BV.

Er is sprake van samenloop van dienstverlening waarbij de non assurance dienst (samenstelling) van materiële invloed is op de assuredienst (de controle van de jaarrekening). Er is derhalve een bedreiging van de objectiviteit vanwege zelftoetsing hetgeen een maatregel vereist zoals omschreven in VIO art 19 en toelichting op art 19. In 2021 was derhalve sprake van gescheiden teams onder leiding van verschillende eindverantwoordelijke accountants in de vorm van Femke Verstappen voor de samenstelling en Max Bol voor de jaarrekeningcontrole.

Voor 2022 verandert de situatie omdat Max met pensioen is gegaan en Femke de opdracht tot controle van de jaarrekening overneemt. Aandachtspunt hierbij zou kunnen zijn dat de algemeen directeur geen financiële achtergrond heeft en "sterk op Femke "geleund heeft". Uit de opgave wordt niet duidelijk wat daar precies mee bedoeld wordt. Bedreiging zou kunnen zijn dat Femke daardoor al snel betrokken is of lijkt te zijn bij het besluitvormingsproces (VIO art 8) of wellicht een te grote mate van vertrouwdheid en daarmee aantasting van objectiviteit. Toetssteen is de objectieve, redelijke en geïnformeerde derde (artikel 5 van VIO). Ook de toets of sprake is geweest van subjectieve of niet routinematige dienstverlening (art 20 van VIO) dient gemaakt te worden.

In de nieuwe situatie over het controlejaar 2022 zal de samenstellingsopdracht door een andere eindverantwoordelijke accountant binnen Atleet uitgevoerd moeten gaan worden. Femke kan niet zowel de samenstelling als de controle uitvoeren. Om de schijn tegen te gaan dat haar oordeelvorming niet objectief is zou de maatregel van gescheiden teams aangevuld worden met een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling (OKB) met specifieke aandacht voor Femke in het verleden als samenstellend accountant en adviseur van de directie heeft vervuld.

Femke is reeds 7 jaar, vanaf 2015 bij Buigzaam BV betrokken als samenstellend accountant. Aangezien samenstelling geen assuranceopdracht is, levert VIO art 28 geen bedreiging op. Factoren om voorwaarden bij doorlopende controleopdracht te herzien (COS210 A30), lijken bij deze casus niet van toepassing.

Vraag 2 (20 punten)

Benoem 5 casus specifieke inherente risico's ten aanzien van de opbrengsten (anders dan subsidieopbrengsten) uit het behandelcentrum.

Het niet volledig verantwoord van de opbrengsten door:

- Het verantwoord van onjuist (lager) tarief
- Een hogere korting op de basistarieven verantwoord bij de grote verzekeraars of korting verantwoord bij "kleine" verzekeraars.

- Het niet verantwoorden van de toeslag van een luxe kamer
- Het niet verantwoorden van de toeslag spoedbehandelingen
- Het niet volledig door verantwoorden van het aantal verpleegdagen en behandelingen door:
 - Aantal bedden en aantal behandelingen lager voor te stellen
 - Aantal nachten lager voor te stellen (tijdigheid registratie opname en ontslag)

Het flatteren van zorgnota's (ten onrechte declareren) richting de verzekeraar door:

- meer verpleegdagen in rekening brengen
- duurdere materialen declareren dan ingebouwd
- niet uitgevoerde behandelingen declareren en/of verschuiving in behandelkosten

Algemeen attentiepunt: betrouwbaarheid en continuïteit geautomatiseerd systeem.

Vraag 3 (20 punten)

Welke beheersingsmaatregelen zal Femke Verstappen op werking toetsen ten aanzien van de in de vorige vraag beschreven risico's. Benoem 2 beheersingsmaatregelen per beschreven inherent risico.

Algemeen: controletechnische functiescheiding tussen:

- Directie (beschikkend) bepalen maximum capaciteit
- receptie (registrerende functie)
- verpleegafdeling, huishoudelijke dienst, hulpafdelingen, medisch specialisten (uitvoerende functie)
- administratie (registratie)
- H-administratie controlerend

NB. Student zal de controletechnische functiescheiding waarschijnlijk per risico uitwerken.

Betreft	Procedure en richtlijn met betrekking tot
Onjuist tarief	begroting met daaruit voortvloeiende verpleegtarieven met autorisatie directie
Toeslag luxe kamer en spoedbehandeling	bijhouden van bezettingsoverzichten (per verpleegafdeling, per dag): <ul style="list-style-type: none"> - tijdige registratie opname en ontslag in bezettingsoverzicht - bezetting luxe kamer - aantal spoedbehandelingen - plattegrond verpleegafdeling met de bedden capaciteit - doorlopende nummering opname en ontslagdocumenten/ formulieren - interne controle op leegstaande bedden
Volledigheid verpleegdagen en behandelingen	besluitenregister/notulen m.b.t. uitbreiding/inkrimping bedden capaciteit (capaciteitsmutaties)

	<p>bijhouden van bezettingsoverzichten (per verpleegafdeling, per dag):</p> <ul style="list-style-type: none"> - tijdige registratie opname en ontslag in bezettingsoverzicht - plattegrond verpleegafdeling met de bedden capaciteit - doorlopende nummering opname en ontslagdocumenten/ formulieren - interne controle op leegstaande bedden
Flateren zorgnota's	<p>inrichten administratie: financiële administratie, patiëntenadministratie</p> <p>Controle zorgnota's door H-administratie door aansluiting met aantallen bezettingsoverzichten en geautoriseerde tarieven voor verpleegdagen, behandelingen en materialen</p>

Behalve FS/procedures en richtlijnen (alleen preventieve maatregelen) zullen er ook repressieve maatregelen goed te rekenen zijn zoals cijferbeoordelingen, verbandscontroles en detailcontroles (waaronder leegstandscontrole) door de administratie. Pas bij vraag 4 (hierna) weet de student dat deze repressieve maatregelen nauwelijks plaatsvinden.

Vraag 4 (20 punten)

Tijdens de interim-controle 2022 heeft Femke Verstappen vastgesteld, dat de beheersingsmaatregelen niet goed werken als gevolg van de minimale aandacht voor de repressieve procesbeheersingsmaatregelen bij het management van Buigzaam BV.

Gevraagd:

Wat is het gevolg van deze constatering voor haar controleprogramma? Verwijs in het antwoord naar relevante artikelen in de NV COS.

Beschrijf de controlewerkzaamheden die zij vervolgens uit zal voeren voor de opbrengstverantwoording van de **verpleegdagen**. Werk in het controleprogramma de volgende onderdelen uit (minimaal 4 elementen per onderdeel):

- Controledoelstellingen
- Cijferbeoordeling
- Verbandscontroles
- Overige gegevensgerichte werkzaamheden

Gevolg is dat zij niet kan steunen op de AO/IB en derhalve primair gegevensgerichte werkzaamheden zal gaan uitvoeren (COS330 paragraaf 17). Volgens COS300 paragraaf 10 en A15 dient zij haar algehele controleaanpak en het controleprogramma te actualiseren en aan te passen. Tevens dient zij conform COS265 paragraaf 9 de geconstateerde tekortkomingen tijdig schriftelijk te communiceren met de directie.

Controledoelstellingen (NV COS315 A190)

- Volledigheid verantwoorde verpleeggelden
- Nauwkeurigheid van verantwoorde verpleeggelden
- Nauwkeurigheid van verpleegtarif
- Afgrenzing (tijdigheid) van de verpleeggelden
- Volledigheid aantal bedden
- Volledigheid aantal nachten (tijdigheid registratie opname en ontslag)
- Volledigheid capaciteit aan bedden

Cijferbeoordeling

- ontwikkeling van de bezettingsgraad per verpleegafdeling
- opbrengst verpleeggelden / t.o.v. de capaciteitsbenutting in totaal
- opbrengst verpleeggelden / t.o.v. de capaciteitsbenutting per verpleegafdeling
- ontwikkeling van het verpleegtarif
- gemiddelde verpleegduur/opbrengst verpleeggelden

Verbandscontroles

Per verpleegafdeling:

- Aantal bedden begin boekjaar +/- capaciteitsmutaties (uitbreiding of inkrimping beddenscap.) = beschikbaar aantal bedden
- Aantal beschikbare bedden-/leegstaande bedden=bezette bedden (sollpositie)
- Bezette bedden x verpleegtarif = verantwoorde opbrengst per dag = opboeking debiteuren
- Afboeking debiteuren = ingaande geldbeweging

Overige gegevensgerichtewerkaamheden

- Integrale controle op tijdige en volledige verwerking van capaciteitsmutaties bedden in de bezettingsoverzichten per verpleegafdeling aan de hand van en het besluitenregister en plattegrond. Controle op niet te late registratie van capaciteitsuitbreidingen en te vroege registratie van capaciteitsinkrimpingen.
- Uitvoeren van deelwaarnemingen (op de bezettingsoverzichten van de verpleegafdelingen) ten aanzien van de binnenkomst van patiënten en ontslag o.g.v. de registratieformulieren. Letten op volledige en tijdige (niet te late) opnameregistratie en tijdige (niet te vroege) ontslagregistratie.
- Deelwaarnemingen op de registraties in de diverse administraties. Interne afstemming vaststellen tussen het aantal klinische patiënten volgens de medische administratie, de financiële administratie en de facturering. Deze afstemming dient te geschieden per verpleegafdeling. De accountant zal deze afstemming ter toetsing van de werking van de interne beheersing zelf enige malen aan de hand van het basismateriaal uitvoeren (opname en ontslag gegevens rapportage nachtzuster, maaltijden en diensten hulpafdelingen).
- Vaststellen, dat het verpleegtarif geautoriseerd is en controleren a.h.v. de factuur, dat de juiste verpleegprijzen zijn gehanteerd.
- Bijwonen leegstandscontroles.

Vraag 5 (30 punten)

- a) Werk de onderstaande feiten en bevindingen af als accountant verantwoordelijk voor afronding van de accountantscontrole 2022. Geef daarbij gemotiveerd aan of de weergegeven feiten in beginsel moeten leiden tot:
- nader onderzoek, met beschrijving van de werkzaamheden
 - geen verdere actie en/of wijziging of aanvulling van de conceptjaarrekening
 - communicatie met degenen belast met governance via de managementletter
- b) Geef per aantekening aan wat de mogelijke consequenties zijn voor de strekking van de controleverklaring bij het niet wijzigen van de conceptjaarrekening 2022 door de directie. Geef hierbij tevens de verplichte bewoordingen in het oordeel aan en verwijst naar de betreffende COS.

Aantekening 1

Max Boll had gedurende het jaar 2021 geen significante tekortkomingen gesignaleerd en gerapporteerd inzake de AO/IB. Er is door deze accountant naar aanleiding van de controle over 2021 geen managementletter uitgebracht. Femke Verstappen daarentegen constateert in het najaar 2022 ernstige tekortkomingen in de AO/IB. Buigzaam BV heeft voor investeringen in medische apparatuur in 2021 een aanzienlijke subsidie (van materieel belang) gekregen vanuit de RVO. In december 2022 heeft de Auditdienst Rijk in opdracht van de RVO een concept rapport uitgebracht waarin wordt gesteld dat mede door het niet naleven van subsidievoorwaarden en de gebrekkige AO/IB bij Buigzaam BV de rechtmatigheid van de aangewende subsidiebedragen voor 2021 niet kan worden aangetoond. Dit zou tot gevolg kunnen hebben dat de volledige subsidie terugbetaald moet worden. De directie van Buigzaam BV betwist de in hun ogen te stellige conclusies van de Auditdienst Rijk. In de conceptjaarrekening 2022 is de subsidie verwerkt alsof ze reeds definitief is vastgesteld.

a)

Betreft	Fout in de jaarrekening van materieel belang. Subsidie is verwerkt als ware ze definitief vastgesteld. Het is een voorschot met het risico dat het voorschot volledig terugbetaald moet worden. Dat betekent in 2021 subsidie in mindering gebracht is op MVA en in 2022 subsidie niet opgenomen is als terug te betalen (schuld), of toegelicht dat subsidie nog niet definitief is vastgesteld (het is immers nog een concept rapport).
Nader onderzoek	Kennismemen van rapport Audit Dienst Rijk. Het is nog concept rapport, hoor – en wederhoor moet nog plaatsvinden, of vindt nog plaats. Directie zal in overleg met RVO en Auditdienst Rijk inzichtelijk moeten maken hoe groot de kans is dat het ontvangen subsidiebedrag volledig terugbetaald moet worden. Femke zal kennisneming van de vastgelegde inschatting van de directie en zal in voorkomend geval verifiëren bij de RVO.

	Als onzekerheid blijft bestaan over de mogelijke terugbetaling past gezien de materialiteit vermelding in de toelichting van deze onzekerheid in de jaarstukken.
Communicatie/ML	Niet naleven subsidievoorwaarden en ernstige tekortkomingen in de AO/IB en mogelijke maatregelen dienen via een ML bespreekbaar gemaakt te worden bij de directie.

b)

Controleverklaring	Indien de onduidelijkheid blijft bestaan en niet is toegelicht door de directie, of indien de subsidie volledig terugbetaald moet worden terwijl getalsmatig de subsidie nog in de jaarrekening is verwerkt, dan is sprake van een fout in de jaarrekening die leidt tot een controleverklaring met beperking: getrouwe weergave uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid.., COS705 17.
--------------------	---

Aantekening 2

Femke Verstappen heeft in januari 2023 geconstateerd dat de beveiliging rondom de toegang tot de patiëntenadministratie in het ERP systeem niet heeft gewerkt. Hierdoor hebben onbevoegden in de maanden november en december 2022 mogelijk toegang gehad tot de patiëntenadministratie. Wellicht heeft dit geleid tot het ongeautoriseerd verlaten van privacy gevoelige informatie uit Buigzaam BV.

a)

Betreft	Gebeurtenis na balansdatum met nadere informatie (heeft betrekking op boekjaar 2022). Heeft in principe geen financiële gevolgen, tenzij een boete wordt opgelegd door Autoriteit Persoonsgegevens.
Nader onderzoek	COS250 en NOCLAR is van toepassing. Zie COS250 A6 en NOCLAR art 6 en Toelichting art. 6. Betreft inbreuk op relevante wet- en regelgeving met betrekking tot databescherming. Als de beveiliging niet goed geregeld is, kan dit bijvoorbeeld leiden tot een datalek. Hierdoor ontstaat het risico op bijvoorbeeld identiteitsfraude. Van het potentiële datalek moet melding worden gemaakt bij de autoriteit persoonsgegevens (AP). Bij voorkeur door de directie, doet die dat niet dan meldt de accountant direct zelf (NOCLAR art 6). Nagegaan dient te worden of te achterhalen valt of gegevens daadwerkelijk ongeautoriseerd de organisatie hebben verlaten. Er is mogelijk sprake van maatschappelijke schade (patiënten) en imagoschade (Buigzaam BV).

	In overleg met de autoriteit persoonsgegevens zal bepaald moeten worden welke vervolgstappen eventueel noodzakelijk zijn (informerende patiënten, beveiliging systeem, etc.). Verantwoord omgaan met persoonsgegevens valt of staat met een goede beveiliging van deze gegevens. Beveiliging is een basisbeginsel van de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Als een organisatie de beveiliging niet goed geregeld heeft, zal de AP ingrijpen. mogelijk door het opleggen van een boete.
Communicatie/ML	In ML opnemen oorzaak, mogelijk gevolg en maatregelen om een dergelijke situatie in de toekomst te voorkomen.

b)

Controleverklaring	In de jaarrekening zal melding gemaakt moeten worden van het (mogelijke) datalek in de jaarrekening en het bestuursverslag. Een opgelegde boete zal cijfermatig in de jaarrekening verwerkt moeten worden omdat ze betrekking heeft op het boekjaar 2022. Indien de directie geen toelichting geeft in de JR en/of de boete niet wil verwerken dan geeft de jaarrekening een misleidend beeld en ligt een afkeurende verklaring (maatschappelijke belang/schade) voor de hand: geen getrouwe weergave, of geen getrouw beeld, COS705,18
--------------------	---

Aantekening 3

Uit onderzoek is gebleken dat, door hun specialisatie, de particuliere zorgklinieken betere en goedkopere zorg verlenen dan de bestaande grote ziekenhuizen. Dit bevordert de marktwerking in de zorg. Tijdens de eindejaarsbespreking in januari 2023 van de jaarrekening 2022, verneemt Femke Verstappen van de directie dat al enige maanden de contractbesprekingen met twee grote zorgverzekeraars voor het jaar 2023 uiterst moeizaam verlopen. Formeel dienen de zorgverzekeraars vóór 1 november van elk jaar contracten af te sluiten met zorgverleners om tijdig voor het komend jaar zekerheid te bieden aan patiënten, welke zorg bij welke instellingen, tot welk bedrag vergoed wordt. De twee grote zorgverzekeraars willen in het kader van de bezuinigingen een maximumbedrag per soort behandeling afspreken, dat aanmerkelijk lager is dan in 2022. Tegelijkertijd stellen ze als eis dat alle patiënten die zich melden voor die tariefstelling worden behandeld.

a)

Betreft	Het gaat hier om een gebeurtenis na balansdatum die géén gevolgen heeft voor de jaarrekening van 2022 (nieuwe informatie), tenzij de continuïteit in het geding komt.
---------	--

Nader onderzoek	Accountant Femke Verstappen zal met de directie van Buigzaam zal moeten onderzoeken wat de gevolgen van deze moeizame onderhandelingen zijn. Van de directie willen zij weten of ze ook een berekening hebben opgesteld, waarin de eisen van de verzekeraars zijn verwerkt. Zijn de huidige tarieven aanzienlijk hoger dan de voorgestelde maximum bedragen. Verder is relevant te kwantificeren wat de impact is als zorg moet worden verleend waar geen vergoeding tegenover staat. De verzekeraar eist immers dat alle patiënten die zich melden moeten worden geholpen. Indien Buigzaam dit nog niet heeft berekend, dan eist de accountant alsnog een berekening en zal deze vervolgens moeten beoordelen. Afhankelijk van de uitkomsten zal dit wel of geen gevolgen hebben voor de jaarrekening.
Communicatie/ML	Geen

b)

Controleverklaring	<p>Niet van materieel belang: geen actie</p> <p>Als het van materieel belang is dan zal de accountant er op toe zien dat de onzekerheid die voortvloeit uit vastgelopen contractonderhandelingen wordt vermeld in jaarrekening. Mocht de directie dit weigeren dan zal dit leiden tot een controleverklaring met beperking: getrouwe weergave uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid... (omdat er sprake is van een onzekerheid in de jaarrekening en niet in de controle is het niet uitgezonderd de mogelijke...) COS705,17</p> <p>Van diepgaande invloed: Als de continuïteit wordt bedreigd dan zal dit in de jaarrekening door de directie moeten worden toegelicht en bij discontinuïteit moet de jaarrekening worden opgesteld op liquiditeitsbasis. Mocht de directie dit weigeren dan geeft de accountant een afkeurende controleverklaring af: geen getrouwe weergave, of geen getrouw beeld, COS705, 18</p>
--------------------	---