

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Twenty4 Wonen B.V.

Ons oordeel

Wij hebben de in het bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, Ondertekening Langdurige zorg Nacalculatie 2020 (hierna: 'het ondertekeningsdocument') opgenomen bedragen 'Totaal financieel gerealiseerde productie over 2020' en 'Totaal financiële realisatie overige onderdelen over 2020' behorende bij het, door ons voor identificatiedoeleinden gewaarmerkte, 'Formulier Langdurige zorg Nacalculatie 2020' hierna aangehaald als: 'de nacalculatie-opgave' van Twenty4 Wonen B.V. te Almelo gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft het ondertekeningsdocument het opgenomen bedrag 'Totaal financieel gerealiseerde productie over 2020' ten bedrage van € 393.442 als onderdeel van de nacalculatie-opgave in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met de geldende beleidsregels en regelingen van de NZa zoals opgesomd en toegelicht in paragraaf 3.3 (tabel 1) van het Controleprotocol nacalculatie 2020 Wlz-zorgaanbieders (versie 1, maart 2021).

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol nacalculatie 2020 Wlz-zorgaanbieders (versie 1, maart 2021) vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van 'het ondertekeningsdocument'.

Wij zijn onafhankelijk van Twenty4 Wonen B.V. 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.

Beperkingen in de reikwijdte van ons onderzoek

De reikwijdte van ons onderzoek was beperkt tot de onderdelen 'Totaal financiële realisatie van de overige onderdelen over 2020' en 'Totaal financieel gerealiseerde productie over 2020' exclusief de doorlopende kosten als gevolg van het SARS-CoV-2 virus. De doorlopende kosten als gevolg van het SARS-CoV-2 virus zijn andere informatie (zie paragraaf hierna).

Verklaring over de in de nacalculatie-opgave 2020 opgenomen andere informatie

De nacalculatie-opgave 2020 omvat naast het ondertekeningsdocument ook andere informatie, die bestaat uit:

- de vragenlijst controleprotocol;
- de doorlopende kosten als gevolg van het SARS-CoV-2 virus.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met het ondertekeningsdocument 2020 van de zorgaanbieder 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 ondertekeningsdocument van de zorgaanbieder.

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

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De nacalculatie-opgave is opgesteld voor het zorgkantoor/de Wlz-uitvoerder en de NZa met als doel het bestuur van Twenty4 Wonen B.V. in staat te stellen te voldoen aan de beleidsregels en regelingen van de NZa. Hierdoor is de nacalculatie-opgave mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor het bestuur van Twenty4 Wonen B.V., het zorgkantoor 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.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor 'het ondertekeningsdocument'

Het bestuur van de vennootschap is verantwoordelijk voor het opstellen van de in 'het ondertekeningsdocument' opgenomen bedragen voor de financieel gerealiseerde productie over 2020 en voor de overige onderdelen 2020 behorende bij de nacalculatie-opgave. Deze bedragen moeten in overeenstemming zijn met de geldende beleidsregels en regelingen van de NZa zoals opgesomd en toegelicht in de paragrafen 3.3 (tabel 1) van het Controleprotocol Nacalculatie 2020 Wlz-zorgaanbieders (versie 1, maart 2021).

Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht, om het opstellen van het ondertekeningsdocument mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het ondertekeningsdocument

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 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 fouten of fraude 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 ondertekeningsdocument' 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 Nacalculatie 2020 Wlz-zorgaanbieders (versie 1, maart 2021), ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het ondertekeningsdocument 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 organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het ondertekeningsdocument en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van het ondertekeningsdocument; en
- het evalueren of het ondertekeningsdocument, de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Zwolle, 20 mei 2021

Fiscount Assurance B.V.

J.P.M. Speet
Register Accountant