



Herenstraat 9
6602 BA Wijchen

024 - 645 50 05
info@obc-advies.nl
www.obc-advies.nl

KvK : 09185847
BTW : NL808957053B01
IBAN : NL52RABO0188208607

Het bestuur van
Woonzorgboerderij Kooilust B.V.
Weteringstraat 3
6659 KM WAMEL

Wijchen, 25 mei 2022

Ons kenmerk: **MvH/RH 11364**

Betreft: opdrachtbevestiging inzake accountantscontrole met betrekking tot omzetverantwoording zorgzwaartepakket (ZZP), Extramurale Parameters (EP) en Volledig Pakket Thuis (VPT) 2021 ten behoeve van de Dienst Justitiële Inrichtingen

Geacht bestuur,

Opdracht

In verband met de omzetverantwoording zorgzwaartepakket (ZZP), Extramurale Parameters (EP) en Volledig Pakket Thuis (VPT) 2021 (hierna: omzetverantwoording) hebt u ons verzocht de door de Dienst Justitiële Inrichtingen vereiste accountantsverklaring af te geven. In verband daarmee moet u als bestuur de omzetverantwoording invullen.

U bent als bestuur van Woonzorgboerderij Kooilust B.V. verantwoordelijk voor het opstellen van de omzetverantwoording in overeenstemming met de vigerende beleidsregels en nadere regels van de Dienst Justitiële Inrichtingen die voor het jaar 2021 van toepassing zijn. Tevens bent u als bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing dat de omzetverantwoording zonder afwijkingen van materieel belang, zoals beschreven in het controleprotocol 'Accountantsprotocol omzetverantwoording Zorgzwaartepakket (ZZP), extramurale Parameters (EP) en Volledig Pakket Thuis (VPT) 2021' hoofdstuk 2, opgesteld kan worden.

Aan de hand van deze opgave dienen wij te beoordelen, conform het controleprotocol 'Accountantsprotocol omzetverantwoording Zorgzwaartepakket (ZZP), extramurale Parameters (EP) en Volledig Pakket Thuis (VPT) 2021' paragraaf 3.2, of:

1. de voor de forensische cliënten vastgestelde waarde per 31 december 2021 bepaald is op basis van de juiste aantallen verblijfsdagen;
2. de waarde bepaald is op basis van de contractueel met DJI overeengekomen tarieven 2021;
3. de ten behoeve van het boekjaar 2021 gerealiseerde en verantwoorde zorg alleen betrekking heeft op de in het kalenderjaar 2021 geleverde zorg;

4. het aantal voor de EP (de cliënten) te factureren prestaties te herleiden zijn en aansluiten met het registratiesysteem van de zorgaanbieder;
5. de zorgprestaties ZZP, EP en VPT op de peildatum 31 december 2021 zijn geleverd door de zorgaanbieder.

Deze brief heeft tot doel de aan ons verleende opdracht en de aard en doelstelling daarvan formeel vast te stellen, alsmede de voorwaarden waaronder deze wordt uitgevoerd.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Wij zullen onze controle verrichten in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Deze standaarden vereisen dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften. Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen.

Voorts zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat bovengenoemde opgave geen afwijkingen van materieel belang bevat, zoals beschreven in het eerder genoemde controleprotocol 'Accountantsprotocol omzetverantwoording Zorgzwaartepakket (ZZP), extramurale Parameters (EP) en Volledig Pakket Thuis (VPT) 2021'.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door ons toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van de risico-inschattingen nemen wij de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor deze opdracht. Deze risico-inschattingen zijn gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden, maar hebben niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap.

Wij willen er de aandacht op vestigen dat als gevolg van het toepassen van deelwaarnemingen en andere beperkingen die inherent zijn aan een controle, gevoegd bij de beperkingen die inherent zijn aan elk systeem van interne beheersing, er een onvermijdbaar risico bestaat dat zelfs indien een controle naar behoren is gepland en uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden een afwijking van materieel belang onontdekt blijft.

Voor nadere toelichtingen op onze werkzaamheden verwijzen wij naar het controleprotocol 'Accountantsprotocol omzetverantwoording Zorgzwaartepakket (ZZP), extramurale Parameters (EP) en Volledig Pakket Thuis (VPT) 2021'. Aan de hand van dit controleprotocol zullen wij onze werkzaamheden aangaande de controle van de opgave verrichten. De desbetreffende opgave wordt opgesteld onder de verantwoordelijkheid van het bestuur van de vennootschap. Wij kunnen het bestuur van de vennootschap verzoeken om een schriftelijke bevestiging omtrent mededelingen die zijn gedaan in het kader van deze controle.

Rapportage en beperking verspreidingskring

Wij zullen over de uitkomsten van onze werkzaamheden aan u rapporteren in de vorm van een controleverklaring zoals voorgeschreven in het controleprotocol 'Accountantsprotocol omzetverantwoording Zorgzwaartepakket (ZZP), extramurale Parameters (EP) en Volledig Pakket Thuis (VPT) 2021'. Er kunnen omstandigheden zijn waarin het, op basis van onze controlebevindingen, noodzakelijk kan zijn de vorm en inhoud van onze rapportage aan te passen.

Onze controleverklaring is uitsluitend bestemd om overlegd te worden aan de Dienst Justitiële Inrichtingen bij de omzetverantwoording zorgzwaartepakket (ZZP), Extramurale Parameters (EP) en Volledig Pakket Thuis (VPT) 2021.

Nadere voorschriften NOCLAR

Sinds 1 januari 2019 gelden voor ons de Nadere voorschriften NOCLAR (Non-Compliance with Laws And Regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen in geval van niet-naleving van wet- en regelgeving door uw vennootschap. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen wij u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (<https://nba.nl>).

Geheimhouding

U verleent ons hierbij toestemming om informatie uit te wisselen met onze collega's die betrokken zijn bij de uitvoering van een andere opdracht die u aan onze organisatie hebt verstrekt. De informatie-uitwisseling zal beperkt blijven tot die informatie die in het kader van de uitvoering van de opdracht nodig kan zijn.

E-mail

U stemt er mee in dat onze medewerkers in het kader van de uitvoering van de onderhavige opdracht per e-mail met u, respectievelijk met door u aangewezen medewerkers van de onderneming/vennootschap(pen), communiceren. U bent er mee bekend dat, als gevolg van de beperkte afscherming van gegevens via het Internet, de vertrouwelijkheid van informatie welke via e-mail wordt verzonden niet kan worden gegarandeerd.

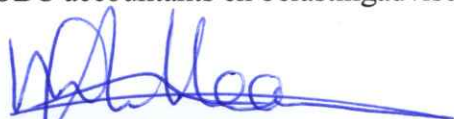
Honorarium

Ons honorarium en de in het kader van de uitvoering van de onderhavige opdracht te maken kosten zullen wij factureren aan de op te richten vennootschap. Het honorarium is gebaseerd op de tijdsbesteding van bij de uitvoering betrokken medewerkers. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en met de vereiste ervaring en bekwaamheid. Ons honorarium zal naar rato van de voortgang van de werkzaamheden in rekening worden gebracht. De betalingstermijn bedraagt 21 dagen na factuurdatum.

Wij danken u voor deze opdracht en verzoeken u de deze brief voor akkoord te ondertekenen en aan ons te retourneren.

Tot nadere toelichting graag bereid.

Hoogachtend,
OBC accountants en belastingadviseurs



M.G.M. van Haaren AA

Voor akkoord getekend namens bestuur
Woonzorgboerderij Kooilust B.V.
door:



.....

M.P. van Asseldonk



.....

M.C.M. Reijnen

Bijlagen:

- *Algemene voorwaarden*

ALGEMENE LEVERINGS- EN BETALINGSVOORWAARDEN

van toepassing op de opdrachten aan:
OBC accountants en belastingadviseurs
gevestigd te Wijchen
hierna te noemen opdrachtnemer

A. ALGEMEEN

In deze algemene voorwaarden wordt verstaan onder:

1. Opdrachtgever: de natuurlijke persoon of rechtspersoon die aan opdrachtnemer opdracht heeft gegeven tot het verrichten van werkzaamheden;
2. Werkzaamheden: alle werkzaamheden waartoe opdracht is gegeven, of die door opdrachtnemer uit anderen hoofde worden verricht. Het voorgaande geldt in de ruimste zin van het woord en omvat in ieder geval de werkzaamheden zoals vermeld in de opdrachtbevestiging;
3. Bescheiden: alle door opdrachtgever aan opdrachtnemer ter beschikking gestelde goederen, waaronder stukken of gegevensdragers, alsmede alle in het kader van de uitvoering van de opdracht door opdrachtnemer vervaardigde goederen, waaronder stukken of gegevensdragers.

B. TOEPASSELIJKHEID

1. Deze algemene voorwaarden zijn van toepassing op alle overeenkomsten welke door opdrachtnemer binnen het kader van de uitvoering van de werkzaamheden worden aangegaan. Wijzigingen in deze voorwaarden dienen door opdrachtnemer uitdrukkelijk en schriftelijk te worden bevestigd.
2. Aan de algemene voorwaarden van opdrachtgever komt voor de met opdrachtnemer aangegane overeenkomsten slechts werking toe voor zover deze niet in strijd zijn met de onderhavige voorwaarden. Bij twijfel over de vraag of zodanige strijdigheid aanwezig is, prevaleren de algemene voorwaarden van opdrachtnemer.

C. AANVANG EN DUUR VAN DE OVEREENKOMST

1. De overeenkomst komt eerst tot stand en vangt aan op het moment dat de door opdrachtgever ondertekende opdrachtbevestiging door opdrachtnemer retour is ontvangen en ondertekend.
2. Het staat partijen vrij de totstandkoming van de overeenkomst met andere middelen te bewijzen.
3. De overeenkomst wordt aangegaan voor onbepaalde tijd tenzij uit de aard of strekking van de verleende opdracht voortvloeit dat deze voor een bepaalde tijd is aangegaan.

D. GEGEVENS OPDRACHTGEVER

1. Opdrachtgever is gehouden alle gegevens en bescheiden, welke opdrachtnemer overeenkomstig zijn oordeel nodig heeft voor het correct uitvoeren van de verleende opdracht, tijdig in de gewenste vorm en op de gewenste wijze ter beschikking van opdrachtnemer te stellen. Onder gegevens en bescheiden dient mede te worden begrepen de door de opdrachtnemer benodigde documenten ter vaststelling van de identiteit van opdrachtgever op grond van de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme. Opdrachtgever dient de benodigde documenten ter vaststelling van de identiteit van opdrachtgever op grond van de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme te leveren voorafgaande aan de dienstverlening, tenzij op grond van de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme een later tijdstip is toegestaan. Extra kosten, ontstaan als gevolg van het door de opdrachtgever niet, niet tijdig of niet behoorlijk verstrekken van de door opdrachtnemer verlangde gegevens of informatie, komen voor rekening van de opdrachtgever.
2. Opdrachtnemer heeft het recht de uitvoering van de opdracht op te schorten tot het moment dat de opdrachtgever aan de in het vorige lid genoemde verplichting heeft voldaan.
3. Opdrachtgever staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de door of namens hem aan opdrachtnemer verstrekte gegevens en informatie.
4. Indien en voor zover opdrachtgever zulks verzoekt worden de ter beschikking gestelde bescheiden, behoudens het bepaalde onder N, aan deze geretourneerd.

E. UITVOERING OPDRACHT

1. Opdrachtnemer bepaalt de wijze waarop de verleende opdracht wordt uitgevoerd. Opdrachtnemer zal zo mogelijk rekening houden met tijdig verstrekke en verantwoorde aanwijzingen van opdrachtgever omtrent de uitvoering van de opdracht.
2. Opdrachtnemer heeft het recht bepaalde werkzaamheden, zonder kennisgeving aan opdrachtgever, te laten verrichten door een door de opdrachtnemer aan te wijzen persoon of derde, indien zulks naar oordeel van opdrachtnemer wenselijk is met het oog op een voor partijen optimale uitvoering van de opdracht.
3. Opdrachtnemer voert de opdracht uit in overeenstemming met de toepasselijke gedrags- en beroepsregels.
4. Indien tijdens de opdracht werkzaamheden zijn verricht ten behoeve van het beroep of bedrijf van opdrachtgever welke niet vallen onder de werkzaamheden zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging, wordt aan de daarop betrekking hebbende aantekeningen in de administratie van opdrachtnemer het vermoeden ontleend dat deze werkzaamheden in incidentele opdracht van opdrachtgever zijn verricht. Deze aantekeningen dienen betrekking te hebben op tussentijds overleg van opdrachtgever en opdrachtnemer.

F. GEHEIMHOUDING EN EXCLUSIVITEIT

1. Opdrachtnemer is, behoudens verplichtingen tot openbaarmaking van bepaalde gegevens die de wet hem oplegt, waaronder mede begrepen de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme en andere nationale of internationale regelgeving met vergelijkbare strekking, verplicht tot geheimhouding tegenover derden die niet bij de uitvoering van de opdracht zijn betrokken, tenzij en voor zover opdrachtgever de opdrachtnemer van deze geheimhoudingsplicht heeft ontheven. Deze geheimhouding betreft alle informatie van vertrouwelijke aard die hem door opdrachtgever ter beschikking is gesteld en de door verwerking daarvan gekregen resultaten.
2. Opdrachtnemer is, indien hij optreedt in een geschil of strafzaak, gerechtigd de door of namens opdrachtgever verschafte gegevens en informatie alsmede andere gegevens en informatie waarvan hij bij de uitvoering van de opdracht kennis heeft genomen, aan te wenden voor zover deze naar zijn redelijk oordeel van belang kunnen zijn voor de beslechting van het geschil of het verweeren in de strafzaak.
3. Opdrachtnemer is gerechtigd de na bewerking verkregen cijfermatige uitkomsten, mits die uitkomsten niet tot individuele opdrachtgevers te herleiden zijn, aan te wenden voor statistische of vergelijkbare doeleinden.
4. Uiteenzonder het bepaalde in de vorige leden, is opdrachtnemer niet gerechtigd de informatie die hem door opdrachtgever ter beschikking wordt gesteld aan te wenden tot een ander doel dan waarvoor zij werd verkregen.

G. INTELLECTUELE EIGENDOM

1. Alle rechten van intellectuele eigendom met betrekking tot de geestesproducten die opdrachtnemer bij uitvoering van de opdracht ontwikkelt of gebruikt komen uitsluitend aan opdrachtnemer toe.
2. Het is opdrachtgever uitdrukkelijk verboden die producten, waaronder begrepen computerprogramma's, systeemontwerpen, werkwijzen, adviezen, (model)contracten en andere geestesproducten al dan niet met inschakeling van derden te vervaelvoudigen, te openbaren of te exploiteren.
3. Het is opdrachtgever niet toegestaan die producten aan derden ter hand te stellen, anders dan ter inwinning van een deskundig oordeel omtrent de werkzaamheden van opdrachtnemer.

H. OVERMACHT

1. Indien opdrachtnemer zijn verplichtingen uit de overeenkomst niet, niet tijdig of niet behoorlijk kan nakomen ten gevolge van een hem niet toerekenbare oorzaak, waaronder begrepen maar daartoe niet beperkt stagnatie in de gereguleerde gang van zaken binnen zijn onderneming, worden die verplichtingen opgeschort tot op het moment dat opdrachtnemer alsnog in staat is deze op de overeengekomen wijze na te komen.
2. Opdrachtgever heeft het recht, ingeval de situatie als bedoeld in het eerste lid zich voordoet, de overeenkomst geheel of gedeeltelijk en met onmiddellijke ingang schriftelijk op te zeggen.

I. HONORARIUM

1. Opdrachtnemer heeft vóór de aanvang van de werkzaamheden en tussentijds het recht de uitvoering van de werkzaamheden op te schorten tot op het moment dat opdrachtgever een naar redelijkheid en billijkheid bepaald voorschot voor de te verrichten werkzaamheden heeft betaald aan opdrachtnemer, danwel daarvoor zekerheid heeft gesteld.
2. Het honorarium van opdrachtnemer is niet afhankelijk van de uitkomst van de verleende opdracht en wordt berekend met inachtneming van de gebruikelijke tarieven van opdrachtnemer en is verschuldigd naar mate door opdrachtnemer werkzaamheden ten behoeve van opdrachtgever zijn verricht.
3. Het honorarium van opdrachtnemer, zo nodig vermeerderd met verschotten en declaraties van ingeschakelde derden, wordt inclusief de eventueel verschuldigde omzetbelasting, per maand, per kwartaal, per jaar of na volbrenging van de werkzaamheden aan opdrachtgever in rekening gebracht.

J. BETALING

1. Betaling van het factuurbedrag door opdrachtgever dient te geschieden binnen 21 dagen na de factuurdatum, in Nederlandse valuta, ten kantore van opdrachtnemer of door middel van storting ten gunste van een door deze aan te wijzen bankrekening en voor zover de betaling betrekking heeft op werkzaamheden, zonder enig recht op korting of schuldvergelijking.
2. Indien opdrachtgever niet binnen de hiervoor genoemde termijn, danwel niet binnen de nader overeen gekomen termijn heeft betaald, is hij van rechtswege in verzuim en heeft opdrachtnemer, zonder nadere sommatie of ingebrekestelling, het recht vanaf de vervaldag opdrachtgever de wettelijke rente in rekening te brengen tot op de datum van algehele voldoening, een en ander onverminderd de verdere rechten welke opdrachtnemer heeft.
3. Alle kosten, ontstaan ten gevolge van gerechtelijke of buitengerechtelijke incassering van de vordering, zijn voor rekening van opdrachtgever. De buitengerechtelijke kosten zijn vastgesteld op ten minste 15% van het te vorderen bedrag, met een minimum van € 125.
4. In geval van een gezamenlijk gegeven opdracht zijn opdrachtgevers, voor zover de werkzaamheden ten behoeve van de gezamenlijke opdrachtgevers zijn verricht, hoofdelijk aansprakelijk voor de betaling van het factuurbedrag.

K. KLACHTEN

1. Een klacht met betrekking tot de verrichte werkzaamheden en/of het factuurbedrag dient schriftelijk binnen 21 dagen na de verzenddatum van de stukken of informatie waarover opdrachtgever klaagt, danwel binnen 21 dagen na de ontdekking van het gebrek indien opdrachtgever aantoont dat hij het gebrek redelijkerwijs niet eerder kon ontdekken, aan opdrachtnemer te worden kenbaar gemaakt.
2. Een klacht als in het eerst lid bedoeld, schort de betalingsverplichting van opdrachtgever niet op.
3. Indien de reclame niet tijdig wordt ingesteld vervallen alle rechten van opdrachtgever in verband met de klacht.

L. AANSPRAKELIJKHEID

1. Voor alle directe schade van opdrachtgever, op enigerlei wijze verband houdend met, danwel veroorzaakt door niet-, niet tijdige of niet behoorlijke uitvoering van de opdracht, is de aansprakelijkheid van opdrachtnemer beperkt tot tweemaal het bedrag van het voor de uitvoering van de opdracht in rekening gebrachte honorarium. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor schade, welke is veroorzaakt doordat opdrachtgever hem onjuiste of onvolledige informatie heeft verstrekt.
2. Voor alle indirecte schade, waaronder mede begrepen stagnatie in de geregelde gang van zaken in de onderneming van opdrachtgever, op enigerlei wijze verband houdend met, danwel veroorzaakt door een fout in de uitvoering van de werkzaamheden door opdrachtnemer, is deze nimmer aansprakelijk.
3. Opdrachtnemer heeft te allen tijde het recht, indien en voor zover mogelijk, de schade van opdrachtgever ongedaan te maken.
4. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor beschadiging of teniet gaan van bescheiden tijdens vervoer of tijdens verzending per post, ongeacht of het vervoer of de verzending geschiedt door of namens opdrachtnemer, opdrachtnemer of derden.

5. Opdrachtgever vrijwaart opdrachtnemer tegen alle aanspraken van derden die direct of indirect, middelijk of onmiddelijk met de uitvoering van de overeenkomst samenhangen. Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer in het bijzonder tegen vorderingen van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat Opdrachtgever aan Opdrachtnemer onjuiste of onvolledige informatie heeft versprekt, tenzij Opdrachtgever aantoont dat de schade geen verband houdt met verwijtbaar handelen of nalaten zijnerzijds, dan wel veroorzaakt is door opzet of grove schuld van Opdrachtnemer. Onder aanspraken van derden worden tevens verstaan aan de Opdrachtgever als medepleger van een fiscaal verzuim opgelegde bestuurlijke boeten.

M. OPZEGGING

1. Opdrachtgever en opdrachtnemer kunnen te allen tijde de overeenkomst opzeggen. Indien de overeenkomst eindigt voordat de opdracht is voltooid, is het bepaalde onder 1. tweede lid van toepassing.
2. Opzegging dient schriftelijk aan de wederpartij te worden meegedeeld.
3. Indien en voor zover opdrachtnemer de overeenkomst door opzegging beëindigt is hij gehouden opdrachtgever gemotiveerd mee te delen welke redenen ten grondslag liggen aan de opzegging en al datgene te doen wat de omstandigheden in het belang van de wederpartij eisen.

N. OPSCHORTINGSRECHT

1. Opdrachtnemer is bevoegd om de nakoming van al zijn verplichtingen op te schorten, waaronder begrepen de afgifte van bescheiden of andere zaken aan opdrachtgever of derden, tot op het moment dat alle opeisbare vorderingen op opdrachtgever volledig zijn voldaan.
2. Het bepaalde in het eerste lid is niet van toepassing met betrekking tot zaken of bescheiden van opdrachtnemer die nog geen bewerking door opdrachtnemer hebben ondergaan.

O. TOEPASSELIJK RECHT EN FORUMKEUZE

1. Op alle overeenkomsten tussen opdrachtgever en opdrachtnemer waarop deze algemene voorwaarden van toepassing zijn, is het Nederlandse recht van toepassing.
2. Alle geschillen die verband houden met overeenkomsten tussen opdrachtgever en opdrachtnemer worden beslecht door de bevoegde rechter in het arrondissement waarin opdrachtnemer zijn woonplaats heeft, tenzij het geschillen betreft die geen betrekking hebben op het bedrijf of beroep van opdrachtgever.
3. Het staat opdrachtgever vrij om de procesgang van tuchtrechtspraak te volgen of het geschil voor te leggen aan een daartoe ingestelde arbitragecommissie.

Deze algemene voorwaarden zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel Centraal Gelderland te Arnhem.
OBC accountants en belastingadviseurs is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nr. 09185847