



## **ACCOUNTANTSPROTOCOL FORENSISCHE ZORG 2016**

### **ACCOUNTANTSPROTOCOL TBS 2016 (GESEGMENTEERDE JAARREKENING FPC'S)**

Dit accountantsprotocol is op maat gemaakt ten behoeve van de accountantscontrole van de gesegmenteerde jaarrekening 2016 voor particuliere FPC's.

Het accountantsprotocol is opgesteld conform de schrijfwijzer voor accountantsprotocollen van de NBA.

**Inhoud:**

**Hoofdstuk 1. Uitgangspunten Accountantsprotocol TBS**

- 1.1 Doelstelling
- 1.2 Object van onderzoek en normenkader
- 1.3 Procedures en termijnen

**Hoofdstuk 2. Onderzoeksaanpak**

**Hoofdstuk 3. Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid**

**Hoofdstuk 4. Toetsingskader**

**Hoofdstuk 5. Verantwoordingsheets TBS 2016**

**Bijlagen:**

- A. Modeltekst goedkeurende controleverklaring
- B. Forensische zorg titels.

## **Hoofdstuk 1. Uitgangspunten Accountantsprotocol TBS**

### **1.1 Doelstelling**

In de handleiding Planning en Control particuliere FPC's 2016 (t.b.v. de gesubsidieerde TBS), die onderdeel vormt van de subsidieovereenkomst TBS 2016, heeft het ministerie van Veiligheid en Justitie de mogelijkheid ingeregeld voor het toezicht o.a. in de vorm van een accountantsonderzoek.

De doelstelling van het accountantsonderzoek is te komen tot een oordeel, uitgedrukt in de tekst van de controleverklaring (zie bijlage: modeltekst goedkeurende controleverklaring), omtrent de getrouwheid van de door de zorgaanbieder (één van de 5 particuliere FPC's) ingediende gesegmenteerde jaarrekening 2016 (hierna de jaarrekening 2016).

De accountant voert zijn onderzoek uit op basis van de kaders die de divisie ForZo/JJI (DJI) in dit accountantsprotocol geeft.

### **1.2 Object van onderzoek en normenkader**

#### ***Object van onderzoek***

Het object van onderzoek is de door de zorgaanbieder (de particuliere FPC) opgestelde jaarrekening 2016.

#### ***Normenkader***

Het normenkader voor de jaarrekening is gerelateerd en in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Accountantsprotocol TBS 2016 en het Controleprotocol WNT.

In dit kader wordt volledigheidshalve opgemerkt dat de werkzaamheden van de accountant gezien het voorgaande derhalve ook gericht dienen te zijn op de zaken die als toetsingscriteria in dit accountantsprotocol zijn beschreven. Hoe de accountant de controle verder vormgeeft wordt overgelaten aan zijn professional judgement.

Het Accountantsprotocol TBS 2016 inclusief de te hanteren modellen voor de controleverklaringen 2016 zijn te vinden op [www.forensischezorg.nl](http://www.forensischezorg.nl).

### 1.3 Procedure accountantsonderzoek en verantwoording

De procedure van het onderzoek naar de jaarrekening 2016 en de verantwoording in het kader van de TBS 2016 is als volgt:

1. De Raad van Bestuur<sup>1</sup> van de zorgaanbieder (particuliere FPC) is verantwoordelijk voor de juiste en tijdige aanlevering van de jaarrekening 2016 (inclusief de controleverklaring) en (separaat) de diverse overige van toepassing zijnde verantwoordingsheets TBS 2016.
2. De Raad van Bestuur van de zorgaanbieder geeft de externe accountant opdracht een onderzoek uit te voeren naar de getrouwheid van de jaarrekening 2016.
3. De Zorgaanbieder en de externe accountant maken voor de uitvoering van het onderzoek afspraken over de werkverdeling. De externe accountant maakt bij zijn onderzoek voor zover mogelijk gebruik van de interne controlemaatregelen van de zorgaanbieder.
4. De externe accountant voert de Controle opdracht uit met inachtneming van Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Accountantsprotocol TBS 2016. De diverse van toepassing zijnde en separaat door de zorgaanbieder in de webapplicatie ForZa in te dienen verantwoordingsheets TBS 2016 vallen buiten de controle van de jaarrekening.
5. De externe accountant rapporteert aan de Raad van Bestuur van de zorgaanbieder naar aanleiding van de bevindingen en informeert de zorgaanbieder daarbij over alle tijdens het onderzoek geconstateerde fouten en onzekerheden.
6. De documenten en/of gegevens inzake de jaarrekening 2016 (inclusief de controleverklaring) en de diverse van toepassing zijnde verantwoordingsheets TBS 2016 dienen **vóór** 1 juni 2017 door de zorgaanbieder in de webapplicatie ForZa van de divisie ForZo/JJI (DJI) te worden ingevoerd en/of geupload (ingediend).
7. De Divisie ForZo/JJI houdt de mogelijkheid open een review te laten verrichten op de werkzaamheden van de externe accountant van de zorgaanbieder. Doelstelling van een dergelijke review is vast te stellen dat de divisie ForZo/JJI (DJI) kan steunen op de verrichte werkzaamheden van de externe accountant.

---

<sup>1</sup> Indien de Raad van Bestuur geen onderdeel uitmaakt van uw organisatiemodel, dan treedt hiervoor in de plaats het bestuursorgaan met een vergelijkbaar mandaat.

## **Hoofdstuk 2. Onderzoeksaanpak**

De onderzoeksaanpak is de primaire verantwoordelijkheid van de accountant. Het doel van dit accountantsprotocol is niet om de aanpak van de controleopdracht voor te schrijven. De accountant betreft bij zijn controle onder andere de risicoanalyse, de Administratieve Organisatie (AO) en de Interne Beheersing (IB) van de zorgaanbieder en bepaalt zelfstandig de in te zetten controlemiddelen.

De accountant hanteert dit accountantsprotocol als toetsingskader voor zijn werkzaamheden. Om de juistheid van de jaarrekening 2016 (inclusief de eerder genoemde specifieke TBS verantwoordingsoverzichten 2016) vast te stellen, hanteert de accountant in zijn controle derhalve in ieder geval de diverse toetsingscriteria genoemd in dit accountantsprotocol. Voor de uitwerking van de specifieke toetsingscriteria wordt verwezen naar het hoofdstuk 4 van dit accountantsprotocol. Hoe de accountant de controle verder vormgeeft wordt overgelaten aan zijn professional judgement.

Daarnaast voert de accountant zijn controle uit in overeenstemming met het Nederlands recht, waaronder de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA), de geldende beroepsvoorschriften van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS) en dit accountantsprotocol. De controle van de jaarrekening 2016 is een controleopdracht (NV COS 700).

De accountant is zelfstandig verantwoordelijk voor het uitvoeren van voldoende werkzaamheden ter verkrijging van voldoende controle informatie dat de jaarrekening 2016 juist is.

### Hoofdstuk 3. Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

De door de accountant uit te voeren controle moet zodanig worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat in de verantwoording (de jaarrekening 2016) geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) van materieel belang bevatten. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, betekent dit een betrouwbaarheid van 95 procent. Een verklaring met een goedkeurende strekking impliceert, dat, gegeven de bovengenoemde betrouwbaarheid, in de jaarrekening 2016 geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) voorkomen die groter zijn dan de percentages in de hieronder opgenomen materialiteitstabel.

De divisie ForZo/JJI benadrukt dat de nauwkeurigheidstolerantie, die de accountant hanteert voor de controle van de jaarrekening 2016, alleen bedoeld is voor de opzet, uitvoering en evaluatie van de controlewerkzaamheden van de accountant. Het is niet toegestaan om de nauwkeurigheidstolerantie te gebruiken als acceptabele foutmarge voor het opstellen van de jaarrekening 2016.

Voor de strekking van de controleverklaring gelden de volgende toleranties, die uitgedrukt zijn in een percentage van het totaal te toetsen bedrag van de balans of resultatenrekening 2016:

<b>Soort Controleverklaring</b>	<b>Fouten in de verantwoording</b>		<b>Onzekerheden in de controle</b>	
	Beperking	Afkeuring	Beperking	Oordeelonthouding
Balans (% van het (geconsolideerde) balans totaal)	>3 en ≤5	≥5	>5 en ≤10	>10
Resultatenrekening (% van de totale baten)	>3 en ≤5	≥5	>5 en ≤10	>10

#### *Fouten en onzekerheden*

De accountant rapporteert de uit zijn onderzoek geconstateerde onjuistheden aan de zorgaanbieder, omdat de zorgaanbieder deze geconstateerde fouten dient te corrigeren uit de verantwoording. Fouten moeten voor zover mogelijk in de verantwoording door of namens het bestuur van de zorgaanbieder worden gecorrigeerd en onzekerheden in de verantwoording moeten nader worden onderzocht.

#### *Fouten*

Van een fout in de verantwoording is sprake wanneer gebleken is dat – een gedeelte van – een post niet in overeenstemming is met de toetsingscriteria. Fouten worden in absolute zin opgevat, saldering van fouten is daarom niet toegestaan.

#### *Incidentele en structurele fouten*

Bij fouten in de verantwoording kan onderscheid gemaakt worden in incidentele en structurele fouten. Van een incidentele (geïsoleerde) fout is sprake als het een toevallige fout betreft. Kenmerkend voor incidentele fouten is dat in principe geen herhaling optreedt van de geconstateerde fout. Hierbij neemt de accountant de bepaling van Standaard 530.13 in acht.

Van een structurele fout is sprake als de oorzaak van de fout is gelegen in (onderdelen van) het systeem van uitvoering, waardoor fouten met een (zeker) herhalingskarakter (kunnen) optreden. Structurele fouten moeten niet alleen verder worden uitgezocht en worden gecorrigeerd, maar ook het systeem van uitvoering waardoor de fouten zijn ontstaan dient te worden geëvalueerd (opname in risicoanalyse, aanpassing systeem).

*Onzekerheden in de controle en de verantwoordingen*

Een onzekerheid in de controle en/of de verantwoording doet zich voor als gebleken is dat onvoldoende (controle-)informatie beschikbaar is om een – gedeelte van een – post als goed of fout aan te merken.

*Zorgaanbieder*

De zorgaanbieder dient voor zover mogelijk alle geconstateerde incidentele en structurele fouten te corrigeren in de verantwoordingen. Dit geldt dus ook voor fouten die onder de tolerantie blijven. Fouten en onzekerheden in de verantwoordingen die de zorgaanbieder om een bepaalde reden objectief niet kan oplossen, vermeldt de zorgaanbieder in het bestuursverslag met vermelding van de reden hiervan.

*Accountant*

De accountant dient na te gaan of de zorgaanbieder de geconstateerde incidentele en structurele fouten heeft gecorrigeerd en met de onzekerheden in de verantwoording is omgegaan zoals hierboven is vermeld. De accountant neemt de niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden mee in zijn oordeelsvorming in de controleverklaring.

## Hoofdstuk 4. Toetsingscriteria jaarrekening 2016

Dit hoofdstuk bevat het toetsingskader voor het door de externe accountant uit te voeren onderzoek naar de jaarrekening 2016 van particuliere FPC's. De controle van de jaarrekening dient te worden ingericht overeenkomstig het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Daarnaast zijn hieronder aanvullende toetsingscriteria voor de door de accountant uit te voeren jaarrekeningcontrole bij de particuliere FPC's opgenomen. Dit ten behoeve van de vast te stellen exploitatiesubsidie TBS en de subsidie voor bijzondere projecten en/of doeleinden.

De accountant stelt in het kader van de jaarrekening controle aanvullend het volgende vast (specifieke controlecriteria):

1. De specifiek in het kader van de TBS verantwoorde bedragen (baten en lasten) zijn met inachtneming van de overeengekomen capaciteits-, tariefs- en overige bijzondere voorwaarden en afspraken berekend en verantwoord;

2. De specifiek in het kader van de TBS te verantwoorden bedragen m.b.t. de kosten in de categorie "*niet genormeerde maar wel geormerkte bijstelling*" (de boven normatieve "geormerkte" bijdragen) zijn juist en de desbetreffende bedragen zijn conform de specifiek door de divisie ForZo/JJI gestelde doelstelling(en) en/of de specifiek gestelde voorwaarden voor de boven normatieve bijdragen besteed.

In dit kader wordt volledigheidshalve opgemerkt dat de zorgaanbieder de te declareren kosten inzake alle door de divisie ForZo/JJI specifiek toegekende budgetten inzake de "*niet genormeerde maar wel geormerkte bijstellingen*" 2016, separaat en per categorie dient te verantwoorden in de resultatenrekening.

3. De stand van de Egalisatie reserve per 31 december 2016 is voor het juiste bedrag opgenomen in de jaarrekening 2016 en berekend conform de door de divisie ForZo/JJI gestelde voorwaarden in de budgetteringsovereenkomst particuliere TBS-inrichtingen.

4. Te declareren verblijfs- en zorgkosten "Exoten" in de TBS

De accountant stelt met betrekking tot de specifiek (separaat) in de jaarrekening 2016 te verantwoorden verblijfs- en zorgkosten voor cliënten niet in het bezit van één van de 25 voor de Forensische Zorg geldige strafrechtelijke titels (de zorgkosten voor "Exoten" in de TBS) en waarvan de verblijfsregistratie derhalve buiten MITS (= het TBS verblijfsregistratie en volgsysteem) heeft plaatsgevonden vast dat:

a. het alleen cliënten betreft die voldoen aan de voorwaarde dat het Forensisch Plaatsings Loket (FPL) specifiek toestemming heeft verleend voor de TBS plaatsing. Het betreft in deze cliënten die vallen binnen de categorie "Plaatsing in een Inrichting voor Jeugdigen" (PIJ'ers), Detentie ongeschikten of cliënten opgenomen op basis van civiel rechtelijke gronden (BOPZ). De toestemming vanuit het FPL vindt plaats door middel van de specifieke afgifte van een besluit tot plaatsing in een FPC. De accountant dient in dit kader na te gaan of voor deze cliënten een besluit (of vergelijkbaar document) tot plaatsing in een FPC door de divisie ForZo/JJI of een daarvoor bevoegd orgaan of persoon (bijvoorbeeld de rechter) is afgegeven (aanwezig is).

b. de voor de "Exoten" in de TBS gedeclareerde aantallen verblijfsdagen 2016 overeenstemmen met de in de subadministratie van de zorgaanbieder (buiten MITS om) geregistreerde aantallen verblijfsdagen.

c. de te declareren zorgkosten inzake de behandeling en/of de dagbesteding te herleiden zijn naar de interne administratie en/of cliënten registratie en tevens gebaseerd zijn op de reguliere bekostigingssystematiek in DBBC's (de DBBC spelregels en tarieven) geldend voor de FPC's.



## Hoofdstuk 5. Verantwoordingsheets TBS 2016

Naast de jaarrekening 2016 dienen de particuliere FPC's separaat een aantal verantwoordingsheets TBS 2016 in te dienen bij de divisie ForZo/JJI. In dit kader wordt volledigheidshalve opgemerkt dat de separaat door de zorgaanbieder in te dienen verantwoordingsheets TBS 2016 geen onderdeel vormen van de jaarrekening 2016 en derhalve geen specifiek object zijn van de accountantscontrole.

Het betreft de onderstaande specifieke verantwoordingsheets TBS 2016:

1. Verantwoordingsheet TBS 2016 - Bovennormatieve vergoedingen (Bono's);
2. Verantwoordingsheet TBS 2016 - Cliënten niet geregistreerd in MITS;
3. Verantwoordingsheet TBS 2016 - Cliëntenspecificatie verblijfsdagen DBBC en/of ZZP;
4. Verantwoordingsheet TBS 2016 - Cliëntenspecificatie dagen FPT.

De verantwoordingsheets TBS 2016 dienen door de zorgaanbieder **vóór** 1 juni 2017 in de webapplicatie ForZa (het inkoop en verantwoordingsysteem Forensische Zorg) te zijn ingevuld.

Tot slot wordt inzake de door de zorgaanbieder separaat aan te leveren verantwoordingsheets TBS 2016 het onderstaande opgemerkt:

- a. Voor wat betreft de verantwoordingsheets TBS 2016 genoemd onder ad 1. en ad 2. dient de zorgaanbieder er zorg voor te dragen dat de totaal bedragen verantwoord in de verantwoordingsheet TBS 2016 aansluiten met de voor de desbetreffende categorie in de jaarrekening verantwoorde kosten.
- b. Voor wat betreft de verantwoordingsheets TBS 2016 genoemd onder ad 3. en ad 4. dient de zorgaanbieder er zorg voor te dragen dat per cliënt een totaal aantal van maximaal  $365+1=366$  (verblijfs) dagen wordt verantwoord.

Het maximum heeft betrekking op het totaal van het aantal DBBC en/of ZZP verblijfsdagen en het aantal dagen FPT (toeslag) **tezamen**. De divisie ForZo/JJI zal hierop controleren.

## **Bijlage A: Voorbeeldtekst controleverklaring**

In deze bijlage is de door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) vastgestelde voorbeeldtekst van de goedkeurende controleverklaring geactualiseerd voor de door de particuliere FPC's in te dienen jaarrekening 2016.

De strekking van het oordeel kan behalve goedkeurend ook met beperking, met oordeelonthouding of afkeurend zijn. Voor de teksten van deze verklaringen wordt verwezen naar de desbetreffende NBA voorbeeldteksten.

## **Voorbeeldtekst goedkeurende controleverklaring**

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Raad van Bestuur van (Stichting) ... (Naam zorgaanbieder)

### **Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2016 van ... (naam instelling) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) per 31 december 2016 en van het resultaat over 2016 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en de aanwijzingen die het Ministerie van Veiligheid en Justitie (de divisie ForZo/JJI) heeft gegeven in het Accountantsprotocol TBS 2016.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2016;
2. de winst- en verliesrekening over 2016; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

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

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Accountantsprotocol TBS 2016 vallen.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam instelling) 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.

***[Optioneel]'Geen controlewerkzaamheden verricht aan klassenindeling bezoldigings-maximum':***

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT en de brief van VWS d.d. 20 februari 2015 hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT 2015 zoals bepaald en verantwoord door de zorginstelling als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum 2015.

**Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de RvW vereist is.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RvW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening. Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de RvW.

**Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RvW. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

**Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

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 deze jaarrekening 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, het Accountantsprotocol TBS 2016, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening 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 financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Plaats, datum

Naam accountantsorganisatie

Naam accountant en ondertekening met die naam

## **Bijlage B: Forensische zorg titels**

Forensische zorg kan worden verleend op basis van de volgende titels:

1. **Zorg zonder strafoplegging**, strafrechtelijke machtiging (art. 37 jo 39 Sr);

### **Tbs met dwangverpleging**

2. TBS met dwangverpleging (art. 37a jo 37b Sr);
3. Tijdelijke plaatsing ter observatie in een psychiatrisch ziekenhuis (art. 13 Bvt);
4. Overplaatsing naar een psychiatrisch ziekenhuis (art. 14 Bvt)
5. TBS met proefverlof (art. 51 Bvt);

### **Zorg als voorwaarde bij beslissing Rechter, Openbaar Ministerie of Kroon**

6. Voorwaardelijke beëindiging van de verpleging van overheidswege (art. 38g Sr);
7. Tbs met voorwaarden (art. 38a Sr);
8. Voorwaardelijke veroordeling (art. 14a Sr);
9. Sepot met voorwaarden (art. 167/ 244 Sv);
10. Schorsing voorlopige hechtenis met voorwaarden (art. 80 Sv);
11. Strafbeschikking met aanwijzingen (art. 257a lid 3 Sv.)
12. Voorwaardelijke invrijheidsstelling met bijzondere voorwaarden (art. 15a Sr);
13. Voorwaardelijke gratieverlening (art. 13 Gratiwet jo. 558 Sv);

### **Zorg in het kader van Forensisch Psychiatrisch Toezicht (FPT)**

14. FPT proefverlof;
15. FPT voorwaardelijke beëindiging;

### **Zorg in detentie, tijdens tenuitvoerlegging vrijheidsstraf of ISD-maatregel**

16. Overbrenging vanuit Gevangeniswezen naar psychiatrisch ziekenhuis (art.15 lid 5 Pbw);
17. Overbrenging vanuit Gevangeniswezen voor hulpverlening (art. 43 Pbw);
18. Plaatsing in een inrichting voor stelselmatige daders met voorwaarden (art. 38m Sr jo art. 38p Sr);
19. Plaatsing in een inrichting voor stelselmatige daders (art. 38m Sr jo art. 44 b t/m 44 q Pm);
20. Penitentiair programma met zorg (art. 15 lid 2 Pbw);
21. Interne overplaatsing naar penitentiair psychiatrisch centrum in het gevangeniswezen (art. 15 Pbw);
22. Poliklinische verrichtingen door GGZ in het gevangeniswezen (art. 42 Pbw);

### **Diagnostiek**

23. Verdiepingsdiagnostiek;
24. Plaatsing ten behoeve van pro-Justitia rapportage (art. 196/ 317 Sv);

### **Zorg zonder strafrechtelijke titel**

25. Voorgenomen indicatiestelling.