

# **Accountantsprotocol**

behorend bij  
de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals  
COVID-19

Versie d.d. 22 juni 2022  
Copro.22010.B1

**INHOUDSOPGAVE**

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Hoofdstuk 1: Uitgangspunten .....</b>  | <b>3</b>  |
| 1.1 Doelstelling.....   | 3         |
| 1.2 Definities.....   | 3         |
| 1.3 Procedures .....  | 3         |
| 2.1 Aanpak.....   | 4         |
| 2.2 Referentiekader bonusregeling 2020 voor het rapport van feitelijke bevindingen..... | 4         |
| 2.3 Referentiekader bonusregeling 2021 voor het rapport van feitelijke bevindingen..... | 6         |
| 2.4 Rapporteren van feitelijke bevindingen .....  | 7         |
| <b>Bijlage A: Model opdrachtbevestiging .....</b>                                       | <b>8</b>  |
| <b>Bijlage B: Rapport van feitelijke bevindingen.....</b>                               | <b>12</b> |

# Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

## 1.1 Doelstelling

Dit accountantsprotocol heeft betrekking op de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 voor subsidies vanaf € 125.000 over de periode van 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (hierna 'bonus 2020') en over de periode van 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 (hierna 'bonus 2021'), hierna bonusregeling (Staatscourant 17 september 2020 en herziening 18 september, nr. 48058, Staatscourant 1 december 2020, nr. 62407, Staatscourant 26 februari 2021, nr. 9384 en Staatscourant 14 juni 2021, nr. 29865).

De bonus zorgprofessionals COVID-19 kan door een zorgaanbieder worden aangevraagd en worden uitgekeerd aan de voor hem werkzame werknemer(s) en/of derde(n) die in de periode van 1 maart 2020 tot 1 september 2020 en/of in de periode van 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 werkzaamheden hebben verricht bij de betreffende zorgaanbieder.

Dit accountantsprotocol met overeengekomen specifieke werkzaamheden in het kader van de steekproef (zie toelichting bij artikel 14 van de bonusregeling) heeft slechts betrekking op voor de steekproef geselecteerde zorgaanbieders. De regelgeving en overige van belang zijnde documentatie zijn te vinden op de [website](#) van de Dienst Uitvoering Subsidies aan instellingen (DUS-I).

Op deze regeling is de Kaderregeling OCW, SZW en VWS niet van toepassing, met uitzondering van de artikelen 5.1 en 5.4.

Voor de bevindingen die in het kader van de steekproef zijn geconstateerd, wordt het rapport van feitelijke bevindingen gebruikt dat in Bijlage B van dit accountantsprotocol is opgenomen.

## 1.2 Definities

De relevante definities zijn opgenomen in artikel 1 van de regeling. Hiernaast bestaan specifieke voorschriften voor registeraccountants en accountants-administratieconsulenten, met name de Controle en overige standaarden (NV COS):

- Het rapport van feitelijke bevindingen valt onder de Standaard 4400N 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden', die ook van toepassing is bij andere dan financiële informatie.

## 1.3 Procedures

Dit accountantsprotocol is alleen van toepassing op ten eerste zorgaanbieders die als zorgaanbieder gedefinieerd zijn volgens artikel 1 lid a tot en met d en f van de bonusregeling en ten tweede in het geval bonus 2020 en/of bonus 2021 € 125.000 of meer bedraagt.

Dit accountantsprotocol hanteert de volgende uitgangspunten betreffende de uitvoering van de steekproefwerkzaamheden:

1. De overeengekomen specifieke werkzaamheden resulteren in een rapport van feitelijke bevindingen van de accountant, zoals opgenomen in bijlage B.
2. De werkzaamheden van de accountant beperken zich uitsluitend tot hetgeen is verwoord in dit protocol en de opdrachtbevestiging, zoals opgenomen in bijlage A.

## Hoofdstuk 2: Onderzoeksaanpak rapport van feitelijke bevindingen

### **2.1 Aanpak**

De accountant voert zijn werkzaamheden uit volgens Standaard 4400N 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden', de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA) en dit protocol. Er is geen sprake van het uitvoeren van een assurance-opdracht, de accountant verstrekt geen zekerheid (assurance). De accountant rapporteert over de uitkomsten van zijn werkzaamheden via het rapport van feitelijke bevindingen, zoals opgenomen in bijlage B. In dit rapport vermeldt hij welke werkzaamheden hij heeft uitgevoerd, wat de reikwijdte van zijn werkzaamheden is geweest en tot welke bevindingen dit heeft geleid. Van de accountant wordt niet verwacht dat hij een uitspraak doet over de toereikendheid en geschiktheid van de verrichte werkzaamheden in relatie tot het doel waarvoor deze worden verricht, noch voor elk ander doel. De accountant rapporteert zijn bevindingen zonder een oordeel hierover te vormen. Het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, hierna VWS, vormt een oordeel over de bevindingen en trekt op basis hiervan haar conclusies.

De accountant dient de aard, tijdsfasering en omvang van de overeengekomen specifieke werkzaamheden in dit protocol met de opdrachtgever af te stemmen en in het rapport van feitelijke bevindingen uit te werken (zie Standaard 4400N paragraaf 26 en 34). Het model in bijlage A voor de opdrachtbevestiging dient hiervoor gebruikt te worden.

Gezien de specifieke voorwaarden in een Standaard 4400N opdracht is de verspreidingskring van het rapport beperkt tot de zorgaanbieder en VWS met wie de werkzaamheden zijn afgesproken.

### **2.2 Referentiekader bonusregeling 2020 voor het rapport van feitelijke bevindingen**

Voor het onderzoek betreffende bonusregeling 2020 dat leidt tot het rapport van feitelijke bevindingen gelden de onderstaande onderzoekspunten voor de accountant. Per punt is vermeld wat VWS van de accountant verwacht om hieraan invulling te geven. De accountant legt de concreet uitgevoerde werkzaamheden en de uitkomsten daarvan vast in het rapport van feitelijke bevindingen.

#### Werknemer:

Object van de overeengekomen specifieke werkzaamheden van de accountant is een door VWS geselecteerde uitbetaalde bonus aan een werknemer door middel van een door VWS in de steekproef geselecteerd personeelsnummer. De selectie per zorgaanbieder kan meer dan een werknemer bevatten.

- 1) De accountant stelt aan de hand van de personeels- en salarisadministratie vast dat:
  - a) De werknemer op de peildatum (zie Handreiking<sup>1</sup>) is ingeschaald in een salarisschaal die lager is dan de salarisschaal waarin vanaf de eerste periodiek € 73.000 of meer wordt verdiend;

---

<sup>1</sup> Voor de cao's die voor subsidieregeling relevant zijn, is beoordeeld welke salarisschalen aan dit criterium voldoen: <https://www.rijksoverheid.nl/documenten/publicaties/2020/09/18/handreiking-zorgbonus-covid-19>

- b) Werknemer in dienst is geweest in de periode van 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (toelichting op artikel 1); en
  - c) Werknemer niet de gehele periode van 1 maart 2020 tot 1 september 2020 met verlof of ziek is geweest.
- 2) De accountant stelt aan de hand van de salarisstrook met de verloning van de bonus vast dat:
    - a) De bonus € 1.000 is; en
    - b) De bonus netto is verloond zonder loonheffing (artikel 9).
  - 3) De accountant stelt vast dat de betaling van de € 1.000 bonus op het bankrekeningnummer van de werknemer heeft plaatsgevonden binnen 5 maanden na de door VWS vermelde datum van de subsidieverlening (artikel 11 lid 2).
  - 4) De accountant stelt vast dat werknemer onderdeel is van de door de raad van bestuur van de zorgaanbieder geautoriseerde lijst met zorgprofessionals bonus COVID-19 over de periode van 1 maart 2020 tot 1 september 2020.

Derde (gedetacheerde of ZZP-er):

Object van de overeengekomen specifieke werkzaamheden van de accountant is een geselecteerde uitbetaalde bonus zorgprofessionals COVID-19 aan een derde door middel van een door VWS in de steekproef geselecteerd contractnummer. De selectie per zorgaanbieder kan meer dan een derde bevatten.

- 1) De accountant stelt aan de hand van de factuur van het uitzendbureau met vermelding gedetacheerde of de factuur van de ZZP-er met betrekking tot werkzaamheden in de periode maart 2020 tot september 2020 met daarop het door VWS geleverde contractnummer derde (gedetacheerde of ZZP-er) vast dat:
  - a) Gedetacheerde derde een bruto uurloon heeft gehanteerd dat niet hoger is dan € 39 (artikel 11 lid 1b);
  - b) ZZP-er een uurtarief heeft gehanteerd dat niet hoger is dan € 88,90 EUR per uur inclusief btw (artikel 11 lid 1c); en
  - c) Gedetacheerde derde of ZZP-er werkzaam is geweest in de periode van 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (toelichting op artikel 1).
- 2) De accountant stelt aan de hand van de schriftelijke mededeling van de zorgaanbieder betreffende de bonus van € 1.000,- gericht aan desbetreffende derde met NAW-gegevens, en referentie aan contractnummer, vast dat:
  - a) De bonus € 1.000 is; en
  - b) De bonus netto is verloond zonder loonheffing (artikel 9).
- 3) De accountant stelt vast dat de betaling van de € 1.000 bonus op het door de derde opgegeven bankrekeningnummer heeft plaatsgevonden binnen 5 maanden na de door VWS gecommuniceerde datum van dagtekening van de subsidieverlening (artikel 11 lid 2).
- 4) De accountant stelt vast dat de derde onderdeel is van de door de raad van bestuur van de zorgaanbieder geautoriseerde lijst met zorgprofessionals bonus COVID-19 over de periode van 1 maart 2020 tot 1 september 2020.

De accountant legt eventuele bevindingen tijdens de uitgevoerde werkzaamheden vast in het rapport van feitelijke bevindingen.

### **2.3 Referentiekader bonusregeling 2021 voor het rapport van feitelijke bevindingen**

Voor het onderzoek betreffende bonusregeling 2021 dat leidt tot het rapport van feitelijke bevindingen gelden de onderstaande onderzoekspunten voor de accountant. Per punt is vermeld wat VWS van de accountant verwacht om hieraan invulling te geven. De accountant legt de concreet uitgevoerde werkzaamheden en de uitkomsten daarvan vast in het rapport van feitelijke bevindingen.

#### Werknemer:

Object van de overeengekomen specifieke werkzaamheden van de accountant is een door VWS geselecteerde uitbetaalde bonus aan een werknemer door middel van een door VWS in de steekproef geselecteerd personeelsnummer. De selectie per zorgaanbieder kan meer dan een werknemer bevatten.

- 1) De accountant stelt aan de hand van de personeels- en salarisadministratie vast dat:
  - a) De werknemer op de peildatum (zie Handreiking<sup>2</sup>) is ingeschaald in een salarisschaal die lager is dan de salarisschaal waarin vanaf de eerste periodiek € 74.000 of meer wordt verdiend;
  - b) Werknemer indienst is geweest in de periode van 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 (toelichting op artikel 1); en
  - c) Werknemer niet de gehele periode van 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 met verlof of ziek is geweest.
- 2) De accountant stelt aan de hand van de salarisstrook met de verloning van de bonus vast dat:
  - a) De bonus € 384,71 is; en
  - b) De bonus netto is verloond zonder loonheffing (artikel 15q lid 1).
- 3) De accountant stelt vast dat de betaling van de € 384,71 bonus op het bankrekeningnummer van de werknemer heeft plaatsgevonden binnen 5 maanden na de door VWS vermelde datum van de subsidieverlening (artikel 15q lid 4).
- 4) De accountant stelt vast dat werknemer onderdeel is van de door de raad van bestuur van de zorgaanbieder geautoriseerde lijst met zorgprofessionals bonus COVID-19 over de periode van 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021.

#### Derde (gedetacheerde of ZZP-er):

Object van de overeengekomen specifieke werkzaamheden van de accountant is een geselecteerde uitbetaalde bonus zorgprofessionals COVID-19 aan een derde door middel van een door VWS in de steekproef geselecteerd contractnummer. De selectie per zorgaanbieder kan meer dan een derde bevatten.

- 1) De accountant stelt aan de hand van de factuur van het uitzendbureau met vermelding gedetacheerde of de factuur ZZP-er met betrekking tot werkzaamheden in de periode van 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 met daarop het door VWS geleverde contractnummer derde (gedetacheerde of ZZP-er) vast dat:
  - a) Gedetacheerde derde een bruto uurloon heeft gehanteerd dat niet hoger is dan € 39,50 (artikel 15q lid 3b);
  - b) ZZP-er een uurtarief heeft gehanteerd dat niet hoger is dan € 89,90 per uur inclusief btw (artikel 15q lid 3c); en

---

<sup>2</sup> Voor de cao's die voor subsidieregeling relevant zijn, is beoordeeld welke salarisschalen aan dit criterium voldoen: <https://www.rijksoverheid.nl/documenten/publicaties/2021/06/11/handreiking-aanvraag-zorgbonus-2021-door-zorgaanbieders>

- c) Gedetacheerde derde of ZZP-er werkzaam is geweest in de periode van 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 (toelichting op artikel 1).
- 2) De accountant stelt aan de hand van de schriftelijke mededeling van de zorgaanbieder betreffende de bonus van € 384,71 gericht aan desbetreffende derde met NAW-gegevens, en referentie aan contractnummer, vast dat:
  - a) De bonus € 384,71 is; en
  - b) De bonus netto is verloond zonder loonheffing (artikel 15q lid 1).
- 3) De accountant stelt vast dat de betaling van de € 384,71 bonus op het door de derde opgegeven bankrekeningnummer heeft plaatsgevonden binnen 5 maanden na de door VWS gecommuniceerde datum van dagtekening van de subsidieverlening (artikel 15q lid 4).
- 4) De accountant stelt vast dat de derde onderdeel is van de door de raad van bestuur van de zorgaanbieder geautoriseerde lijst met zorgprofessionals bonus COVID-19 over de periode van 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021.

De accountant legt eventuele bevindingen tijdens de uitgevoerde werkzaamheden vast in het rapport van feitelijke bevindingen.

#### **2.4 Rapporteren van feitelijke bevindingen**

Voor de rapportage over de verrichte werkzaamheden maakt de accountant gebruik van het model in bijlage B.

In het rapport vermeldt de accountant welke specifieke werkzaamheden hij in dit kader heeft verricht en tot welke bevindingen dit heeft geleid. Voor zover de accountant bij zijn onderzoek bevindingen heeft vastgesteld maakt hij daarvan melding in zijn rapport van feitelijke bevindingen. Deze bevindingen dienen onder verwijzing naar de relevante bepaling uit subsidieregeling te worden gerapporteerd.

## Bijlage A: Model opdrachtbevestiging

Aan de raad van bestuur van [naam zorgaanbieder]  
[adresgegevens zorgaanbieder]  
[Plaats, dd-06-2022]

Betreft: opdrachtbevestiging specifiek overeengekomen werkzaamheden betreffende bonus zorgprofessionals COVID-19

Geachte raad van bestuur,

Het doet ons genoegen middels deze brief de aanvaarding en onze interpretatie van uw opdracht voor de specifiek overeengekomen werkzaamheden betreffende de bonus zorgprofessionals COVID-19 (verder aangehaald als: de werkzaamheden bonus zorgprofessionals COVID-19) te bevestigen.

### **Opdracht**

U heeft ons opdracht gegeven overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot de bonus zorgprofessionals COVID-19 van [naam zorgaanbieder] en aan u de feitelijke bevindingen die resulteren uit deze werkzaamheden te rapporteren. Deze brief is bedoeld om de voorwaarden van de aan ons verstrekte opdracht vast te leggen, alsmede de aard en beperkingen van onze werkzaamheden.

De opdracht heeft als doel om te rapporteren over enkele onderdelen van de naleving van de aan de bonus zorgprofessionals COVID-19 subsidie verbonden verplichtingen. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn overlegd met de gebruikers, zijnde [naam zorgaanbieder] en het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn vastgelegd in het Accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 (verder aangehaald als: het accountantsprotocol). Van de gebruikers wordt verwacht dat zij zelf bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het doel waarvoor zij deze willen gebruiken.

### **Verantwoordelijkheden van de accountant**

Wij voeren deze opdracht uit in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400N, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het accountantsprotocol. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften. Wij nemen ook de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) in acht.

### *Werkzaamheden*

Onze werkzaamheden hebben betrekking op enkele onderdelen van de uitbetaalde bonus zorgprofessionals COVID-19 van [naam zorgaanbieder]. In paragrafen 2.2 en 2.3 van het accountantsprotocol zijn de beschrijvingen van de specifiek uit te voeren werkzaamheden per onderzoekspunt opgenomen. Het accountantsprotocol is als bijlage bij deze opdrachtbevestiging gevoegd.

### **Verantwoordelijkheid van de raad van bestuur**

Door deze opdrachtbevestiging te ondertekenen erkent en begrijpt u dat u verantwoordelijk bent voor/ verantwoordelijkheid draagt voor:

- de keuze van de opdracht tot het uitvoeren van deze overeengekomen specifieke werkzaamheden, welke overeenkomen met de informatiebehoefte van de beoogde gebruikers;
- het verspreiden van het rapport van feitelijke bevindingen te beperken tot de beoogde gebruikers met wie de uit te voeren specifieke werkzaamheden zijn overlegd.



- ons per omgaande te informeren over wijzigingen in de administratie en/ of jaarrekening die (kunnen) leiden tot een wijziging van de eindafrekening subsidie bonus zorgprofessionals COVID-19.

Wij rekenen op volledige medewerking van uzelf en uw medewerkers en vertrouwen erop dat men alle vastleggingen, documentatie en andere informatie die in het kader van de opdracht benodigd zijn, beschikbaar zal stellen.

### **Fraude en naleving specifieke wet- en regelgeving**

Wij benadrukken dat onze opdracht niet gericht is op het voorkomen en/of ontdekken van fraude of onjuistheden of onwettig handelen. Niettemin zullen wij u informeren indien wij dergelijke zaken constateren.

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij zowel de toezichthoudende organen als het bestuur van de entiteit. Als accountant zijn wij niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude en onjuistheden.

### **Rapportage en verspreidingskring**

Over de uitkomsten van onze werkzaamheden rapporteren wij u in de vorm van een rapport van feitelijke bevindingen, waarvan het voorgeschreven sjabloon is opgenomen in het accountantsprotocol.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de naleving van de aan de bonus zorgprofessionals COVID-19 subsidie verbonden verplichtingen in zijn totaliteit. Van de beoogde gebruikers wordt verwacht hierover een eigen afweging te maken over de betekenis van de feitelijke bevindingen voor de betaalde bonus zorgprofessionals COVID-19 aan de medewerker/ derde en de verantwoorde bonus zorgprofessionals COVID-19 van ... (naam zorgaanbieder) in zijn totaliteit. Hierbij kan gebruik worden gemaakt van ons rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie.

Het rapport mag niet gebruikt worden voor enig ander doel als in de opdrachtparagraaf weergegeven en is uitsluitend bestemd voor [naam zorgaanbieder] en het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport. Ons rapport (of delen daaruit mogen) mag zonder onze voorafgaande toestemming niet aan anderen dan de beoogde gebruikers ter beschikking worden gesteld, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

### **Inzage in dossiers**

Alle werkpapieren en dossiers, andere materialen, rapporten en andere zaken gecreëerd, ontwikkeld of uitgevoerd door [naam accountantskantoor] als onderdeel van de ons verleende opdracht blijven eigendom van [naam accountantskantoor]. Wij kunnen op grond van wettelijke bepalingen of andere voorschriften worden verplicht om aan derden, bijvoorbeeld Nederlandse en/of buitenlandse wettelijke toezichthouders, de Belastingdienst of justitie toegang te verschaffen tot of kopieën te verstrekken van bepaalde dossierstukken.

### **Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)**

Bij het uitvoeren van deze opdracht krijgen wij te maken met persoonsgegevens. Hiervoor geldt de AVG. Wij hebben samen met u vastgesteld dat wij als accountant(s) op grond van het eerdergenoemde accountantsprotocol voor deze opdracht als verwerkingsverantwoordelijke kunnen worden aangemerkt. Voor meer informatie over de AVG verwijzen wij u graag naar de website van de Autoriteit Persoonsgegevens (<https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/>).

### **Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme**

Volgens de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten. Verder zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of

voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

### **Nadere voorschriften NOCLAR**

Voor ons gelden de Nadere voorschriften NOCLAR (Non-Compliance with Laws and Regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door uw organisatie. 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://www.nba.nl>).

### **Honorarium**

Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Op basis hiervan ramen wij de kosten van onze werkzaamheden op € X.XXX,-. Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden wordt in rekening gebracht op basis van de voortgang daarvan. De betalingstermijn bedraagt 30 dagen.

### **Algemene Voorwaarden**

Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.

### **Elektronische communicatie**

Tijdens de uitvoering van de opdracht kunnen u en wij door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren. U en wij zijn jegens elkaar niet aansprakelijk voor schade die eventueel voortvloeit bij één of ieder van hen ten gevolge van het gebruik van elektronische middelen van communicatie, waaronder – maar niet beperkt tot – schade ten gevolge van niet-aflevering of vertraging bij de aflevering van elektronische communicatie, onderschepping of manipulatie van elektronische communicatie door derden of door programmatuur/apparatuur gebruikt voor verzending, ontvangst of verwerking van elektronische communicatie, overbrenging van virussen en het niet of niet goed functioneren van het telecommunicatienetwerk of andere voor elektronische communicatie benodigde middelen, behoudens voor zover de schade het gevolg is van opzet of grove schuld. Zowel u als wij zullen al hetgeen redelijkerwijs van ieder van hen verwacht mag worden doen of nalaten ter voorkoming van het optreden van voornoemde risico's. De data-uittreksels uit de computersystemen van verzender leveren dwingend bewijs op van (de inhoud van) de door verzender verzonden elektronische communicatie tot het moment dat tegenbewijs is geleverd door de ontvanger.

### **Ten slotte**

Met groot genoegen aanvaardden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen. Wij verzoeken u een exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons te retourneren. Dit ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van wat wij overeenkwamen, inclusief de specifieke werkzaamheden die wij hebben afgesproken te zullen uitvoeren.

Hoogachtend,

Voor akkoord getekend namens  
[naam accountantspraktijk],

[naam zorgaanbieder],

Naam :

Functie :

[naam accountant]

Datum :

Bijlagen:

- Accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19
- Algemene voorwaarden
- [Optioneel indien verzending per post] Tweede exemplaar van deze brief

## Bijlage B: Rapport van feitelijke bevindingen

Afgegeven ten behoeve van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport

Aan: Opdrachtgever

### Opdracht

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de naleving van de aan de bonus zorgprofessionals COVID-19 subsidie verbonden verplichtingen voor ... (naam zorgaanbieder) te ... (statutaire) vestigingsplaats). De opdracht is met u overeengekomen en heeft als doel om te rapporteren over enkele onderdelen van de naleving van de aan de bonus zorgprofessionals COVID-19 subsidie verbonden verplichtingen. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn overlegd met de beoogde gebruikers, zijnde ..... (naam zorgaanbieder) en het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport.

De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn vastgelegd in het accountantsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 d.d. 22 juni 2022 (verder aangehaald als het accountantsprotocol).

De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief van .... (datum brief opdrachtbevestiging).

### Verantwoordelijkheden

Het is de verantwoordelijkheid van u en het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het hierboven beschreven doel. Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 4400N 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het accountantsprotocol. Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). Verder hebben wij de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) in acht genomen.

### Werkzaamheden en bevindingen

In deze paragraaf is een beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en doen wij verslag van onze bevindingen naar aanleiding van de uitgevoerde werkzaamheden. Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de betaalde bonus zorgprofessionals COVID-19 aan de medewerker/derde en de verantwoorde bonus zorgprofessionals COVID-19 van .... (naam zorgaanbieder) en het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport zullen hierover een eigen afweging moeten maken waarbij u en het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport gebruik kunnen maken van dit rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie.

### Bonus 2020

| Werknemer                      |           |
|--------------------------------|-----------|
| Werknemer (personeelsnummer):  | Nr. ....  |
| Datum subsidieverlening        | < Datum > |
| Datum uiterste uitkeringsdatum | < Datum > |
|                                |           |

| <b>Wij hebben de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd:</b>   | <b>De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt:</b> |
|---|--|
| 1) Aan de hand van de personeels- en salarisadministratie vaststellen dat: <ol style="list-style-type: none"> <li>Werknemer op de peildatum is ingeschaald in een salarisschaal die lager is dan de salarisschaal waarin vanaf de eerste periodiek € 73.000 of meer wordt verdiend.</li> <li>Werknemer indienst is geweest in de periode van 1 maart 2020 tot 1 september 2020.</li> <li>Werknemer niet de gehele periode van 1 maart 2020 tot 1 september 2020 met verlof of ziek is geweest.</li> </ol> |  |
| 2) Aan de hand van de salarisstroom met de verloning van de bonus vaststellen dat: <ol style="list-style-type: none"> <li>De bonus € 1.000 is; en</li> <li>De bonus netto is verloond zonder loonheffing.</li> </ol>  |  |
| 3) Vaststellen dat de betaling van de bonus van € 1.000 op het bankrekeningnummer heeft plaatsgevonden binnen 5 maanden na de datum van de subsidieverlening.   |  |
| 4) Vaststellen dat werknemer door een bevoegde is aangemerkt voor de bonus 2020.  |  |

| <b>Derde</b>   |  |
|--|--|
| Derde (contractnummer):  | Nr. ....   |
| Datum subsidieverlening  | < Datum >  |
| Datum uiterste uitkeringsdatum   | < Datum >  |
| <b>Wij hebben de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd:</b>  | <b>De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt:</b> |
| 1) Aan de hand van de factuur van het uitzendbureau met vermelding gedetacheerde of de factuur ZZP-er uit de periode maart 2020 tot september 2020 met daarop contractnummer van de in de steekproef geselecteerde derde of ZZP-er vaststellen dat: <ol style="list-style-type: none"> <li>Gedetacheerde derde een bruto uurloon heeft gehanteerd dat niet hoger is dan € 39,-.</li> <li>ZZP-er een uurtarief heeft gehanteerd dat niet hoger is dan € 88,90 EUR inclusief btw per uur.</li> <li>Gedetacheerde derde of ZZP-er werkzaam is geweest in de periode van 1 maart 2020 tot 1 september 2020.</li> </ol> |  |
| 2) Aan de hand van de schriftelijke mededeling zorgaanbieder met de bonus van € 1.000,- gericht aan desbetreffende derde met NAW-gegevens (en referentie aan contractnummer) vaststellen dat: <ol style="list-style-type: none"> <li>De derde is geïnformeerd dat de bonus € 1.000 netto wordt uitgekeerd; en</li> <li>Dat de verschuldigde belasting reeds door de zorgaanbieder is afgedragen.</li> </ol>  |  |

|   |  |
|---|--|
| 3) Vaststellen dat de betaling van de € 1.000 bonus op het door de derde opgegeven bankrekeningnummer heeft plaatsgevonden binnen 5 maanden na de datum van de subsidieverlening. |  |
| 4) Vaststellen dat derde door een bevoegde is aangemerkt voor de bonus 2020.  |  |

|  |   |
|--|---|
| <p><b>Als het model Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode van 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020) <u>niet</u> als bijlage in de andere informatie van de jaarverslaggeving 2021 is opgenomen dan gelden ook onderstaande overeengekomen specifieke werkzaamheden:</b></p> <p><b>NB: Indien <u>wel</u> opgenomen in de andere informatie van de jaarverslaggeving 2021 dan dienen onderstaande werkzaamheden niet te worden uitgevoerd.</b></p> | <p><b>De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt:</b></p> |
| 1) Vaststellen dat het aantal werknemers in loondienst en het aantal derden die recht hebben op de zorgbonus volgens het verantwoordingsmodel overeenstemmen met de onderliggende administratie.   |   |
| 2) Vaststellen dat de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel ('forfaitaire WKR' zoals bedoeld in artikel 31, eerste lid, onderdeel f, van de Wet op de Loonbelasting 1964) volgens het verantwoordingsmodel en overeenstemt met de onderliggende administratie.  |   |
| 3) Vaststellen dat voor de bonus aan derden de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' ('eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen' als bedoeld in artikel XXIII van het Belastingplan 2021) is toegepast volgens het verantwoordingsmodel en overeenstemt met de onderliggende administratie.   |   |

### Bonus 2021

|   |  |
|---|--|
| <b>Werknemer</b>  |  |
| Werknemer (personeelsnummer):   | Nr. ....   |
| Datum subsidieverlening   | < Datum >  |
| Datum uiterste uitkeringsdatum  | < Datum >  |
| <b>Wij hebben de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd:</b> | <b>De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt:</b> |

|  |  |
|--|--|
| <p>1) Aan de hand van de personeels- en salarisadministratie vaststellen dat:</p> <p>a) Werknemer op de peildatum is ingeschaald in een salarisschaal die lager is dan de salarisschaal waarin vanaf de eerste periodiek € 74.000 of meer wordt verdiend.</p> <p>b) Werknemer indienst is geweest in de periode van 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021.</p> <p>c) Werknemer niet de gehele periode van 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 met verlof of ziek is geweest.</p> |  |
| <p>2) Aan de hand van de salarisstrook met de verloning van de bonus vaststellen dat:</p> <p>a) De bonus € 384,71 is; en</p> <p>b) De bonus netto is verloond zonder loonheffing.</p>  |  |
| <p>3) Vaststellen dat de betaling van de bonus van € 384,71 op het bankrekeningnummer van de werknemer heeft plaatsgevonden binnen 5 maanden na de datum van de subsidieverlening.</p>   |  |
| <p>4) Vaststellen dat werknemer door een bevoegde is aangemerkt voor de bonus 2021.</p>  |  |

|   |  |
|---|--|
| <b>Derde</b>  |  |
| Derde (contractnummer):   | Nr. ....   |
| Datum subsidieverlening   | < Datum >  |
| Datum uiterste uitkeringsdatum  | < Datum >  |
| <b>Wij hebben de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd:</b>   | <b>De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt:</b> |
| <p>1) Aan de hand van de factuur van het uitzendbureau met vermelding gedetacheerde of de factuur ZZP-er uit de periode oktober 2020 tot 15 juni 2021 met daarop contractnummer van de in de steekproef geselecteerde derde of ZZP-er vaststellen dat:</p> <p>a) Gedetacheerde derde een bruto uurloon heeft gehanteerd dat niet hoger is dan € 39,50.</p> <p>b) ZZP-er een uurtarief heeft gehanteerd dat niet hoger is dan € 89,90 EUR inclusief btw per uur.</p> <p>c) Gedetacheerde derde of ZZP -er werkzaam is geweest in de periode van 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021.</p> |  |
| <p>2) Aan de hand van de schriftelijke mededeling zorgaanbieder met de bonus van € 384,71 gericht aan desbetreffende derde met NAW-gegevens (en referentie aan contractnummer) vaststellen dat:</p> <p>a) De derde is geïnformeerd dat de bonus € 384,71 netto wordt uitgekeerd; en</p> <p>b) Dat de verschuldigde belasting reeds door de zorgaanbieder is afgedragen.</p>   |  |
| <p>3) Vaststellen dat de betaling van de € 384,71 bonus op het door de derde opgegeven bankrekeningnummer heeft plaatsgevonden binnen 5 maanden na de datum van de subsidieverlening.</p>   |  |

|  |   |
|--|---|
| 4) Vaststellen dat derde door een bevoegde is aangemerkt voor de bonus 2021.   |   |
| <p><b>Als het model Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode van 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 (bonus 2021) <u>niet</u> als bijlage in de andere informatie van de jaarverslaggeving is opgenomen dan gelden ook onderstaande overeengekomen specifieke werkzaamheden:</b></p> <p><b>NB: Indien <u>wel</u> opgenomen in de andere informatie van de jaarverslaggeving dan dienen onderstaande werkzaamheden niet te worden uitgevoerd.</b></p> | De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt: |
| 1) Vaststellen dat het aantal werknemers in loondienst en het aantal derden die recht hebben op de zorgbonus volgens het verantwoordingsmodel overeenstemmen met de onderliggende administratie.   |   |
| 2) Vaststellen dat de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel ('forfaitaire WKR' zoals bedoeld in artikel 31, eerste lid, onderdeel f, van de Wet op de Loonbelasting 1964) volgens het verantwoordingsmodel en overeenstemt met de onderliggende administratie.  |   |
| 3) Vaststellen dat voor de bonus aan derden de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' ('eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen' als bedoeld in artikel XXIII van het Belastingplan 2021) is toegepast volgens het verantwoordingsmodel en overeenstemt met de onderliggende administratie.   |   |

### **Beperking in het gebruik en verspreidingskring**

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage alleen bestemd voor ..... (naam entiteit) en het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport. Wij verzoeken u deze rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant