

ACCOUNTANTSPROTOCOL  
RONDREKENING KWALITEITSBUDGET  
VERPLEEGHUISZORG  
OP TOTAALNIVEAU 2020

## Inhoud

1.	Preambule .....	3
1.1	Inkadering protocol .....	3
1.2	Gehanteerde uitgangspunten.....	3
1.3	Onderhoud en versiebeheer.....	4
2.	Verantwoordingsproces zorgaanbieder .....	4
3.	Accountantsprotocol.....	5
3.1	Opdracht.....	5
3.2	Werkzaamheden met betrekking tot de rondrekening.....	5
3.2.1	Mutatie loonkosten en kosten inhuur (cellen D28-E28 en D32-E33).....	5
3.2.2	Mutatie personeelsformatie en formatie inhuur (cellen D41, D42-E42 en D46-E46).....	6
3.2.3	Mutatie omzet (cellen D58-E64 en D70-E73).....	6
3.2.4	Recapitulatie rondrekening (cellen B106-E111).....	6
3.3	Afwijkingen en rapportagegrens .....	6
Bijlage I	Model Rondrekening kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg op totaalniveau 2020 .....	8
Bijlage II	Model OPDRACHTBEVESTIGING.....	9
Bijlage III	Model rapport van feitelijke bevindingen.....	13

# 1. Preambule

## 1.1 Inkadering protocol

Het Ministerie van VWS heeft een kwaliteitsbudget beschikbaar gesteld voor het verbeteren van de kwaliteit in verpleeghuizen. Zorgkantoren en zorgaanbieders voeren met elkaar de dialoog om tot passende afspraken te komen over het kwaliteitsbudget. Voor deze afspraken heeft ZN een begrotings- en verantwoordingsmodel ontwikkeld. Dat model is de basis voor de aanvraag- en verantwoordingsprocedure tussen zorgaanbieder en zorgkantoor.

Zorgaanbieders en zorgkantoren voeren de dialoog over de stand van zaken en de verantwoording van het kwaliteitsbudget op basis van het eerder genoemde begrotings- en verantwoordingsmodel en het kwaliteitsplan. Naast het begrotings- en verantwoordingsmodel is een relatief eenvoudig model ontwikkeld voor een 'rondrekening' van het verantwoorde kwaliteitsbudget. De ingrediënten voor deze rondrekening bestaan uit objectieve en toetsbare parameters (SV-loon, SV-dagen, kosten inhuur en omzetontwikkeling). Deze parameters kunnen zorgaanbieders eenvoudig overnemen uit hun administratie respectievelijk jaarrekening. De accountant rapporteert over deze parameters in een rapport van feitelijke bevindingen volgens Standaard 4400N.

De rondrekening en het rapport van de accountant vormen een toetsingskader voor zorgkantoren om het door zorgaanbieders verantwoorde kwaliteitsbudget te toetsen op plausibiliteit. Afwijkingen groter dan 10% tussen het verantwoorde kwaliteitsbudget (verder aangehaald als: de verantwoording) en de uitkomsten van de rondrekening dient de zorgaanbieder aan het zorgkantoor toe te lichten. Daarbij kan blijken dat de afwijking plausibel is en de verantwoording niet aangepast hoeft te worden, of dat de verantwoording wel aangepast moet worden, dan wel dat het zorgkantoor het kwaliteitsbudget hoger of lager vaststelt dan de verantwoording.

Dit accountantsprotocol is ontwikkeld in samenwerking tussen ActiZ en Zorgverzekeraars Nederland (ZN). Dit protocol richt zich op het accountantsonderzoek met betrekking tot de rondrekening kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg op totaalniveau 2020.

Dit protocol bevat:

- Een beschrijving van het verantwoordingsproces (inclusief geldende deadlines)
- De opdrachtschrijving voor de accountant
- De door de accountant uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden
- De te hanteren rapportagegrens voor de accountant
- Het format voor de "Rondrekening kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg op totaalniveau 2020" (verder aangehaald als: de rondrekening)
- Het sjabloon voor het rapport van feitelijke bevindingen van de accountant

## 1.2 Gehanteerde uitgangspunten

Dit accountantsprotocol hanteert de volgende uitgangspunten:

- a. Een rondrekening op totaalniveau per zorgaanbieder met één rapport van feitelijke bevindingen van de accountant hierbij.
- b. Als een zorgaanbieder deel uitmaakt van een groep van meerdere rechtspersonen, wordt de rondrekening opgesteld op het niveau van de rechtspersoon/groep van rechtspersonen die Wlz-gebudgetteerde VV-producten (zorgzwaartepakketten intramuraal en volledig pakket thuis) levert/leveren en declareert/declareren.
- c. Het in paragraaf 1.1 genoemde begrotings- en verantwoordingsmodel alsmede het kwaliteitsplan vallen buiten de scope van de werkzaamheden van de accountant.

- d. De werkzaamheden van de accountant beperken zich uitsluitend tot hetgeen is verwoord in dit protocol en de opdrachtbevestiging.
- e. In uitzonderingssituaties kan een zorgkantoor behoefte hebben aan aanvullende informatie, werkzaamheden of zekerheid. Deze eisen vanuit het zorgkantoor (bijvoorbeeld gericht op andere investeringen binnen het kwaliteitsbudget) vallen buiten de reikwijdte van dit protocol.

### 1.3 Onderhoud en versiebeheer

Het onderhoud van dit accountantsprotocol en de rondrekening is belegd bij ActiZ en ZN. Jaarlijks zal vóór 1 april voorafgaand aan het volgende verslagjaar een geactualiseerde versie beschikbaar komen, waarin tot uiterlijk 1 juli beperkte wijzigingen verwerkt kunnen worden die bijvoorbeeld voortvloeien uit evaluaties van het verantwoordingsproces inzake het voorgaande boekjaar.

## 2. Verantwoordingsproces zorgaanbieder

De rondrekening vormt (samen met het rapport van de accountant) een toetsingskader voor zorgkantoren om het door zorgaanbieders verantwoorde kwaliteitsbudget te toetsen op plausibiliteit. Het format voor de rondrekening is als bijlage bij dit accountantsprotocol opgenomen.

#### Wie verantwoordt:

De zorgaanbieder die Wlz-gebudgetteerde VV-producten (zorgzwaartepakketten intramuraal en volledig pakket thuis) levert en declareert. Als een zorgaanbieder deel uitmaakt van een groep van meerdere rechtspersonen, wordt de rondrekening (en de verantwoording) opgesteld op het niveau van de rechtspersoon/groep van rechtspersonen die Wlz-gebudgetteerde VV-producten (zorgzwaartepakketten intramuraal en volledig pakket thuis) levert/leveren en declareert/declareren.

#### Wat wordt aan het zorgkantoor/de zorgkantoren verantwoord en wanneer:

- |   |              |
|---|--------------|
| - Verantwoording(en) op contractniveau per zorgkantoor (per NZa 300-code)                               | 1 april 2021 |
| - Rondrekening kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg op totaalniveau 2020                                   | 1 april 2021 |
| - Rapport van feitelijke bevindingen van de accountant met door de accountant gewaarmerkte rondrekening | 1 mei 2021   |

Via de inhoud en verspreiding van de verantwoording op contractniveau, de rondrekening en het rapport van feitelijke bevindingen van de accountant, mag niet ten onrechte concurrentiegevoelige en vertrouwelijke informatie worden gedeeld.

#### Informatieplicht zorgaanbieder bij wijzigingen in de administratie, Wlz-nacalculatie en/of jaarrekening

Het kan voorkomen dat op 1 mei 2021 de jaarrekening 2020 nog niet is vastgesteld (en goedgekeurd) en/of de Nacalculatie Wlz nog niet is ingediend. De rondrekening zal dan opgesteld worden op basis van de (voorlopige) administratie/nacalculatie/concept jaarrekening van de zorgaanbieder. De zorgaanbieder dient de accountant per omgaande te informeren als de definitieve nacalculatie/jaarrekening afwijkt van de (voorlopige) administratie/nacalculatie/concept jaarrekening die aan de accountant is aangeboden voor het uitvoeren van dit protocol. Daarbij geeft de zorgaanbieder aan welke gevolgen dit heeft voor de rondrekening.

De accountant onderzoekt of hij zijn rapport van feitelijke bevindingen dient aan te passen op basis van de informatie van de zorgaanbieder. Als de accountant zijn rapport van feitelijke bevindingen aanpast, dient de zorgaanbieder het aangepaste rapport van feitelijke bevindingen (inclusief de gewijzigde rondrekening) door te sturen naar de betrokken zorgkantoren.

*De accountant benadrukt de in de vorige alinea beschreven verplichtingen van de zorgaanbieder in de aanbestedingsbrief bij zijn rapport van feitelijke bevindingen.*

## 3. Accountantsprotocol

### 3.1 Opdracht

Aan de uitvoering van dit protocol ligt een opdracht van de zorgaanbieder aan de accountant ten grondslag. De formulering van deze opdracht dient overeen te komen met het sjabloon dat is opgenomen in bijlage 1 bij dit protocol.

De accountant voert zijn opdracht uit volgens de Nederlandse 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 een rapport van feitelijke bevindingen. In dit rapport vermeldt hij welke werkzaamheden hij heeft uitgevoerd en tot welke bevindingen dit heeft geleid. Hij rapporteert alleen zijn bevindingen volgens de in dit protocol vermelde specifieke werkzaamheden. Het is aan de gebruikers van het rapport om daaruit zelf conclusies te trekken. Zij moeten bepalen of de opdrachtgever aan de gestelde eisen heeft voldaan.

Gezien de specifieke voorwaarden in een Standaard 4400N opdracht is de verspreidingskring van het rapport beperkt tot de partijen met wie de werkzaamheden zijn afgesproken. Dit kunnen in theorie ook derden zijn, mits zij op enigerlei wijze betrokken zijn bij de opdracht, bijvoorbeeld door de normen daarvan vast te leggen in een protocol. In de onderhavige situatie is de zorgaanbieder als opdrachtgever van de accountant aan te merken. Gebruiker van de rapportage is, naast de zorgaanbieder, het zorgkantoor. Via ActiZ en Zorgverzekeraars Nederland (ZN) zijn de zorgaanbieders en zorgkantoren betrokken geweest bij de totstandkoming van het onderhavige protocol. Daarom mag de accountant ervan uitgaan dat de zorgaanbieder en het zorgkantoor op de hoogte zijn van de doelstelling, de reikwijdte en de inherente beperkingen van het onderzoek, zodat zijn rapportage aan hen kan worden verstrekt.

Zoals verwoord in de opdrachtbevestiging hebben de werkzaamheden van de accountant betrekking op enkele onderdelen van de rondrekening, te weten:

1. Mutatie loonkosten en kosten inhuur (cellen E28-F28 en E32-F33)
2. Mutatie personeelsformatie en formatie inhuur (cellen E41, E42-F42 en E46-F46)
3. Mutatie omzet (cellen E58-F64 en E70-F73)
4. Recapitulatie rondrekening (cellen B112-F117)

In de volgende paragraaf zijn de werkzaamheden van de accountant per onderdeel uitgewerkt.

### 3.2 Werkzaamheden met betrekking tot de rondrekening

#### 3.2.1 Mutatie loonkosten en kosten inhuur (cellen E28-F28 en E32-F33)

##### *Loon SV 2018 en 2020 (cellen E28-F28)*

De accountant stelt de aansluiting vast tussen het in de rondrekening opgenomen Loon SV 2018 en 2020 en het Loon SV 2018 en 2020 volgens de salarisadministratie 2018 en 2020 van de zorgaanbieder.

##### *Kosten inhuur en onderaannemers voor het primaire zorgproces 2018 en 2020 (cellen E32-F33)*

De accountant stelt de aansluiting vast tussen de in de rondrekening opgenomen kosten inhuur en kosten onderaannemers voor het primaire zorgproces 2018 en 2020 en de kosten inhuur en kosten onderaannemers 2018 en 2020 voor het primaire zorgproces volgens de administratie van de zorgaanbieder.

Separate kostenspecificatie:

Als de kosten inhuur en onderaannemers voor het primaire zorgproces niet direct zijn te herleiden uit de administratie van de zorgaanbieder, dan dient de zorgaanbieder een separate specificatie op te stellen van deze kosten aan de hand van de administratie en bijvoorbeeld sub-administraties en/of inkoopfacturen. Uit deze specificatie dient tevens de aansluiting op de (concept)jaarrekening en/of de administratie van de zorgaanbieder te blijken.

De accountant stelt in dit geval de aansluiting vast tussen de separate specificatie en de in de rondrekening opgenomen kosten inhuur en kosten onderaannemers voor het primaire zorgproces 2018 en 2020.

### 3.2.2 Mutatie personeelsformatie en formatie inhuur (cellen E41, E42-F42 en E46-F46)

#### *Gemiddelde personele bezetting in fte 2018 (cel E41)*

De accountant stelt de aansluiting vast tussen de in de rondrekening opgenomen gemiddelde personele bezetting in fte 2018 en de gemiddelde personele bezetting in fte 2018 volgens de definitieve jaarrekening 2018.

#### *Aantal SV-dagen 2018 en 2020 (cellen E42-F42)*

De accountant stelt de aansluiting vast tussen het in de rondrekening opgenomen aantal SV-dagen 2018 en 2020 en het aantal SV-dagen 2018 en 2020 volgens de salarisadministratie 2018 en 2020 van de zorgaanbieder.

#### *Aantal uren inhuur medewerkers voor het primaire zorgproces 2018 en 2020 (cellen E46-F46)*

De accountant stelt de aansluiting vast tussen het in de rondrekening opgenomen aantal uren inhuur medewerkers voor het primaire zorgproces 2018 en 2020 en het aantal uren inhuur medewerkers voor het primaire zorgproces 2018 en 2020 volgens de administratie van de zorgaanbieder.

Separate urenspecificatie:

Als het aantal uren inhuur medewerkers voor het primaire zorgproces niet direct is te herleiden uit de administratie van de zorgaanbieder, dan dient de zorgaanbieder een separate specificatie op te stellen van deze uren aan de hand van de administratie en bijvoorbeeld sub-administraties en/of inkoopfacturen. Uit deze specificatie dient tevens de aansluiting op de in paragraaf 3.2.1 genoemde specificatie van de kosten inhuur en onderaannemers voor het primaire zorgproces te blijken.

De accountant stelt in dit geval de aansluiting vast tussen de separate specificatie en het in de rondrekening opgenomen aantal uren inhuur medewerkers voor het primaire zorgproces 2018 en 2020.

### 3.2.3 Mutatie omzet (cellen E58-F64 en E70-F73)

De accountant stelt de aansluiting vast tussen de in de rondrekening opgenomen bedragen in de cellen E58-F59 en de bedragen die voor de betreffende posten zijn opgenomen in de Nacalculatie Wlz.

De accountant stelt de aansluiting vast tussen het in de rondrekening opgenomen bedrag in de cel F60 en de door de zorgaanbieder conform de instructie in de rondrekening opgestelde berekening.

De accountant stelt de aansluiting vast tussen de in de rondrekening opgenomen bedragen in de cellen E61-F64 en E70-F73 en de dienovereenkomstige bedragen in de (concept) jaarrekening en/of de administratie van de zorgaanbieder.

De accountant stelt vast dat de zorgaanbieder voor de in de rondrekening opgenomen bedragen in de cellen E70-F70 en E72-F73 overeenkomstig de systematiek van de rondrekening onderscheid heeft gemaakt in opbrengsten die wel en niet overwegend (overwegend is 50% of meer) zijn gegenereerd door directe arbeid.

### 3.2.4 Recapitulatie rondrekening (cellen B112-F117)

De accountant stelt de aansluiting vast tussen de in de rondrekening opgenomen informatie over de verantwoording(en) op contractniveau per zorgkantoor en de daaraan ten grondslag liggende informatie in de – door de zorgaanbieder ondertekende en bij het betreffende zorgkantoor ingediende – verantwoording(en).

## 3.3 Afwijkingen en rapportagegrens

Als de accountant bij de uitvoering van zijn werkzaamheden aansluitverschillen constateert, ziet hij er op toe dat deze afwijkingen worden gecorrigeerd door de zorgaanbieder.

Aansluitverschillen kleiner dan 1% van het betreffende rubriekstotaal van de rondrekening hoeven niet gecorrigeerd te worden, mits deze gecumuleerd niet meer dan 1,0 procentpunt effect hebben op de procentuele afwijking zoals opgenomen in het onderdeel Recapitulatie kwaliteitsbudget van de rondrekening.

Niet gecorrigeerde aansluitverschillen die boven de in de vorige alinea aangegeven grenzen liggen, worden door de accountant gerapporteerd in zijn rapport van feitelijke bevindingen.

## Bijlage I Model Rondrekening kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg op totaalniveau 2020

- Zie separaat Excel-model.

## Bijlage II Model OPDRACHTBEVESTIGING

Aan de raad van bestuur van  
[naam zorgaanbieder]  
[adresgegevens zorgaanbieder]

[PLAATS, dd-mm-jjjj]

*Betreft: opdrachtbevestiging specifiek overeengekomen werkzaamheden betreffende de rondrekening kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg op totaalniveau 2020*

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 rondrekening kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg op totaalniveau 2020 (verder aangehaald als: de rondrekening) te bevestigen.

### **Inleiding**

*Het Ministerie van VWS heeft een kwaliteitsbudget beschikbaar gesteld voor het verbeteren van de kwaliteit in verpleeghuizen. Zorgkantoren en zorgaanbieders voeren met elkaar de dialoog om tot passende afspraken te komen over het kwaliteitsbudget. Voor deze afspraken heeft ZN een begrotings- en verantwoordingsmodel ontwikkeld. Dat model is de basis voor de aanvraag- en verantwoordingsprocedure tussen zorgaanbieder en zorgkantoor.*

*Zorgaanbieders en zorgkantoren voeren de dialoog over de stand van zaken en de verantwoording van het kwaliteitsbudget op basis van het eerder genoemde begrotings- en verantwoordingsmodel en het kwaliteitsplan. Naast het begrotings- en verantwoordingsmodel is een relatief eenvoudig model ontwikkeld voor een 'rondrekening' van het verantwoorde kwaliteitsbudget. De ingrediënten voor deze rondrekening bestaan uit objectieve en toetsbare parameters (SV-loon, SV-dagen, kosten inhuur en omzetontwikkeling). Deze parameters kunnen zorgaanbieders eenvoudig overnemen uit hun administratie respectievelijk jaarrekening. De accountant rapporteert over deze parameters in een rapport van feitelijke bevindingen.*

*De rondrekening en het rapport van de accountant vormen een toetsingskader voor zorgkantoren om het door zorgaanbieders verantwoorde kwaliteitsbudget te toetsen op plausibiliteit. Afwijkingen groter dan 10% tussen het verantwoorde kwaliteitsbudget (verder aangehaald als: de verantwoording) en de uitkomsten van de rondrekening dient de zorgaanbieder aan het zorgkantoor toe te lichten. Daarbij kan blijken dat de afwijking plausibel is en de verantwoording niet aangepast hoeft te worden, of dat de verantwoording wel aangepast moet worden, dan wel dat het zorgkantoor het kwaliteitsbudget hoger of lager vaststelt dan de verantwoording.*

## **Opdracht**

U heeft ons opdracht gegeven overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot de rondrekening kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg op totaalniveau 2020 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 de rondrekening. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn overlegd met de gebruikers, zijnde [naam zorgaanbieder] en het zorgkantoor. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn vastgelegd in het accountantsprotocol rondrekening kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg versie 1.2 (verder aangehaald als: het accountantsprotocol).

## **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 rondrekening van [naam zorgaanbieder], te weten:

1. Mutatie loonkosten en kosten inhuur (cellen E28-F28 en E32-F33)
2. Mutatie personeelsformatie en formatie inhuur (cellen E41, E42-F42 en E46-F46)
3. Mutatie omzet (cellen E58-F64 en E70-F73)
4. Recapitulatie rondrekening (cellen B112-F117)

In onderdeel 3.2 van het accountantsprotocol is een beschrijving van de specifiek uit te voeren werkzaamheden per onderdeel 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 rondrekening.

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.

## **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 rondrekening in zijn totaliteit. Van de beoogde gebruikers wordt verwacht hierover een eigen afweging te maken. 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 zorgkantoor. 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.

## **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 € 0.000. Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden wordt maandelijks 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 aanvaarden 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,  
namens [naam accountantspraktijk],

Voor akkoord getekend namens  
[naam zorgaanbieder],

[naam accountant]

Naam :  
Functie :  
Datum :

Bijlagen:

- Accountantsprotocol rondrekening kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg versie 1.2
- Algemene voorwaarden
- *[Optioneel indien verzending per post]* Tweede exemplaar van deze brief

**RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN MET BETREKKING TOT DE RONDREKENING KWALITEITSBUDGET VERPLEEGHUIZORG OP TOTAALNIVEAU 2020**

Aan: De raad van bestuur van [naam zorgaanbieder]

**Inleiding**

Het Ministerie van VWS heeft een kwaliteitsbudget beschikbaar gesteld voor het verbeteren van de kwaliteit in verpleeghuizen. Zorgkantoren en zorgaanbieders voeren met elkaar de dialoog om tot passende afspraken te komen over het kwaliteitsbudget. Voor deze afspraken heeft ZN een begrotings- en verantwoordingsmodel ontwikkeld. Dat model is de basis voor de aanvraag- en verantwoordingsprocedure tussen zorgaanbieder en zorgkantoor.

Zorgaanbieders en zorgkantoren voeren de dialoog over de stand van zaken en de verantwoording van het kwaliteitsbudget op basis van het eerder genoemde begrotings- en verantwoordingsmodel en het kwaliteitsplan. Naast het begrotings- en verantwoordingsmodel is een relatief eenvoudig model ontwikkeld voor een 'rondrekening' van het verantwoorde kwaliteitsbudget. De ingrediënten voor deze rondrekening bestaan uit objectieve en toetsbare parameters (SV-loon, SV-dagen, kosten inhuur en omzetontwikkeling). Deze parameters kunnen zorgaanbieders eenvoudig overnemen uit hun administratie respectievelijk jaarrekening. De accountant rapporteert over deze parameters in een rapport van feitelijke bevindingen.

De rondrekening en het rapport van de accountant vormen een toetsingskader voor zorgkantoren om het door zorgaanbieders verantwoorde kwaliteitsbudget te toetsen op plausibiliteit. Afwijkingen groter dan 10% tussen het verantwoorde kwaliteitsbudget (verder aangehaald als: de verantwoording) en de uitkomsten van de rondrekening dient de zorgaanbieder aan het zorgkantoor toe te lichten. Daarbij kan blijken dat de afwijking plausibel is en de verantwoording niet aangepast hoeft te worden, of dat de verantwoording wel aangepast moet worden, dan wel dat het zorgkantoor het kwaliteitsbudget hoger of lager vaststelt dan de verantwoording.

**Opdracht**

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de door ons gewaarmerkte rondrekening kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg op totaalniveau 2020 (verder aangehaald als: de rondrekening) van [naam zorgaanbieder] te [vestigingsplaats]. De opdracht is met [naam zorgaanbieder] overeengekomen en heeft als doel om te rapporteren over enkele onderdelen van de rondrekening. De rondrekening en ons rapport zijn bedoeld voor [naam zorgaanbieder] en het zorgkantoor in het kader van de vaststellingsprocedure voor het kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg 2020 van [naam zorgaanbieder].

De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn vastgelegd in het accountantsprotocol rondrekening kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg (verder aangehaald als: het accountantsprotocol).

De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief van dd/mm/jjjj. Onze opdrachtbrief hebben wij gebaseerd op versie 1.2 van het accountantsprotocol. [Optioneel: Na

opdrachtaanvaarding is versie x.x van het accountantsprotocol beschikbaar gekomen. Hierin zijn de volgende aanpassingen doorgevoerd ten opzichte van versie 1.2:

- .....  
- .....]

Deze aanpassingen hebben wij betrokken bij de uitvoering van onze specifieke werkzaamheden met betrekking tot de rondrekening en in dit rapport.

### **Verantwoordelijkheden**

Het is de verantwoordelijkheid van de gebruikers van dit rapport 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 rondrekening kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg versie 1.2. 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**

Onze werkzaamheden hebben betrekking op enkele onderdelen van de rondrekening van [naam zorgaanbieder], te weten:

1. Mutatie loonkosten en kosten inhuur (cellen E28-F28 en E32-F33)
2. Mutatie personeelsformatie en formatie inhuur (cellen E41, E42-F42 en E46-F46)
3. Mutatie omzet (cellen E58-F64 en E70-F73)
4. Recapitulatie rondrekening (cellen B112-F117)

In onderdeel 3.2 van het accountantsprotocol is een beschrijving van de specifieke werkzaamheden per onderdeel opgenomen.

### **Feitelijke bevindingen**

In deze paragraaf rapporteren wij de feitelijke bevindingen van onze specifieke werkzaamheden. Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de rondrekening in zijn totaliteit. Verder merken wij op dat wij conform het accountantsprotocol niet rapporteren over aansluitverschillen kleiner dan 1% van het betreffende rubriekstotaal van de rondrekening, mits deze gecumuleerd niet meer dan 1,0 procentpunt effect hebben op de procentuele afwijking zoals opgenomen in het onderdeel 'Recapitulatie rondrekening'.

De beoogde gebruikers van dit rapport zullen hierover een eigen afweging moeten maken waarbij gebruik gemaakt kan worden van dit rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie, zoals verwoord in de inleiding van dit rapport.

Wij hebben vastgesteld dat:

- de in de paragraaf 'Werkzaamheden' onder 1 tot en met 3 genoemde onderdelen van de rondrekening (aantallen en bedragen) van [naam zorgaanbieder] aansluiten op de administratie van [naam zorgaanbieder];
- de in de paragraaf 'Werkzaamheden' onder 4 genoemde onderdelen van de rondrekening (aantallen en bedragen) van [naam zorgaanbieder] aansluiten op de door [naam zorgaanbieder] ondertekende en bij het betreffende zorgkantoor ingediende verantwoording(en).

[Indien van toepassing: met uitzondering van de volgende bevindingen<sup>1</sup>:

1. ....
2. ....]

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

Bij het opstellen van dit rapport is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is dit rapport alleen bestemd voor [naam zorgaanbieder] en het zorgkantoor. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

[Plaats en datum]

[Naam accountantspraktijk]

[Naam accountant]

---

<sup>1</sup> Als er bevindingen zijn die hier vermeld worden, dan dient de vorige alinea af te sluiten met een komma in plaats van een punt, waarna vervolgens een zinsnede wordt opgenomen die begint met de aangegeven optionele tekst. De bevindingen dienen doorlopend genummerd en in rode tekst te worden weergegeven.