

Verantwoordingsprotocol

behorend bij de
Subsidieregeling bonus zorgprofessionals
COVID-19

Versie 1 d.d. 29 maart 2022

INHOUDSOPGAVE

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten.....	3
1.1 Doelstelling	3
1.2 Rol accountant	3
1.3 Procedures	4
Hoofdstuk 2: Uitgangspunten voor de verantwoording via een bijlage in de andere informatie van de jaarverslaggeving	5
2.1 Verantwoordingsaanpak	5
2.2 Referentiekader voor de verantwoording bonusregeling 2020.....	5
2.3 Referentiekader voor de verantwoording bonusregeling 2021.....	6
Bijlage A: Model voor de bijlage bonusregeling 2020 in de andere informatie van de jaarverslaggeving:.....	8
Bijlage B: Model voor de bijlage bonusregeling 2021 in de andere informatie van de jaarverslaggeving:.....	9

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

1.1 Doelstelling

Dit Verantwoordingsprotocol heeft betrekking op de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (hierna 'bonus 2020') en over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 (hierna 'bonus 2021') voor subsidies vanaf € 125.000,-. De regelgeving en overige van belang zijnde documentatie over de bonusregeling, waaronder dit Verantwoordingsprotocol, 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.

Conform artikel 14 lid 4 van de regeling wordt rekening en verantwoording afgelegd aan de hand van een bijlage in de andere informatie van de jaarverslaggeving. Voor de bonus over 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020) wordt bijlage A in dit verantwoordingsprotocol gebruikt. Voor de bonus over 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 (bonus 2021) wordt bijlage B in dit verantwoordingsprotocol gebruikt.

De verantwoording van bonus 2020 wordt in de jaarverslaggeving van 2021 opgenomen.

De verantwoording van bonus 2021 wordt ook in de jaarverslaggeving van 2021 opgenomen als bonus 2021 volledig in 2021 is uitgekeerd. In dit geval bevat jaarverslaggeving 2021 twee verantwoordingen, een voor bonus 2020 en een voor bonus 2021.

De verantwoording van bonus 2021 wordt in de jaarverslaggeving van 2022 opgenomen als bonus 2021 geheel of gedeeltelijk in 2022 is uitgekeerd.

1.2 Rol accountant

De accountant controleert of beoordeelt¹ de subsidie en de gemaakte kosten van de bonusregeling in het kader van de controle of de beoordeling van de jaarrekening² met de daarbij behorende materialiteit. Ten aanzien van de hierboven beschreven bijlage(n) in de jaarverslaggeving zal de accountant uitsluitend die werkzaamheden uitvoeren die beschreven zijn in Standaard 720 'De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie'. Conform paragraaf 8 van deze standaard bestaan deze werkzaamheden hierdoor niet uit de controle of de beoordeling van de bijlage.

Aandachtspunten bij de uitvoering van de werkzaamheden zijn:

- Het aantal werknemers in loondienst en het aantal derden die recht hebben op de zorgbonus;
- 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); en
- De bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast ('eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen' als bedoeld in artikel XXIII van het Belastingplan 2021).

¹ Er is sprake van een beoordeling door de accountant als artikel 3.g van de Regeling Verslaggeving WT Zi (RVW) van toepassing is.

² Betreffende financieel verslagjaar 2020 of 2021.

In zijn verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie verwijst de accountant naar de bijlage(n) met de Verantwoording(en).

1.3 Procedures

De verplichting van een financieel verslag, inclusief een controleverklaring van een accountant over de jaarverslaggeving waarbij de accountant in zijn verklaring over de in deze jaarverslaggeving opgenomen andere informatie verwijst naar de bijlage(n) met de Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 en/of de Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021, geldt alleen voor subsidies vanaf € 125.000. GGD-en zijn van deze verplichting uitgesloten. GGD-en leggen verantwoording af over de activiteiten waarvoor de subsidie is verleend, op de wijze zoals is bepaald in artikel 17a van de Financiële-verhoudingswet. Deze wijze van verantwoording geldt voor alle GGD-en ongeacht de subsidiehoogte.

Zorgaanbieders die vallen onder de definitie van zorgaanbieder volgens artikel 1 lid a tot en met d en f:

Artikel 14 en artikel 15r: vaststelling subsidies vanaf € 125.000

1. Bij subsidies, bedoeld in artikel 6, onderdeel c, dient de zorgaanbieder een aanvraag in voor de vaststelling van de subsidie binnen 22 weken na afloop van het kalenderjaar waarin de activiteiten waarvoor de subsidie is verleend, zijn verricht;
2. In afwijking van het eerste lid, dient de zorgaanbieder een aanvraag in voor de vaststelling van de subsidie, uiterlijk 3 juni 2022, indien de activiteiten waarvoor de subsidie is verleend volledig zijn verricht in het kalenderjaar 2020.
3. Voor een aanvraag tot vaststelling van de subsidie wordt een door de minister vastgesteld formulier gebruikt;
4. De zorgaanbieder legt rekening en verantwoording af aan de hand van een bijlage in de andere informatie van de jaarverslaggeving. De bijlage wordt opgesteld overeenkomstig een door de minister vastgesteld en bekendgemaakt verantwoordingsprotocol. In de verklaring van de accountant verwijst de accountant naar deze bijlage;
5. De subsidie wordt vastgesteld op een bedrag tot ten hoogste het in de verleningsbeschikking genoemde bedrag;
6. De minister besluit binnen 22 weken op een aanvraag tot vaststelling.

Zorgaanbieders die vallen onder de definitie van zorgaanbieder volgens artikel 1 lid e:

Artikel 15 en artikel 15r lid 4: Subsidievaststelling subsidies aan GGD

Voor GGD-en is dit verantwoordingsprotocol niet van toepassing.

De accountant mag ervoor kiezen om ten behoeve van VWS ten aanzien van de verklaring bij de jaarrekening van de zorgaanbieder een zogenaamde "WG-verklaring" af te geven, waarbij uitsluitend de naam van de accountant van de zorgaanbieder met de aanduiding w.g. (was getekend) wordt vermeld. De origineel ondertekende verklaring/rapport met de persoonlijke handtekening van de accountant moet in het archief van de zorgaanbieder worden opgenomen.

Hoofdstuk 2: Uitgangspunten voor de verantwoording via een bijlage in de andere informatie van de jaarverslaggeving

2.1 Verantwoordingsaanpak

Subsidies vanaf € 125.000 worden in de andere informatie van de jaarverslaggeving van de zorgaanbieder verantwoord door middel van een bijlage conform het model dat in de bijlage van dit protocol is opgenomen. Bijlage A betreft het model voor de verantwoording van de uitbetaalde zorgbonus aan zorgprofessionals die zich tussen 1 maart 2020 en 1 september 2020 hebben ingezet voor patiënten met COVID-19 of hebben bijgedragen aan de strijd tegen COVID-19. Bijlage B betreft het model voor de verantwoording van de uitbetaalde zorgbonus aan zorgprofessionals die zich tussen over 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 hebben ingezet voor patiënten met COVID-19 of hebben bijgedragen aan de strijd tegen COVID-19. De ontvangst en besteding van de subsidie wordt via dit model zichtbaar gemaakt in de jaarverslaggeving.

De verantwoording van bonus 2020 wordt in de jaarverslaggeving van 2021 opgenomen.

De verantwoording van bonus 2021 wordt ook in de jaarverslaggeving van 2021 opgenomen als bonus 2021 volledig in 2021 is uitgekeerd. In dit geval bevat jaarverslaggeving 2021 twee verantwoordingen, een voor bonus 2020 en een voor bonus 2021.

De verantwoording van bonus 2021 wordt in de jaarverslaggeving van 2022 opgenomen als bonus 2021 geheel of gedeeltelijk in 2022 is uitgekeerd.

2.2 Referentiekader voor de verantwoording bonusregeling 2020

Bij het opstellen van de verantwoording van de aantallen, de totale kosten en de bestuursverklaringen in de hierboven genoemde bijlage in de andere informatie van de jaarverslaggeving dient de zorgaanbieder het volgende in acht te nemen:

- a) De in de bijlage verantwoorde kosten hebben betrekking op de uitgekeerde bonussen aan zorgprofessionals die bij de zorgaanbieder werkzaamheden hebben verricht ten tijde van de covid-19 uitbraak van 1 maart 2020 tot 1 september 2020;
- b) De in de bijlage verantwoorde kosten hebben betrekking op het in de verleningsbeschikking opgenomen aantal uit te keren bonussen waarvoor subsidie is verleend (artikel 8 lid 2 onder a);
- c) De bonus wordt uitgekeerd aan (artikel 11 lid 1):
 - Een werknemer die op 1 maart 2020, of bij latere indiensttreding op de datum van indiensttreding, is ingeschaald in een salarisschaal die lager is dan de salarisschaal waarvoor geldt dat het salaris in de eerste reguliere periodiek tezamen met de eindejaarsuitkering en de vakantietoeslag, bij een voltijds dienstverband, leidt tot een bruto jaarsalaris van € 73.000 of meer;
 - Een derde voor wiens werkzaamheden in het kader van een arbeidsovereenkomst gesloten met een ander dan de zorgaanbieder, een bruto uurloon is gehanteerd dat niet hoger is dan € 39;
 - Een derde die voor zijn werkzaamheden in het kader van een overeenkomst tot opdracht of overeenkomst van aanneming van werk een bruto uurtarief heeft gehanteerd dat niet hoger is dan € 88,90 inclusief btw.
- d) De zorgaanbieder is verplicht de uitkering van de bonus aan te wijzen (artikel 9):
 - Als eindheffingsbestanddeel als bedoeld in artikel 31, eerste lid, onderdeel f, van de Wet op de loonbelasting 1964 ten aanzien van uitkeringen aan een werknemer; of

- Als eindheffingsbestanddeel als bedoeld in artikel XXIII van het Belastingplan 2021 ten aanzien van uitkeringen aan derden.
- e) De subsidie bedraagt maximaal € 1.800 per zorgprofessional en bestaat uit de volgende berekeningsbestanddelen:
- De aan de zorgprofessional netto uitgekeerde bonus van € 1.000; en
 - Voor zover de bonus is uitgekeerd aan een werknemer: een bedrag van ten hoogste € 800 ten behoeve van de verschuldigde belasting als bedoeld in artikel 31a, tweede lid, van de Wet op de loonbelasting 1964, indien deze daadwerkelijke is afgedragen; of
 - Voor zover de bonus is uitgekeerd aan een derde: een bedrag van ten hoogste € 750 ten behoeve van de op grond van artikel XXIII van het Belastingplan 2021 verschuldigde belasting.
- f) De uitkering van de bonus aan de zorgprofessionals gebeurt in ieder geval binnen 5 maanden na de dagtekening van de subsidieverlening (artikel 11 lid 2).

Aan de niet hierboven genoemde artikelen van de regeling hoeft bij het opstellen van de bijlage door de zorgaanbieder geen aandacht te worden besteed, met dien verstande dat kennisneming van de wet- en regelgeving en de niet genoemde artikelen van de regeling (inclusief de toelichting) aan te bevelen is.

2.3 Referentiekader voor de verantwoording bonusregeling 2021

Bij het opstellen van de verantwoording van de aantallen, de totale kosten en de bestuursverklaringen in de hierboven genoemde bijlage in de andere informatie van de jaarverslaggeving dient de zorgaanbieder het volgende in acht te nemen:

- a) De in de bijlage verantwoorde kosten hebben betrekking op de uitgekeerde bonussen aan zorgprofessionals die bij de zorgaanbieder werkzaamheden hebben verricht ten tijde van de COVID-19 uitbraak van 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021;
- b) De in de bijlage verantwoorde kosten hebben betrekking op het in de verleningsbeschikking opgenomen aantal uit te keren bonussen waarvoor subsidie is verleend (artikel 15p);
- c) De bonus wordt uitgekeerd aan (artikel 15q lid 3):
- Een werknemer die op 1 oktober 2021, of bij latere indiensttreding op de datum van indiensttreding, is ingeschaald in een salarisschaal die lager is dan de salarisschaal waarvoor geldt dat het salaris in de eerste reguliere periodiek tezamen met de eindejaarsuitkering en de vakantietoeslag, bij een voltijds dienstverband, leidt tot een bruto jaarsalaris van € 74.000 of meer;
 - Een derde voor wiens werkzaamheden in het kader van een arbeidsovereenkomst gesloten met een ander dan de zorgaanbieder, een bruto uurloon is gehanteerd dat niet hoger is dan € 39,50;
 - Een derde die voor zijn werkzaamheden in het kader van een overeenkomst tot opdracht of overeenkomst van aanneming van werk een bruto uurtarief heeft gehanteerd dat niet hoger is dan € 89,90 inclusief btw.
- d) De zorgaanbieder is verplicht de uitkering van de bonus aan te wijzen (artikel 15q lid 1):
- Als eindheffingsbestanddeel als bedoeld in artikel 31, eerste lid, onderdeel f, van de Wet op de loonbelasting 1964 ten aanzien van uitkeringen aan een werknemer; of
 - Als eindheffingsbestanddeel als bedoeld in artikel XXIII van het Belastingplan 2021 ten aanzien van uitkeringen aan derden.
- e) De subsidie bedraagt maximaal € 900 per zorgprofessional en bestaat uit de volgende berekeningsbestanddelen:
- De aan de zorgprofessional netto uitgekeerde bonus van ten hoogste € 500; en

- Voor zover de bonus is uitgekeerd aan een werknemer: een bedrag van ten hoogste van € 400 ten behoeve van de verschuldigde belasting als bedoeld in artikel 31a, tweede lid, van de Wet op de loonbelasting 1964, indien deze daadwerkelijke is afgedragen; of
 - Voor zover de bonus is uitgekeerd aan een derde: een bedrag van ten hoogste € 375 ten behoeve van de op grond van artikel XXIII van het Belastingplan 2021 verschuldigde belasting.
- f) De uitkering van de bonus aan de zorgprofessionals gebeurt in ieder geval binnen 5 maanden na de dagtekening van de subsidieverlening (artikel 15q lid 4).

Aan de niet hierboven genoemde artikelen van de regeling hoeft bij het opstellen van de bijlage door de zorgaanbieder geen aandacht te worden besteed, met dien verstande dat kennisneming van de wet- en regelgeving en de niet genoemde artikelen van de regeling (inclusief de toelichting) aan te bevelen is.

Bijlage A: Model voor de bijlage bonusregeling 2020 in de andere informatie van de jaarverslaggeving:

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	0	€ 0,00	0	€ 0,00	0	€ 0,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	0	€ 0,00			0	€ 0,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 0,00				€ 0,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 0,00		€ 0,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgproffesionalen (d)		€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00
Verskil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)						
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)						

Bijlage B: Model voor de bijlage bonusregeling 2021 in de andere informatie van de jaarverslaggeving:

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	0	€ 0,00	0	€ 0,00	0	€ 0,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	0	€ 0,00			0	€ 0,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 0,00				€ 0,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 0,00		€ 0,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)						
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)						