

# Voorstel onderzoek ten behoeve van het dossier met projectnaam

5.1.2e

Ministerie Volksgezondheid Welzijn en Sport  
Directie Programmadirectie Covid-19

30 september 2021



Ernst & Young Forensic & Integrity Services  
 Cross Towers, Antonio Vivaldistraat 150  
 1083 HP Amsterdam, Netherlands  
 Postbus 7883  
 1008 AB Amsterdam

Tel: +31 88 407 10 00  
 Fax: +31 88 407 10 05  
 ey.com

VERTROUWELIJK

Ministerie Volksgezondheid Welzijn en Sport  
 Directie Programmadirectie Covid-19

5.1.2e

Wilhelmina van Pruisenweg 52  
 2595 AN Den Haag

Amsterdam, 30 september 2021

REQ6004503

Voorstel onderzoek ten behoeve van het dossier met projectnaam 5.1.2e – Ministerie  
 VWS

Geachte 5.1.2e

Naar aanleiding van de offerteaanvraag van 7 september 2021 verstrekken wij u onderstaand ons voorstel voor het onderzoek ten behoeve van het dossier met projectnaam 5.1.2e

In dit voorstel komen achtereenvolgens aan de orde:

1. Aanleiding van de opdracht
2. Doel van de opdracht
3. Reikwijdte en aard van de dienstverlening
4. Beperkingen reikwijdte en aard van de dienstverlening
5. Samenstelling onderzoeksteam
6. Planning en honorarium
7. Slotopmerkingen

## 1 Aanleiding van de opdracht

De Programmadirectie Covid-19 is onder meer belast met de uitvoering van en de controle op de (tijdelijke) financiële regelingen die door het Ministerie van VWS naar aanleiding van Covid-19 zijn ingesteld.

Het Ministerie van VWS heeft op basis van de verrichte interne controlewerkzaamheden in relatie tot het dossier met projectnaam 5.1.2e besloten om -indachtig de Arvodi- een extern onderzoek te laten uitvoeren naar de door 5.1.2e gefactureerde sneltesten. Deze sneltesten zijn gefactureerd onder een tijdelijke financiële regelingen voor preventieve testen en testen bij klachten voor werknemers die door de aard van hun werkzaamheden geen enkele mogelijkheid hebben om thuis te werken en zich in werksituaties bevinden waar 1,5 meter moeilijk te handhaven is. Arbodiensten en BIG-geregistreerde artsen konden zich voor de tijdelijke financiële regeling aanmelden.

Per mailbericht van 9 september 2021 is 5.1.2e geïnformeerd dat -op basis van de bevoegdheid van het Ministerie als opgenomen in de Arvodi- een extern onderzoek uitgevoerd zal worden.

U heeft Ernst & Young Forensic & Integrity Services (hierna tevens : EY) gevraagd om het externe onderzoek in relatie tot het projectdossier 5.1.2e uit te voeren.

## 2 Doel van de opdracht

Het onderzoek heeft tot doel:

*Het in kaart brengen van de (administratieve) onderbouwing en de daaraan ten grondslag liggende (administratieve) bescheiden van de door 5.1.2e gefactureerde sneltesten onder een tijdelijke financiële regelingen voor preventieve testen en testen bij klachten voor werknemers, teneinde het Ministerie van VWS in de gelegenheid te stellen om de facturen van voornoemde 5.1.2e te kunnen onderzoeken en de rechtmatigheid respectievelijk doelmatigheid hiervan te kunnen vaststellen en -mocht daartoe aanleiding bestaan- vervolgacties te initiëren.*

In het kader van de doelstelling van het onderzoek zullen onder meer de navolgende vragen beantwoord worden:

- a. Wat is het aantal door 5.1.2e per dag en per locatie uitgevoerde testen rekeninghoudend met daartoe door het Ministerie gestelde voorwaarden voor de betreffende Open House regeling?
- b. Op welke dagen en welke locaties wijkt het aantal uitgevoerde testen af van de door 5.1.2e gefactureerde aantallen?
- c. Voor hoeveel gefactureerde testen zijn er geen (administratieve) bescheiden bij 5.1.2e beschikbaar danwel ontbreken er bescheiden?

Voor het beantwoorden van voornoemde vragen zijn wij afhankelijk van de inrichting en betrouwbaarheid van de door de 5.1.2e gevoerde administratie, alsmede de beschikbaarheid en snelheid van beschikbaarstelling van de gevoerde administratie.

De onderzoeksperiode betreft de periode 1 januari 2021 - 31 augustus 2021. De onderzoeksperiode kan desgewenst worden uitgebreid.

## 3 Reikwijdte en aard van de dienstverlening

Op basis van de thans bestaande inzichten verwachten wij onder meer de navolgende onderzoekswerkzaamheden te zullen verrichten:

1. Voorbereidende werkzaamheden (administratieve) onderzoek
  - Kennismaken van de voorwaarden van de van toepassing zijnde financiële regelingen:
  - Verzamelen en analyseren van de facturen van 5.1.2e
  - Informeren van 5.1.2e over het (administratieve) onderzoek
  - Afstemming met (de advocaat van) 5.1.2e over de medewerking aan het onderzoek
2. Uitvoering van (administratieve) onderzoek
  - Indien de mogelijkheid daartoe bestaat, uitvoeren van het (administratieve) onderzoek bij 5.1.2e
  - Opvragen en analyseren van aanvullend ter beschikking gestelde (administratieve) bescheiden alsmede door derden (leveranciers van 5.1.2e ) ter beschikking gestelde (administratieve) bescheiden
  - Interview(s) met de 5.1.2e danwel vertegenwoordigers van 5.1.2e (inclusief het afstemmen van de concept-vastlegging van de interviews) alsmede -zo mogelijk- derde partijen die onder verantwoordelijkheid van de 5.1.2e stonden.
3. Opstellen van het concept-rapport van feitelijke bevindingen.

4. Indien de uitkomsten van het (administratieve) onderzoek daartoe aanleiding geven, afstemming van de concept-bevindingen met de 5.1.2e en anderen aan de hand van de relevante delen van het concept-rapport.
5. Uitbrengen definitieve rapport aan opdrachtgever.

De uitkomsten van onze werkzaamheden zullen wij rapporteren in de vorm van een schriftelijk rapport van feitelijke bevindingen.

De werkzaamheden zullen worden uitgevoerd onder Nederlands recht en -voorzover van toepassing- in overeenstemming met de Praktijkhandreiking Persoonsgerichte Onderzoeken danwel de Praktijkhandreiking Overige Opdrachten van de Koninklijke NBA.

Ernst & Young Forensic & Integrity Services is vergunninghouder in het kader van de Wet Particuliere Beveiligingsorganisaties en recherchebureaus (Wpbr), geregistreerd onder vergunning POB 651.

## 4 Beperkingen reikwijdte en aard van de dienstverlening

Voor de uitvoering van de opdracht zijn wij afhankelijk van de informatie die bij derden voorhanden is. Indien meerdere uitvragen gedaan moeten worden of als informatie niet direct beschikbaar is heeft dit effect op de doorlooptijd van het onderzoek. Indien extra uitvragen gedaan moeten worden kan dit tevens leiden tot hogere kosten.

Onze werkzaamheden zullen niet worden uitgevoerd overeenkomstig algemeen aanvaarde controle-, beoordelings- dan wel overige audit-normen in Nederland en vertegenwoordigen dan ook geen oordeel of verklaring zoals in het kader van een audit. Geen van de Diensten of Rapporten zullen het karakter hebben van een legal opinion.

Ons Rapport mag alleen worden gebruikt voor het doel waarvoor deze is opgesteld (zie hieromtrent de doelomschrijving in hoofdstuk 2). Het Rapport is uitsluitend bestemd voor de opdrachtgever aangezien anderen, die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden, de resultaten onjuist kunnen interpreteren.

Het Rapport mag niet zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming aan derden worden verstrekt, anders dan verplicht bij of krachtens wet of gerechtelijk oordeel. Tevens mag u niet zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming uit een Rapport citeren of laten citeren, al dan niet voorzien van bronvermelding.

De medewerking aan het persoonsgericht onderzoek is gebaseerd op vrijwilligheid. De uitvoering is afhankelijk van de medewerking van voor het onderzoek relevant geachte partijen.

Mochten betrokkenen geen medewerking willen geven aan het onderzoek, dan zullen wij de implicaties voor het onderzoek bezien en u hierover onverwijld informeren.

Indien onze werkzaamheden leiden tot een (impliciet) oordeel over de gedragingen, werkzaamheden of de uitkomsten van die werkzaamheden van een andere deskundige, personen of organisaties zullen wij de relevante feitelikheden in ons conceptrapport in het kader van wederhoor voorleggen aan betrokkene(n) alvorens die aan u te verstrekken of daarover aan u mededelingen te doen.

## 5 Samenstelling onderzoeksteam

De eindverantwoordelijkheid voor de opdracht berust bij 5.1.2e bij Ernst & Young Forensic & Integrity Services. Het onderzoek zal uitgevoerd worden onder leiding van 5.1.2e bij

Ernst & Young Forensic & Integrity Services, 5.1.2e bij Ernst & Young Forensic & Integrity Services, is verantwoordelijk voor de dagelijkse uitvoering.

De inzet van de overige medewerkers is afhankelijk van de benodigde deskundigheid in verband met de te verrichten werkzaamheden, waarbij wij vanzelfsprekend een dusdanig team zullen samenstellen zodat het onderzoek zo effectief en efficiënt als mogelijk zal worden uitgevoerd.

De voorgestelde 5.1.2e 5.1.2e voldoen aan het profiel van de functie Accountant om de opdracht uit te kunnen voeren. Naast de genoemde kandidaten zal EY gebruik maken van onderzoekers die werken onder begeleiding van de manager en 5.1.2e De 5.1.2e van Ernst & Young Forensic & Integrity Services hebben respectievelijk minimaal 20 en 6 jaar werkervaring in het forensische werkveld en hebben een academische opleiding.

## 6 Planning en honorarium

De doorlooptijd van het onderzoek is afhankelijk van de tijdigheid en kwaliteit van de ter beschikking gestelde bescheiden en informatie, alsmede van de beschikbaarheid van personen met wie wij in gesprek willen treden. Gedurende ons onderzoek zullen wij u informeren omtrent het verloop van onze werkzaamheden.

Onze declaratie voor de hierboven beschreven werkzaamheden zal gebaseerd zijn op aan de opdracht bestede uren, vermeerderd met specifieke onkosten (bijvoorbeeld (buitenlandse) reis- en verblijfkosten) en btw. De individuele tarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk van de teamleden. Gemaakte onkosten bedragen over het algemeen niet meer dan tien procent van het honorarium.

Onze uurtarieven, exclusief btw, zijn als volgt:

Functie	Uurtarief (exclusief BTW)
5.1.2e	
Onderzoekers	

Op basis van de thans bestaande inzichten verwachten voor het onderzoek als beschreven de navolgende urenbesteding:

	Onderzoekswerkzaamheden	Inschatting urenbesteding
1.	Vorbereidende werkzaamheden (administratieve) onderzoek	5.1.1c
2.	Uitvoering van (administratieve) onderzoek	
3.	Opstellen van het concept-rapport van feitelijke bevindingen.	
4.	Indien de uitkomsten van het (administratieve) onderzoek daartoe aanleiding geven, afstemming van de concept-bevindingen met de 5.1.2e en anderen aan de hand van de relevante delen van het concept-rapport	
5.	Uitbrengen definitieve rapport aan opdrachtgever.	
	Afstemming opdrachtgever (besprekingen, etc)	
	Inschatting urenbesteding	

Wij verwachten op basis van de samenstelling van het onderzoeksteam dat het gemiddelde uurtarief voor deze opdracht 5.1.2f exclusief btw) zal bedragen.

Op basis van de voorziene werkzaamheden verwachten wij dat de uitvoering van het onderzoek 5.1.1c (exclusief BTW) zal bedragen. Deze urenbesteding is afhankelijk van de medewerking door 5.1.2e en anderen alsmede de beschikbaarheid van (administratieve) bescheiden. Indien noodzakelijk worden additionele uren, na overleg, in rekening gebracht.

De werkelijke urenbesteding is afhankelijk van diverse factoren, waaronder de complexiteit van de te onderzoeken feiten en de medewerking van de voor het onderzoek benodigde personen. Wij zullen onze werkelijke urenbesteding periodiek aan u communiceren en factureren.

## 7 Slotopmerkingen

Op de uitvoering van deze opdracht zijn de (algemene) voorwaarden zoals vastgesteld in Perceel 4 van de Mantel tussen de Staat der Nederlanden en EY (met kenmerk 31115038) van toepassing.

Op basis van de van toepassing zijnde beroepsregels hebben wij een geheimhoudingsplicht, hetgeen niet een wettelijk verschoningsrecht is.

In het kader van de aan ons verleende opdracht treden wij op als controller van persoonsgegevens, als bedoeld in de AVG (Algemene verordening gegevensbescherming). Wij zullen de persoonsgegevens slechts verwerken in het kader van de aan ons verleende opdracht, zoals vastgelegd in deze opdrachtbevestiging.

De personen die bij ons in dienst zijn dan wel werkzaamheden ten behoeve van ons verrichten, hebben wij verplicht tot geheimhouding met betrekking tot de persoonsgegevens waarvan zij kennis kunnen nemen. Wij hebben passende technische en organisatorische beveiligingsmaatregelen genomen om de persoonsgegevens te beveiligen tegen verlies of tegen enige onrechtmatige vorm van verwerking.

Wij vertrouwen erop dat ons voorstel aan uw verwachtingen voldoet. Indien u vragen heeft of meer informatie wenst, dan kunt u contact met mij opnemen. Wij kijken uit naar een prettige samenwerking.

Hoogachtend,  
Ernst & Young Forensic & Integrity Services

5.1.2e