

Fraudemelding NOW

Inleiding

De werkgever moet na afloop van de subsidieperiode van NOW 1.0, NOW 2.0 en NOW 3.0 een definitieve aanvraag indienen, waarin onder andere het daadwerkelijk gerealiseerde omzetverlies moet worden opgegeven. Bij deze aanvraag moet u mogelijk een accountantsverklaring of een verklaring van een deskundige derde bijvoegen. Dit is afhankelijk van de hoogte van het voorschot en het definitieve subsidiebedrag:

Voorschot (EUR)	Vaststelling	Organisatie die niet voldoet aan criteria controleplicht	Organisatie die voldoet aan criteria controleplicht
< 20.000	< 25.000	Geen verklaring	Geen verklaring
>= 20.000 - < 100.000	>= 25.000 - < 125.000	Derdenverklaring: Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden Standaard 4400N	Derdenverklaring: Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden Standaard 4400N
>= 100.000	>= 125.000 - < 375.000	Accountantsverklaring: Aan assurance verwante opdracht, inclusief aanvullende werkzaamheden Standaard 4415N	Accountantsverklaring: Assurance-opdracht met beperkte mate van zekerheid, inclusief aanvullende werkzaamheden Standaard 3900N
	>= 375.000	Accountantsverklaring: Assurance-opdracht met beperkte mate van zekerheid, inclusief aanvullende werkzaamheden Standaard 3900N	Accountantsverklaring: Assurance-opdracht met redelijke mate van zekerheid Standaard 3900N
Aanvraag niveau werkmaatschappij (art.6a van de regeling)		Accountantsverklaring: Assurance-opdracht met redelijke mate van zekerheid Standaard 3900N	Accountantsverklaring: Assurance-opdracht met redelijke mate van zekerheid Standaard 3900N

Vraag?

Wat moet je doen, als je als accountant bij de uitvoering van een assurance- of aan assurance-
verwante-opdracht ten behoeve van de NOW-regeling, geconfronteerd wordt met een signaal of
aanwijzing voor fraude of overtreding van wet- en regelgeving door de cliënt?

Antwoord

Indien er sprake is van (een vermoeden van) misbruik, oneigenlijk gebruik en/of fraude, dan dient de accountant nadere acties te ondernemen in lijn met de bij het betreffende onderzoek van toepassing zijnde standaarden en overige wet- en regelgeving.

Dit betekent dat de accountant indien hij misbruik of fraude tegenkomt, conform de [NV NOCLAR](#) dient te handelen en indien nodig een melding van dient te maken bij de bevoegde instantie(s). **Voor de NOW is dit het UWV.**

Tevens hebben alle accountants als zij zelfstandig of in accountantsorganisaties beroepsactiviteiten uitoefenen een belangrijke poortwachtersfunctie in het kader van de [Wwft](#). Een accountant kan accountant bij de uitvoering van een assurance- of aan assurance-verbante-opdracht ten behoeve van de NOW-regeling te maken krijgen met ongebruikelijke transacties waarbij het in bepaalde gevallen wettelijk verplicht is om deze te melden bij de FIU-Nederland in overeenstemming met de voorschriften in de Wwft. Het is belangrijk te beseffen dat de crisissituatie de accountant niet ontslaat van die poortwachtersrol.

Melding NV NOCLAR en melding Wwft

Wat moet je doen als accountant bij de uitvoering van een assurance- of aan -assurance-verbante-opdracht geconfronteerd wordt met onregelmatigheden, zoals een signaal of aanwijzing voor fraude of overtreding van wet- en regelgeving door de cliënt.

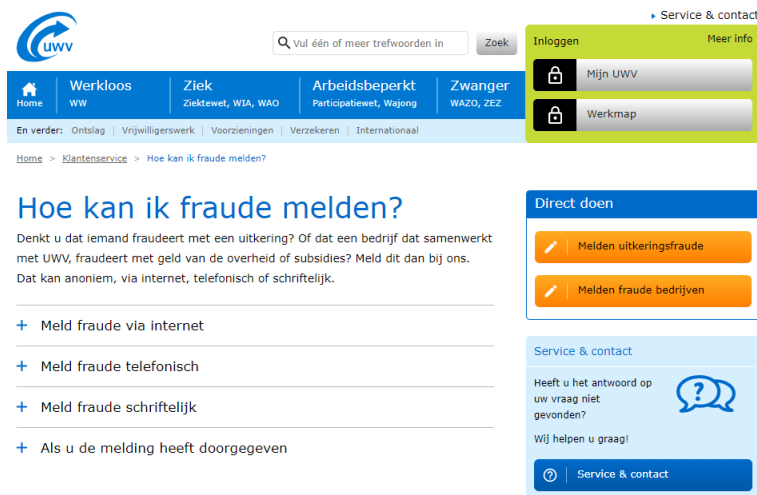
[Stappenplan](#) Meldplicht:

	Melding NV NOCLAR (NOW)	Melding Wwft (NOW)
Van toepassing op:	Accountants in business, intern en overheidsaccountants en openbaar accountants.	Openbaar accountants en accountants in business die zelfstandig onafhankelijk beroepsactiviteiten voor derden verrichten.
Onderwerp:	Het handelen van accountants bij niet-naleving van wet- en NOW-regelgeving door de eigen organisatie of door de cliënt.	De wet verplicht tot het melden van een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie aan een daarvoor ingesteld meldpunt.
Meldpunt:	Meldplicht u.h.v. fraude NOW UWV.	Meldplicht u.h.v Wwft FIU-Nederland.
Meldportaal:	Website UWV	Meldportaal FIU-Nederland

Fraudemelding UWV

De uitvoerende instantie voor de NOW-regeling is het UWV. Het UWV zal ook de fraudemeldingen via andere instanties (bijvoorbeeld ISZW en FIU-NL) ontvangen en betrekken. Een melding van fraude kan worden gedaan via de website van UWV. 3 manieren om Fraude te melden bij het UWV:

- Meld fraude via internet
- Meld fraude telefonisch
- Meld fraude schriftelijk



Wij bevelen aan om de fraudemelding via internet of schriftelijk te doen, zodat u deze eenvoudig kunt schriftelijk documenteren in uw dossier.

Derdenverklaring door accountant

Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden [Standaard 4400N](#)

- A19. De accountant zal bij een geïdentificeerde of vermoede fraude of niet-naleving van wet- of regelgeving nagaan of hij de verplichting heeft dit aan een instantie buiten de entiteit te rapporteren, zoals op grond van de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft).
De Nadere voorschriften NOCLAR kunnen verantwoordelijkheden vaststellen waaronder rapporteren aan een bevoegde instantie buiten de entiteit als dit passend is in de omstandigheden.

Accountantsverklaringen

Accountantsopdracht bij de NOW-regeling – Aan assurance verwant [Standaard 4415N](#)

- Art. 38 er sprake is van geïdentificeerde of vermoede fraude of niet-naleving van de NOW-regeling dan dient de accountant na te gaan of er aanvullende zaken moeten worden gedaan op grond van andere wet- en regelgeving zoals de Wwft of de NV NOCLAR.
- A28. Wanneer de accountant zaken ziet die kunnen wijzen op fraude of niet-naleving van de NOW-regeling dan zal de accountant dit bespreken met het management en verzoeken om informatie. Hieruit kan blijken dat het vermoeden ongegrond was. Het kan ook nodig zijn dat het management een vermoede fraude of niet-naleving van de NOW-regeling laat onderzoeken om hier duidelijkheid over te krijgen. Als het vermoeden gegrond is, dringt de accountant aan op maatregelen om de geïdentificeerde fraude of niet-naleving van de NOW-regeling te redresseren en stelt de benodigde aanpassingen aan de NOW-aanvraag tot vaststelling voor. In deze situatie informeert de accountant de met governance (toezicht) belaste personen.

Indien het management het vermoeden niet kan weerleggen en bovendien weigert de fraude te onderzoeken, te redresseren of herhaling daarvan te voorkomen, zal de accountant (onder vermelding van redenen) de opdracht teruggeven. In dat geval informeert de accountant zowel het management als de met governance (toezicht) belaste personen hierover.

Wwft

Een accountant kan bij de cliënt te maken krijgen met ongebruikelijke transacties waarbij het in bepaalde gevallen wettelijk verplicht is om deze te melden bij de FIU-Nederland in overeenstemming met de voorschriften in de Wwft.

Zie voor de nadere eisen omtrent de Wwft en het doen van een melding [NBA-handreiking 1124, Richtsnoeren voor de interpretatie van Wwft](#).

NV NOCLAR

Als de accountant het noodzakelijk vindt in het algemeen belang, neemt de accountant zelf maatregelen die vanuit de positie van de accountant redelijkerwijs mogelijk zijn. Bijvoorbeeld zelf een melding doen bij het UWV (als bevoegde instantie voor de NOW) als de cliënt bij of krachtens wet daartoe verplicht is, maar dit nalaat. Verder informeert de accountant eventuele andere eindverantwoordelijke accountants voor wie deze informatie van belang is bij de uitvoering van hun opdracht voor de cliënt, als de accountant weet dat zij ook bij de cliënt opdrachten uitvoeren en hierover niet door de cliënt zelf zijn geïnformeerd. Daarnaast maakt de accountant een vastlegging in lijn met artikel 21 van de VGBA. (Zie Par. 38)

Accountantsopdracht bij de NOW-regeling – Assurance

Standaard 3900N

Beperkte mate van zekerheid of Redelijke mate van zekerheid

- Art. 39 Als sprake is van geïdentificeerde of vermoede fraude of niet-naleving van de NOW-regeling, dan dient de accountant na te gaan of er aanvullende zaken moeten worden gedaan op grond van andere wet- en regelgeving zoals de Wwft of de NV NOCLAR. (Zie Par A49)
- A49. De NV NOCLAR vraagt van accountants dat zij bij niet naleving van wet- en regelgeving eerst de organisaties aanzet om haar gedrag te verbeteren en pas als de organisatie niet voldoende doet om de gevolgen te redresseren en om herhaling te voorkomen kan het komen tot een melding bij de bevoegde instanties. Dit overigens niet voordat de organisatie op de hoogte is gebracht van het feit dat de accountant tot een melding wil overgaan. Een dergelijke melding vindt plaats als de accountant meent dat dit in het maatschappelijk belang noodzakelijk is.

Deze systematiek van handelen- eerst de mogelijkheid geven het gedrag te verbeteren en pas melden als dit niet wordt gedaan, sluit aan bij de regelgeving voor wettelijke controles zoals deze met betrekking tot oob's staat in artikel 7 over onregelmatigheden van de Europese verordening 537/2014 en in artikel 26 Wta en het daarop gebaseerde artikel 37 en 38 van het Bta. Overigens kennen beide bepalingen een vrijwaring bij te goeder trouw gedane meldingen.

Als een fraude of niet naleving met UWV is gecommuniceerd via een afkeurende verklaring dan zal een accountant naar verwachting niet concluderen dat het in het maatschappelijk belang noodzakelijk is om over te gaan tot een melding.

Een melding in het maatschappelijk belang is mogelijk wel nodig als een accountant naar aanleiding van een discussie over een mogelijke fraude of niet naleving middels een tussentijdse opzegging ontheven wordt van de opdracht.

Een dergelijke melding moet in dit kader gedaan worden bij het UWV. (Zie Par. 39)

Geraadpleegde bronnen:

Bron:	Link naar de bron:
Accountantsprotocol NOW 1	Accountantsprotocol NOW 1
Standaard 4400N	Standaard 4400N
Standaard 4415N	Standaard 4415N
Standaard 3900N	Standaard 3900N
Fraudemelding UWV	Fraudemelding UWV
Nadere voorschriften NOCLAR	Nadere voorschriften NOCLAR
Wwft	Wwft

