

ASSURANCE-RAPPORT VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT INZAKE DE AANVRAAG TOT VASTSTELLING VAN DE NOW-SUBSIDIE (BEPERKTE MATE VAN ZEKERHEID)

Aan: opdrachtgever en/of toezichthoudend orgaan

Onze conclusie met beperking¹

Wij hebben in het kader van de Eerste tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid² (hierna: 'de NOW 1-regeling') de volgende onderzoeksobjecten (hierna gezamenlijk: 'de assurance-objecten') in de aanvraag tot vaststelling d.d.

van (naam entiteit) te (statutaire vestigingsplaats) met loonheffingsnummer () onderzocht:

- de opgave van de netto-omzet over de referentieperiode en de netto-omzet over de periode van 2020 tot en met 2020 van (naam entiteit, of indien van toepassing, NOW-groep³);
- de volgende beweringen over de loonsom (hierna: 'de specifieke aspecten van de loonsom') over de periode van 1 maart 2020 tot en met 31 mei 2020 van (naam entiteit):
 - alle nettolonen uit de loonaangifte die meetellen in de berekening van de NOW-subsidie zijn daadwerkelijk uitbetaald aan de betreffende werknemers;
 - er zijn geen gefingeerde dienstverbanden aangegaan;
 - voor zover sprake is van bevindingen voortvloeiende uit bovenstaande twee beweringen, hebben deze geleid tot een neerwaartse wijziging van de loonaangifte over de maanden maart, april en mei 2020.⁴

Op grond van onze werkzaamheden, uitgezonderd de gevolgen/ mogelijke effecten⁵ van de aangelegenheid/ aangelegenheden⁶ beschreven in de sectie 'De basis voor onze conclusie met beperking', hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de in bijgaande aanvraag tot vaststelling opgenomen:

- opgave van de netto-omzet over de referentieperiode ad € , de netto-omzet over de periode van 2020 tot en met 2020 ad € en het hierop gebaseerde percentage netto-omzetzaling van %⁷ van (naam entiteit of, indien van toepassing, NOW-groep); en
- beweringen van (naam entiteit) over de specifieke aspecten van de loonsom over de periode van 1 maart 2020 tot en met 31 mei 2020

niet in alle van materieel belang zijnde aspecten zijn opgesteld in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 1-regeling.

[Indien van toepassing: Bij de uitvoering van onze werkzaamheden hebben wij gebruik gemaakt van de mogelijkheid in Standaard 3900N om als accountant van een werkgever die onderdeel is van een groep de door (de accountant van de groep⁸) verstrekte omzetgegevens over te nemen. Wij hebben dan ook gebruik gemaakt van de verklaring van (naam accountant) gedateerd (datum) bij de opgave van de netto-omzet van (naam groep) in de referentieperiode en de meetperiode en de op grond daarvan berekende omzetzaling met de vereiste toelichtingen. Wij hebben voldaan aan de vereisten van paragraaf 64 van Standaard 3900N.]

1 Op grond van de materialiteitsvoorschriften in hoofdstuk 3 van het accountantsprotocol is een verklaring met beperking vanwege bevindingen ten aanzien van de specifieke aspecten van de loonsom niet aan de orde. Niet-gecorrigeerde bevindingen inzake de loonsom leiden, indien deze van materieel belang zijn, tot een afkeurende verklaring.

2 Regeling van de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid van 31 maart 2020, 2020-00000466302020-0000046763, tot vaststelling van een eerste tijdelijke subsidieregeling tegemoetkoming in de loonkosten in verband met het coronavirus, inclusief alle bij deze regeling behorende gepubliceerde wijzigingsregelingen.

3 Zoals in de regeling en het accountantsprotocol is opgenomen dienen in geval van een groep, de gegevens van de omzet en het percentage omzetzaling van de gehele groep te worden opgenomen.

4 Indien per periode van vier weken (in plaats van per kalendermaand) loonaangifte wordt gedaan bij de Belastingdienst, gaat het hier om het 3e, 4e en 5e aangiftetijdvak van 2020 en dient deze tekst dienovereenkomstig te worden aangepast. UWV gebruikt de loonsommen zoals die op 19 juli 2020 bij de Belastingdienst bekend zijn. Voor de NOW telt alleen het loon waarover in Nederland sociale premies zijn betaald. De werkgever is verplicht om wijzigingen die na 19 juli 2020 nog aan de Belastingdienst zijn gemeld op het aanvraagformulier tot vaststelling te vermelden.

5 Kiezen wat van toepassing is, afhankelijk van de vraag of beperking voortvloeit uit het niet in staat zijn om voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen of uit een afwijking van materieel belang.

6 Kiezen wat van toepassing is.

7 Zoals in de regeling en het accountantsprotocol is opgenomen dienen in geval van een groep, de gegevens van de omzet en het percentage omzetzaling van de gehele groep te worden opgenomen.

8 De verantwoording over de netto-omzet van de groep en het daarbij behorende assurance-rapport van de groepsaccountant kunnen aan de accountant van de werkgever worden verstrekt door de groep zelf of door de accountant van de groep. Indien dit door de groep zelf gebeurt, dan hier "de accountant van" weglaten.

De basis voor onze conclusie met beperking

(Beschrijven van de aangelegenheid of aangelegenheden die hebben geleid tot een aangepaste conclusie.)

De gevolgen/ mogelijke effecten⁹ van deze aangelegenheid/ aangelegenheden¹⁰ zijn niet door de aanvrager in de aanvraag tot vaststelling gecorrigeerd.

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3900N 'Accountantsopdracht bij de NOW-regeling – Assurance' en het accountantsprotocol behorend bij de NOW 1-regeling d.d. (hierna: 'het accountantsprotocol'). Deze opdracht is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek van de assurance-objecten'.

Wij zijn onafhankelijk van (naam entiteit) en (naam NOW-groep indien van toepassing) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie met beperking.

Gegevens zoals vereist in hoofdstuk 3 van het accountantsprotocol¹¹

Op grond van hoofdstuk 3 van het accountantsprotocol dienen wij een voorgeschreven pro forma berekening ten behoeve van de vaststelling van de subsidie te maken en de uitkomsten op deze plaats te vermelden. Wij doen geen uitspraak over de vaststelling van de subsidie door de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen. Onderdeel van de genoemde berekening is het pro forma aanpassen van de netto-omzet met het bedrag aan niet-gecorrigeerde afwijkingen en het bedrag behorend bij het midden van de breedte van het onzekerheidsinterval. Dit leidt tot de volgende uitkomst:

| | | |
|--------------------------------------|---|----|
| Netto-omzet in de meetperiode: | € | |
| Netto-omzet in de referentieperiode: | € | |
| Percentage netto-omzetsdaling: | | %. |

⁹ Kiezen wat van toepassing is, afhankelijk van de vraag of beperking voortvloeit uit het niet in staat zijn om voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen of uit een afwijking van materieel belang.

¹⁰ Kiezen wat van toepassing is.

¹¹ Hierbij dienen zowel de bevindingen van de accountant ten aanzien van afwijkingen als ten aanzien van onzekerheden in aanmerking te worden genomen. Hierbij kan conform de voorschriften in hoofdstuk 3 van het accountantsprotocol worden uitgegaan van het bedrag aan niet-gecorrigeerde afwijkingen en het bedrag behorend bij het midden van de breedte van het onzekerheidsinterval.

Benadrukking van de beperking in gebruik en verspreidingskring

De aanvraag tot vaststelling is opgesteld voor het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen en het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid met als doel (naam entiteit) in staat te stellen te voldoen aan artikel 14 van de NOW 1-regeling.

Hierdoor is de aanvraag tot vaststelling mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Ons assurance-rapport is derhalve uitsluitend bestemd voor (naam entiteit), het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen en het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Andere informatie

Naast de assurance-objecten, omvat de aanvraag tot vaststelling tevens andere informatie, die bestaat uit:

- de intentieverklaring waarin (naam entiteit) verklaart dat de informatie in de aanvraag tot vaststelling juist en volledig is, dat kennis is genomen van de uitleg en voorwaarden van de NOW 1-regeling en dat voldaan is aan alle in de NOW 1-regeling genoemde verplichtingen;
- de gegevens van (naam entiteit) en (naam NOW-groep indien van toepassing);
- de gegevens over de accountantsverklaring.

Uitgezonderd de gevolgen/ mogelijke effecten¹² van de aangelegenheid/ aangelegenheden¹³ beschreven in de sectie 'De basis voor onze conclusie met beperking' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie verenigbaar is met de assurance-objecten en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit ons onderzoek van de assurance-objecten of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 3900N en paragraaf 2.5 van het accountantsprotocol. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als ons onderzoek van de assurance-objecten.

Het management¹⁴ is verantwoordelijk voor de andere informatie zoals opgenomen in de aanvraag tot vaststelling in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 1-regeling.

Verantwoordelijkheid van het management¹⁵ voor de assurance-objecten

Het management¹⁵ is verantwoordelijk voor het opstellen van de assurance-objecten in de aanvraag tot vaststelling in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 1-regeling. Het management¹⁵ is ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het management¹⁵ noodzakelijk acht om het opstellen van de assurance-objecten mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheid voor het onderzoek van de assurance-objecten

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van ons onderzoek dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De mate van zekerheid uit een assurance-opdracht uitmondend in een conclusie met een beperkte mate van zekerheid is beperkter dan de mate van zekerheid die kan worden ontleend aan een oordeel op basis van een controle verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden of aan een oordeel op basis van een assurance-opdracht waarbij een redelijke mate van zekerheid is verkregen, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens ons onderzoek niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de beslissing tot vaststelling van de subsidie door de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen op basis van de assurance-objecten. De materialiteitsniveaus zijn voorgeschreven in het accountantsprotocol en beïnvloeden de aard, timing en omvang van onze assurance-werkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op onze conclusie.

12 Kiezen wat van toepassing is, afhankelijk van de vraag of beperking voortvloeit uit het niet in staat zijn om voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen dan wel uit een afwijking van materieel belang.

13 Kiezen wat van toepassing is.

14 Waaronder ook wordt verstaan het bestuur of de directie of een vergelijkbaar gezaghebbend gremium.

15 Waaronder ook wordt verstaan het bestuur of de directie of een vergelijkbaar gezaghebbend gremium.

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Ons onderzoek bestond, met inachtneming van Standaard 3900N en het accountantsprotocol, onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de assurance-objecten afwijkingen van materieel belang bevatten als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van assurance-werkzaamheden en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het in overweging nemen van de interne beheersing die relevant is voor het onderzoek met als doel assurance-werkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een conclusie uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van (naam entiteit) en naam NOW-groep (indien van toepassing);
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het management¹⁵; en
- het evalueren of de assurance-objecten de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeven.

Plaats en datum

(naam accountantspraktijk)
(naam accountant)
(inschrijvingsnummer NBA)