

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 onthouding van een conclusie¹

Wij hebben opdracht gekregen om 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 te onderzoeken:

- 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

Onze onthouding van een conclusie over de opgave van de netto-omzet

Wij brengen geen conclusie tot uitdrukking over de in de 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-omzetsdaling van % van (naam entiteit) of (naam NOW-groep indien van toepassing). Vanwege het belang van de aangelegenheid/ aangelegenheden⁵ beschreven in de sectie 'De basis voor onze onthouding van een conclusie' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen om daarop onze conclusie te kunnen baseren bij de assurance-objecten in de aanvraag tot vaststelling als geheel.

De verkregen assurance-informatie is wel geschikt als basis voor onze goedkeurende conclusie over de beweringen van (naam entiteit) over de specifieke aspecten van de loonsom over de periode van 1 maart 2020 tot en met 31 mei 2020.

[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 groep⁶) 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 omzetsdaling met de vereiste toelichtingen. Wij hebben voldaan aan de vereisten van paragraaf 64 van Standaard 3900N.]

Onze goedkeurende conclusie over de beweringen over specifieke aspecten van de loonsom

Op grond van onze werkzaamheden hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de in bijgaande aanvraag tot vaststelling opgenomen beweringen van (naam entiteit) over de specifieke aspecten van de loonsom over de periode van 1 maart 2020 tot en met 31 mei 2020.

1 Op grond van de materialiteitsvoorschriften in hoofdstuk 3 van het accountantsprotocol is een verklaring van oordeelonthouding 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 omzetsdaling 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.

6 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 onthouding van een conclusie

[Omschrijven specifieke reden voor onthouding van een conclusie.]⁷

Het is ons niet mogelijk gebleken om op andere wijze voldoende assurance-informatie te verkrijgen over de volledigheid van de opgave met betrekking tot de netto-omzet over de periode van 2020 tot en met 2020.

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.

Vanwege het belang van de [aangelegenheid/aangelegenheden] beschreven in de sectie 'De basis voor onze onthouding van een conclusie' zijn wij niet in staat geweest om te overwegen of de andere informatie al dan niet verenigbaar is met de assurance-objecten en geen materiële afwijkingen bevat.

⁷ Bij een assurance-opdracht gericht op het verstrekken naar een beperkte mate van zekerheid zal een onthouding van een conclusie zich naar verwachting slechts in uitzonderlijke omstandigheden voordoen. Zie verder Standaard 3900N.

Wij hebben opdracht gekregen de andere informatie te lezen en met inachtneming van paragraaf 2.5 van het accountantsprotocol behorend bij de NOW 1-regeling d.d. _____, op basis van onze kennis en ons begrip, te verkrijgen vanuit ons onderzoek van de assurance-objecten of anderszins, te overwegen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Het management⁸ 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.

Verantwoordelijkheden van het management⁸ voor de assurance-objecten

Het management⁸ 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 management⁸ is ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het management⁸ noodzakelijk acht om het opstellen van de assurance-objecten mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek van de assurance-objecten

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een conclusie over de assurance-objecten in de aanvraag tot vaststelling op basis van ons onderzoek, verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3900N 'Accountantsopdracht bij de NOW-regeling – Assurance' en het accountantsprotocol behorend bij de NOW 1-regeling d.d.

Vanwege het belang van de [aangelegenheid/aangelegenheden] beschreven in de sectie 'De basis voor onze onthouding van een conclusie' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen om daarop onze conclusie te kunnen baseren bij de assurance-objecten in de aanvraag tot vaststelling als geheel. De verkregen assurance-informatie is wel geschikt als basis voor onze goedkeurende conclusie over de beweringen van _____ (naam entiteit) over de specifieke aspecten van de loonsom.

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 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.

Plaats en datum

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

⁸ Waaronder ook wordt verstaan het bestuur of de directie of een vergelijkbaar gezaghebbend gremium.