# Voorbeeld van een bevestiging bij een aan assurance verwante opdracht bij een Covid-19 gerelateerde subsidie volgens Standaard 4416N

NB: in Standaard 4416N is vereist dat de accountant een erkenning van het management verkrijgt dat het de verantwoordelijkheid heeft genomen voor de samengestelde subsidieverantwoording. Het management kan de verantwoordelijkheid voor de subsidieverantwoording alleen nemen als zij deze begrijpt en het daarmee eens is. Dus licht de accountant de subsidieverantwoording waar nodig toe.

Erkenning en verantwoordelijkheid nemen door het bestuur voor de subsidieverantwoording kan op de volgende manieren, zie NBA-handreiking 1136, paragraaf 6.6:

* mondeling tijdens de bespreking met het bestuur van de subsidieverantwoording en deze bespreking vastleggen;
* het bestuur ondertekent de subsidieverantwoording als uiting dat het bestuur het eens is met de subsidieverantwoording; of
* op grond van Standaard 4416N op zich geen vereiste: een bevestigingsbrief bij de subsidieverantwoording.

Dit is slechts een voorbeeld van een bevestigingsbrief bij de subsidieverantwoording. Het voorbeeld is zo nodig aan te passen om de specifieke omstandigheden van de opdracht weer te geven. Daarbij dient tenminste het betreffende accountantsprotocol te worden overwogen.

(Briefhoofd van de entiteit)

... (plaats en datum)

Aan: Accountant

Betreft: Bevestiging bij de [**o*ptioneel:*** *elementen in de*] subsidieverantwoording[[1]](#footnote-2) in het kader van de … (naam van de Covid-19 gerelateerde subsidieregeling) over de periode …

Geachte ...,

Deze bevestiging bij de [**o*ptioneel:*** *elementen in de*] subsidieverantwoording in het kader van de … (naam van de Covid-19 gerelateerde subsidieregeling) van... (naam entiteit) over de periode …,

***[Variant 1: het samenstellen van de subsidieverantwoording]***

wordt afgegeven in samenhang met uw opdracht tot het samenstellen van de subsidieverantwoording.

***[Variant 2: het samenstellen van elementen in de subsidieverantwoording]***

wordt afgegeven in samenhang met uw opdracht tot het samenstellen van de volgende elementen in de subsidieverantwoording op basis van de van ons gekregen informatie:

* …
* … [*te benoemen relevante elementen uit de subsidieverantwoording, bijvoorbeeld omzet*]

***[Vervolg van Variant 1 en 2]***

Wij hebben, voor zover wij dat noodzakelijk en relevant achten om ons adequaat te informeren, navraag gedaan bij leidinggevenden en medewerkers van de entiteit en de groep, voor zover van toepassing, met relevante kennis en ervaring en kennis genomen van informatie vanuit de Rijksoverheid.

Wij erkennen [of Namens de Raad van Bestuur (of overeenkomstig orgaan) erkennen wij] onze verantwoordelijkheid voor het opstellen van de [**o*ptioneel:*** *elementen in de*] subsidieverantwoording in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de …. (naam van de Covid-19 gerelateerde subsidieregeling) zoals uiteengezet in de opdrachtbevestiging d.d. …(datum opdrachtbevestiging) en bevestigen deze te zijn nagekomen.

Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de inrichting van een toereikende administratie, maatregelen van interne beheersing en de keuze en het toepassen van grondslagen voor financiële verslaggeving die in overeenstemming zijn met het beoogde gebruik van de [**o*ptioneel:*** *elementen in de*] subsidieverantwoording.

Alle transacties en gebeurtenissen ten aanzien van de … [*te benoemen relevante elementen uit de subsidieverantwoording, bijvoorbeeld omzet*] zijn geboekt in de financiële administratie en zijn weergegeven zonder afwijkingen in de subsidieverantwoording.

[***Indien van toepassing****: Wij zijn van mening dat de significante veronderstellingen die zijn gehanteerd bij het maken van schattingen ten aanzien van [noemen onderdelen waar schattingen zijn gehanteerd] redelijk zijn*.]

Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de keuze van de opdracht tot het uitvoeren van de samenstellingswerkzaamheden in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens … (*artikelverwijzing en naam van de Covid-19 gerelateerde subsidieregeling*).

Wij begrijpen dat uw samenstellingsopdracht is uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 4416N ‘Aan assurance verwante opdracht bij een Covid-19 gerelateerde subsidieregeling’ en het accountantsprotocol (… *benoem het specifieke accountantsprotocol*). Wij begrijpen dat de aard van een dergelijke opdracht inhoudt dat u geen assurance-opdracht uitvoert waardoor u geen oordeel of conclusie verstrekt met betrekking tot de door u samengestelde [**o*ptioneel:*** *elementen in de*] subsidieverantwoording. Uw werkzaamheden in het kader van deze samenstellingsopdracht zijn beperkter dan die uitgevoerd worden in het kader van een assurance-opdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse Standaarden voor controle-, beoordelings- of andere assurance-opdrachten.

Wij erkennen dat de verantwoordelijkheid van de accountant strekt tot het afgeven van een samenstellingsverklaring op basis van de relevante wet- en regelgeving (waaronder … (naam van de Covid-19 gerelateerde subsidieregeling), het accountantsprotocol en Standaard 4416N) en niet aansprakelijk gehouden kan worden voor de vaststelling van de subsidie door de … (naam van de subsidieverstrekker).

**Aan u verstrekte informatie**

Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de nauwkeurigheid en de volledigheid van de aan u ter beschikking gestelde informatie in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de … (naam van de Covid-19 gerelateerde subsidieregeling) en hebben deze nageleefd. In het bijzonder bevestigen wij het volgende:

Wij hebben u toegang verschaft tot de gehele financiële administratie en daarbij behorende bescheiden en alle correspondentie, notulen, vastleggingen, documentatie en overige aangelegenheden, inclusief aanvullende informatie die u heeft gevraagd voor uw samenstellingswerkzaamheden.

Wij bevestigen dat de door ons en door personen van onze organisatie van wie u heeft aangegeven dat het noodzakelijk is om inlichtingen in te winnen, aan u verstrekte inlichtingen, ook naar de stand per heden accuraat en volledig zijn.

**Fraude en het voldoen aan (overige) wet- en regelgeving**

Onder de term fraude wordt verstaan een opzettelijke handeling door één of meer personen uit de kring van de leiding, de organen belast met governance, het personeel of derden, waarbij misleiding wordt gebruikt om een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Ook afwijkingen die voortkomen uit het onrechtmatig onttrekken en doen toevloeien van waarden aan de entiteit, waaronder het ongeautoriseerd bezwaren van activa, vallen hieronder. Frauduleuze financiële verslaggeving omvat opzettelijke afwijkingen of het weglaten van bedragen of toelichtingen in de subsidieverantwoording om gebruikers te misleiden.

Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de maatregelen van interne beheersing gericht op het voorkomen en ontdekken van fraude.

Wij bevestigen dat wij ons niet bewust zijn van bekende gevallen of vermoedens van fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving, waarmee door ons bij het opstellen, meten of evalueren van de subsidieverantwoording rekening moet worden gehouden.

**Verbonden partijen**

Wij hebben de bij ons bekende informatie met betrekking tot de identificatie van verbonden partijen en aangaande transacties met deze partijen volledig aan u verstrekt. De relaties en transacties met verbonden partijen zijn op passende wijze in de door u samengestelde [**o*ptioneel:*** *elementen in de*] subsidieverantwoording verwerkt in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de … (naam van de Covid-19 gerelateerde subsidieregeling).

**Instemming**

Wij bevestigen dat wij instemmen met de door u samengestelde [***optioneel:*** *elementen van de*] subsidieverantwoording en hebben de door ons getekende definitieve subsidieverantwoording opgenomen in de bijlage.

Tot slot bevestigen wij dat wij de verspreiding van uw samenstellingsverklaring te beperken tot de beoogde gebruikers, zoals weergegeven in uw samenstellingsverklaring.

Hoogachtend,

Opdrachtgever

Algemeen directeur

Financieel directeur

[***Optioneel****: cc: Auditcommissie*]

1. In deze voorbeeldtekst wordt conform Standaard 4416N uitgegaan van een ‘*subsidieverantwoording*’. Dit kan desgewenst op meerdere plaatsen in de brief worden aangepast als sprake is van een aanvraag tot een definitieve tegemoetkoming (vaststelling), nadat eerder een voorschot is ontvangen. Bijvoorbeeld bij de Regeling tegemoetkoming land- en tuinbouwondernemers COVID-19, onderdeel sierteelt en voedingstuinbouw. [↑](#footnote-ref-2)