**Versie: november 2021**

Inhoud

[Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden in het kader van artikel 16, derde lid van de NOW 2-regeling 1](#_Toc87450340)

[Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een aanvraag tot vaststelling NOW 2 – aan assurance verwante opdracht volgens Standaard 4415N 7](#_Toc87450341)

[Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een aanvraag tot vaststelling NOW 2 – assurance-opdracht volgens Standaard 3900N 13](#_Toc87450342)

[Voorbeeld van een verzoek tot bevestiging van de groepsaccountant in het kader van paragraaf 64 van Standaard 3900N aangaande de NOW 2-regeling 24](#_Toc87450343)

[Voorbeeld van een bevestiging van de groepsaccountant in het kader van paragraaf 64 van Standaard 3900N aangaande de NOW 2-regeling 25](#_Toc87450344)

[Nieuw - Voorbeeld van een verzoek tot bevestiging van de groepsaccountant in het kader van paragraaf 64 van Standaard 3900N ten aanzien van de controle van de omzetdaling van de NOW-groep ihkv art 6a en de naleving van de voorwaarden ihkv art 6a eerste lid onderdeel c aangaande de NOW 2-regeling 27](#_Toc87450345)

[Nieuw - Voorbeeld van een bevestiging van de groepsaccountant in het kader van paragraaf 64 van Standaard 3900N ten aanzien van de controle van de omzetdaling van de NOW-groep ihkv art 6a en de naleving van de voorwaarden ihkv art 6a eerste lid onderdeel c aangaande de NOW 2-regeling 29](#_Toc87450346)

[Voorbeeld van een assurance-rapport van de NOW-groepsaccountant bij de omzetdaling van de NOW-groep 31](#_Toc87450347)

[Nieuw - Voorbeeld van een assurance-rapport van de NOW-groepsaccountant bij de omzetdaling van de NOW-groep ihkv art 6a (en de naleving van de voorwaarden ihkv art 6a eerste lid onderdeel c) 36](#_Toc87450348)

[Voorbeeld van een (inter-firm/interoffice) assurance-rapport van de NOW-component accountant bij de omzetdaling van de component voor consolidatiedoeleinden 40](#_Toc87450349)

[Voorbeeld van een bevestiging bij een aanvraag tot vaststelling NOW 2 – aan assurance verwante opdracht volgens Standaard 4415N 43](#_Toc87450350)

[Voorbeeld van een bevestiging bij een aanvraag tot vaststelling NOW 2 – assurance opdracht volgens Standaard 3900N (NL en EN) 47](#_Toc87450351)

# Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden in het kader van artikel 16, derde lid van de NOW 2-regeling

NB: Dit voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is gebaseerd op het **Formulier derdenverklaring** zoals opgenomen in de bijlage bij artikel 16, derde lid van de Tweede tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid (NOW 2-regeling) en op de Nederlandse Standaard 4400N, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en verwijst naar de Algemene Voorwaarden. Afhankelijk van de concrete omstandigheden kunnen elementen in de brief worden toegevoegd, weggelaten en/of anders worden geformuleerd.

Deze voorbeeldbrief pretendeert niet alle mogelijke relevante onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de brief moeten worden overlegd met een jurist.

De derdenverklaring bevat onder andere een overzicht van de interacties tussen de deskundige derde en de aanvrager van een subsidie. Daarbij geeft de aanvrager inzage in de administratie waaruit de omzetdaling en de loonsom blijken. Als eventueel geconstateerde afwijkingen niet zijn aangepast, mag de verklaring niet worden afgegeven door de derde deskundige. In de voorbeeldbrief is er bewust voor gekozen om de specifieke, gedetailleerde werkzaamheden niet te herhalen, wel is een samenvatting gegeven en een verwijzing opgenomen.

... (plaats en datum)

Geacht bestuur,[[1]](#footnote-2)

**Opdracht**

U heeft ons opdracht gegeven overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren voor uw aanvraag tot vaststelling van de subsidie op grond van artikel 16, derde lid, van de Tweede tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid (hierna: NOW 2-regeling) van ... (naam entiteit) met loonheffingennummer(s): … (vermeld loonheffingennummer(s) over de periode van … (maand tot en met maand 2020) (hierna: de aanvraag tot vaststelling). Deze brief is bedoeld om het doel en de voorwaarden van de aan ons verstrekte opdracht vast te leggen, alsmede de aard en beperkingen van onze werkzaamheden.

De opdracht heeft als doel om voor uw aanvraag tot vaststelling te komen tot een derdenverklaring zoals bedoeld in artikel 16, derde lid, van de NOW 2-regeling. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn voorgeschreven in de Bijlage bij artikel 16, derde lid, van de NOW 2-regeling en uitgewerkt in de sectie ‘Werkzaamheden’ van deze brief. Van u, het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen (hierna: UWV) en het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (hierna Ministerie van SZW) als beoogd gebruiker van onze derdenverklaring wordt verwacht dat zij bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn om tot definitieve vaststelling van de subsidie over te gaan.

**Verantwoordelijkheden van de accountant**

Wij voeren deze opdracht uit in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 4400N, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en de Bijlage bij artikel 16, derde lid, van de NOW 2-regeling. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften.[[2]](#footnote-3)

[***Optioneel****: (Indien van toepassing) Wij nemen ook de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) in acht.*] [[3]](#footnote-4)

[***Optioneel****: Op deze plaats brengen wij onder uw aandacht dat wijzigingen in wet- en regelgeving van invloed kunnen zijn op onze werkzaamheden.*]

*Werkzaamheden*

Wij zijn met u overeengekomen de specifieke werkzaamheden te verrichten zoals voorgeschreven in de Bijlage bij artikel 16, derde lid, van de NOW 2-regeling (‘Formulier derdenverklaring’).

Hiertoe nemen wij kennis van uw aanvraag tot vaststelling inclusief de opgegeven omzetdaling en de verleningsbeschikking NOW-subsidie. Wij bespreken met u de inhoudelijke aspecten van de aanvraag tot vaststelling en wij nemen kennis van de situatie van … (naam entiteit) tijdens Covid-19 waarin de voorgeschreven aspecten in het Formulier derdenverklaring aan bod komen. Wij verrichten de door het Formulier derdenverklaring voorgeschreven werkzaamheden ten aanzien van de omzetdaling en de loonsom, waarbij u inzage geeft in brondocumentatie en achterliggende documentatie. Ten slotte stellen wij vast dat u geconstateerde afwijkingen waarvan wij kennis krijgen vanuit de door ons uitgevoerde werkzaamheden of anderszins, aanpast in de aanvraag tot vaststelling.

Van ons wordt in het kader van deze opdracht niet meer verwacht dan het vakkundig en professioneel-kritisch verrichten van de hiervoor genoemde werkzaamheden. Wij voeren dan ook geen aanvullend onderzoek of extrapolaties uit buiten de werkzaamheden zoals voorgeschreven door Standaard 4400N en het Formulier derdenverklaring om vast te stellen of er verder nog correcties nodig zouden zijn.

Het verstrekken van een derdenverklaring hoeft niet per definitie te leiden tot (gelijkluidende) vaststelling van de door u aangevraagde subsidie.

Het UWV, als uitvoerder van de subsidieregeling, en het ministerie van SZW, als subsidieverstrekker, hebben de mogelijkheid aanvullend ook zelfstandig onderzoeken uit te voeren bij aanvragers om naleving van de regelgeving vast te stellen.

**Verantwoordelijkheid van het bestuur**

Door deze opdrachtbevestiging te ondertekenen erkent en begrijpt u dat u verantwoordelijk bent voor:

* het opstellen van de aanvraag tot vaststelling in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 2-regeling, met inbegrip van het weergeven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder afwijkingen in de aanvraag tot vaststelling;
* een zodanige interne beheersing als het bestuur noodzakelijk acht om te waarborgen dat alle transacties zijn geboekt in de (financiële) administratie en het opstellen van de aanvraag tot vaststelling mogelijk te maken zonder afwijkingen als gevolg van fraude of van fouten;
* de keuze van de opdracht tot het uitvoeren van deze overeengekomen specifieke werkzaamheden, in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens artikel 16 van de NOW 2-regeling;
* de tijdige en volledige indiening van de aanvraag tot vaststelling bij het UWV. De uiterste inleverdatum van de aanvraag tot vaststelling en onze derdenverklaring daarbij is 31 maart 2022;[[4]](#footnote-5) en
* het verspreiden van het rapport van feitelijke bevindingen te beperken tot de beoogde gebruikers.

U draagt verder verantwoordelijkheid voor het aan ons zonder beperkingen inzage geven in de volledige administratie 2019 en 2020 van ... (naam entiteit) en het op ons verzoek verstrekken van nadere informatie als wij daarom vragen in het kader van deze opdracht alsmede de volledige medewerking van uw medewerkers en het aan ons beschikbaar stellen van alle voor de opdracht benodigde vastleggingen, brondocumenten, achterliggende documentatie en andere informatie.

**Fraude en naleving specifieke wet- en regelgeving**

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude, onjuistheden en onwettig handelen berust bij het bestuur [***indien van toepassing***: onder toezicht van de raad van commissarissen]. Als accountant zijn wij niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude, onjuistheden en onwettig handelen.

De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn gebaseerd op de bepalingen uit de NOW 2-regeling en de risico-inschatting van het ministerie van SZW van mogelijke fouten, gericht op niet-naleving van de voorwaarden uit de regeling. Deze fouten kunnen zowel bewust als onbewust zijn gemaakt.

Door de opzet van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en de kenmerken van fraude, waarbij vaak gebruik wordt gemaakt van verhulling door samenspanning en vervalste documentatie, is het mogelijk dat bij deze opdracht de accountant zich niet bewust wordt van een fraude van materieel belang.

Indien tijdens de opdracht sprake is van een vermoede of geïdentificeerde fraude of niet-naleving van de NOW-regeling, dan communiceren wij dit aan het bestuur en/of de raad van commissarissen en overleggen wij met u wat de impact hiervan is op de aanvraag tot vaststelling en op de mogelijkheid om een derdenverklaring af te geven.

**Rapportage**

Over de uitkomsten van onze werkzaamheden rapporteren wij u in de vorm van een derdenverklaring op basis van het voorgeschreven Formulier derdenverklaring. In onze derdenverklaring rapporteren wij niet over onze feitelijke bevindingen, zoals vereist in Standaard 4400N, aangezien onze derdenverklaring wordt opgesteld volgens het voorgeschreven model in het Formulier derdenverklaring. Daarin is bepaald dat wij een derdenverklaring niet mogen verstrekken vóórdat eventuele geconstateerde afwijkingen (bevindingen) waarvan wij kennis krijgen vanuit de door ons uitgevoerde werkzaamheden of anderszins, door ... (naam entiteit) zijn aangepast in de aanvraag tot vaststelling.

Onze derdenverklaring is uitsluitend gebaseerd op het gesprek en de in de sectie ‘Werkzaamheden’ van deze brief genoemde werkzaamheden. Wij kunnen dan ook verder geen enkele uitspraak doen of zekerheid geven over het al dan niet aanwezig zijn van afwijkingen in de aanvraag tot vaststelling. Van de beoogde gebruikers wordt verwacht dat zij zelf een eigen afweging maken over de aanvraag tot vaststelling in zijn totaliteit op basis van onze derdenverklaring en eventuele andere beschikbare informatie.

De derdenverklaring mag niet gebruikt worden voor enig ander doel dan in de opdrachtparagraaf weergegeven en is uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit), het UWV en het Ministerie van SZW. Onze derdenverklaring mag (of delen daaruit mogen) zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming niet aan anderen dan de beoogde gebruikers ter beschikking worden gesteld, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

**Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)**

Bij het uitvoeren van deze opdracht kunnen wij te maken krijgen met persoonsgegevens. Dan geldt de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). De AVG verplicht de verwerkingsverantwoordelijke om schriftelijk (of in een andere gelijkwaardige vorm) afspraken te maken met diens verwerker(s) over de omgang met persoonsgegevens.

Of wij als accountant(s) voor deze opdracht een verwerker zijn in de zin van de AVG moeten wij met elkaar bekijken. Voor meer informatie over de AVG verwijzen wij u graag naar de website van de Autoriteit Persoonsgegevens (https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/).[[5]](#footnote-6)

**Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme**

Volgens de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten. Verder zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

**Nadere voorschriften NOCLAR**

Voor ons gelden de Nadere voorschriften NOCLAR (Non-Compliance with Laws And Regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door uw vennootschap. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen wij u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (https://nba.nl).[[6]](#footnote-7)

Indien sprake is van (een vermoeden van) misbruik, oneigenlijk gebruik en/of fraude, dan dient de accountant nadere acties te ondernemen in lijn met Standaard 4400N en overige wet- en regelgeving. Indien misbruik of fraude voorkomt, dient de accountant overeenkomstig de NV NOCLAR te handelen en indien nodig een melding hiervan te maken bij het UWV.

**Honorarium**

Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan. De betalingstermijn bedraagt ... dagen.

**Algemene Voorwaarden**

Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.

**[*Optioneel: Arbeidsomstandigheden***

*Wij besteden veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden van onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft een directe relatie met de gezondheid van medewerkers. Wij verzoeken u dan ook om onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten*.]

**Ten slotte**

Met groot genoegen aanvaarden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen. Wij verzoeken u het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons te retourneren. Dit ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van het doel en de voorwaarden van de opdracht, inclusief de specifieke werkzaamheden die wij hebben afgesproken te zullen uitvoeren.

Hoogachtend,

... (naam accountantspraktijk)... (naam accountant)

Voor akkoord getekend namens, ... (naam entiteit)

door ... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Bijlagen:

* Algemene Voorwaarden
* [***Optioneel****: Specimen-exemplaar van Formulier derdenverklaring*]
* Tweede exemplaar van deze brief.

# Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een aanvraag tot vaststelling NOW 2 – aan assurance verwante opdracht volgens Standaard 4415N

NB: Dit voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een samenstellingsopdracht is gebaseerd op de tekst uit de Nederlandse Standaard 4415N 'Accountantsopdracht bij de NOW-regeling - Aan assurance verwant' en verwijst naar de Algemene Voorwaarden. Afhankelijk van de concrete omstandigheden kunnen elementen in de brief worden toegevoegd, weggelaten en/of anders worden geformuleerd. Zie onder meer paragraaf 4415N.A21 voor voorbeelden over andere aangelegenheden.

In deze voorbeeldbrief is expliciet aandacht voor artikel 17 van de NOW 2-regeling, evenals in de bevestigingsbrief bij Standaard 4415N. De NBA is in overleg met UWV over de vraag of de samenstellingsverklaring aanpassing behoeft in verband met deze bepaling.

Deze voorbeeldbrief pretendeert niet alle mogelijke relevante onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de brief moeten worden overlegd met een jurist.

... (plaats en datum)

Geacht bestuur,[[7]](#footnote-8)

U heeft ons opdracht gegeven bepaalde elementen in de aanvraag tot vaststelling in het kader van de Tweede tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid (hierna: NOW 2-regeling) van ... (naam entiteit) met loonheffingennummer(s) …… (loonheffingennummer(s)) over de periode ….. (periode) samen te stellen. Deze brief is bedoeld om de voorwaarden van de aan ons verstrekte opdracht vast te leggen, alsmede de aard en beperkingen van onze werkzaamheden.

**Opdracht**

Wij zullen op basis van de door u te verstrekken gegevens de volgende elementen (hierna: ‘de door ons samen te stellen elementen’) samenstellen in de aanvraag tot vaststelling van …. (naam entiteit) te … (statutaire vestigingsplaats) met loonheffingennummer(s) … (loonheffingennummers(s)) op basis van de van het bestuur verkregen informatie:

* 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-groep);
* de volgende beweringen over de loonsom (hierna: ‘de specifieke aspecten van de loonsom‘) over de periode van 1 juni 2020 tot en met 30 september 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 juni, juli, augustus en september 2020;[[8]](#footnote-9)
* de bewering van … (naam entiteit) dat is voldaan aan de voorwaarden van artikel 17 van de NOW 2-regeling.[[9]](#footnote-10)

Bij deze samenstellingsopdracht is het bestuur van … (naam entiteit) er verantwoordelijk voor dat de informatie juist en volledig is. Ook is het bestuur verantwoordelijk voor de aanlevering van alle relevante informatie in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 2-regeling. Wij vullen onze samenstellingswerkzaamheden aan met de werkzaamheden zoals voorgeschreven in Standaard 4415N en het accountantsprotocol, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving, vanuit de veronderstelling dat het bestuur aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan.

Wij voeren geen assurance-opdracht uit waardoor wij geen oordeel of conclusie verstrekken met betrekking tot de door ons samengestelde elementen in de aanvraag tot vaststelling. De werkzaamheden uitgevoerd 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 assurance-opdrachten.

**Verantwoordelijkheid van de accountant**

Wij zullen deze samenstellingsopdracht uitvoeren in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 4415N, 'Accountantsopdracht bij de NOW-regeling - Aan assurance verwant' en het accountantsprotocol behorend bij de NOW 2-regeling (Bijlage bij artikel 16, tweede lid, van de NOW 2-regeling). Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften.[[10]](#footnote-11)

Dit houdt in dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief uitvoeren en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

[***Optioneel****: Op deze plaats brengen wij onder uw aandacht dat wijzigingen in wet- en regelgeving van invloed kunnen zijn op onze werkzaamheden.*]

[***Indien van toepassing****: Bij de uitvoering van onze werkzaamheden kunnen wij gebruikmaken van de mogelijkheid in Standaard 4415N om als accountant van een werkgever die onderdeel is van een groep de door de accountant[[11]](#footnote-12) van de groep verstrekte omzetgegevens over te nemen. Wij dienen daarbij te voldoen aan de vereisten van paragraaf 30 van Standaard 4415N*.]

Op grond van Standaard 4415N ondersteunen wij u bij het opstellen van de aanvraag tot vaststelling in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 2-regeling. Wij passen daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving en de NOW 2-regeling toe.

Verder verrichten wij aanvullende werkzaamheden zoals voorgeschreven in Standaard 4415N en het accountantsprotocol.

Als slotstuk van onze werkzaamheden gaan wij door het lezen van de aanvraag tot vaststelling na of de aanvraag tot vaststelling overeenkomt met onze kennis van ... (naam entiteit) en ons begrip, te verkrijgen vanuit onze werkzaamheden of anderszins.

**Verantwoordelijkheid van het bestuur [*indien van toepassing: en de raad van commissarissen*]**

Door deze opdrachtbevestiging te ondertekenen erkent en begrijpt u dat u verantwoordelijk bent voor/ [***indien van toepassing****: en de raad van commissarissen verantwoordelijk is voor [het toezicht op*]:

* het opstellen van de aanvraag tot vaststelling, in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 2-regeling; met inbegrip van het weergeven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder afwijkingen in de aanvraag tot vaststelling;
* de nauwkeurigheid en de volledigheid van de aan ons ter beschikking gestelde informatie in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 2-regeling;
* 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 aanvraag tot vaststelling;
* de oordeelsvormingen die nodig zijn bij het opstellen van de aanvraag tot vaststelling, inclusief oordeelsvormingen waarvoor wij u in de loop van de samenstellingsopdracht ondersteuning kunnen bieden.
* de keuze van de opdracht tot het uitvoeren van deze samenstellingswerkzaamheden in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens artikel 16 van de NOW 2-regeling;
* de tijdige en volledige indiening van de aanvraag tot vaststelling bij het UWV. De uiterste inleverdatum van de aanvraag tot vaststelling en onze samenstellingsverklaring daarbij is 31 maart 2022;[[12]](#footnote-13) en
* het verspreiden van onze samenstellingsverklaring te beperken tot de beoogde gebruikers.

U draagt verder verantwoordelijkheid voor de volledige medewerking van uw medewerkers en het aan ons beschikbaar stellen van alle voor de opdracht benodigde vastleggingen, documentatie en andere informatie.

**Fraude en naleving specifieke wet- en regelgeving**

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude, onjuistheden en onwettig handelen berust bij het bestuur [***indien van toepassing****: onder toezicht van de raad van commissarissen*]. Als accountant zijn wij niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude, onjuistheden en onwettig handelen.

De aanvullende werkzaamheden zijn gericht op het risico dat de door het bestuur verstrekte informatie niet compleet, niet nauwkeurig of anderszins onbevredigend is waaronder geïdentificeerde of vermoede fraude of niet-naleving van de NOW 2-regeling.

Door de opzet van de aanvullende werkzaamheden en de kenmerken van fraude, waarbij vaak gebruik wordt gemaakt van verhulling door samenspanning en vervalste documentatie, is het mogelijk dat bij deze opdracht de accountant zich niet bewust wordt van een fraude van materieel belang. Indien tijdens de opdracht sprake is van een vermoede of geïdentificeerde fraude of niet-naleving van de NOW 2-regeling, dan communiceren wij aan het bestuur [en de raad van commissarissen] dit adequaat op te volgen.

**Rapportage**

Over de uitkomsten van onze werkzaamheden rapporteren wij aan u in de vorm van een samenstellingsverklaring bij de door ons samen te stellen elementen van de aanvraag tot vaststelling. Een specimen-exemplaar treft u aan als bijlage bij deze brief. Als uit de door ons verrichte werkzaamheden in overeenstemming met Standaard 4415N en het accountantsprotocol bevindingen naar voren komen waarmee geen rekening wordt gehouden bij de aanvraag tot vaststelling, dan is het niet mogelijk een samenstellingsverklaring af te geven.

Het verstrekken van een samenstellingsverklaring bij de aanvraag tot vaststelling leidt niet per definitie tot een (gelijkluidende) vaststelling van de door de entiteit aangevraagde subsidie.

**Beoogd gebruik en verspreidingskring**

De aanvraag tot vaststelling wordt opgesteld voor het UWV en het ministerie van SZW met als doel … (naam entiteit) in staat te stellen te voldoen aan artikel 18 van de NOW 2-regeling. Hierdoor is de aanvraag tot vaststelling mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze samenstellingsverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit), het UWV en het Ministerie van SZW en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Wij zullen deze beperking in het gebruik en de verspreidingskring tot uitdrukking brengen in de samenstellingsverklaring. Wij verzoeken u om de samenstellingsverklaring niet te verspreiden zonder onze voorafgaande uitdrukkelijke toestemming.

**Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)**

Bij het uitvoeren van deze opdracht kunnen wij te maken krijgen met persoonsgegevens. Dan geldt de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Voor deze opdracht zijn wij aan te merken als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG. Voor meer informatie over de AVG verwijzen wij u graag naar de website van de Autoriteit Persoonsgegevens (https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/).[[13]](#footnote-14)

**Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme**

Volgens de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten. Verder zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

**Nadere voorschriften NOCLAR**

Voor ons gelden de Nadere voorschriften NOCLAR (Non-Compliance with Laws And Regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door uw vennootschap. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen wij u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (https://nba.nl).[[14]](#footnote-15)

Indien sprake is van (een vermoeden van) misbruik, oneigenlijk gebruik en/of fraude, dan dient de accountant nadere acties te ondernemen in lijn met Standaard 4415N en overige wet- en regelgeving. Indien misbruik of fraude voorkomt, dient de accountant overeenkomstig de NV NOCLAR te handelen en indien nodig een melding hiervan te maken bij het UWV.

**Honorarium**

Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan. De betalingstermijn bedraagt ... dagen.

**Geldigheidsduur en Algemene Voorwaarden**

De inhoud van deze opdrachtbevestiging blijft van kracht totdat de opdracht wordt beëindigd, gewijzigd of vervangen door een andersoortige opdracht. Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.

**[*Optioneel: Arbeidsomstandigheden***

*Wij besteden veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden van onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft een directe relatie met de gezondheid van medewerkers. Wij verzoeken u dan ook om onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten*.]

**Ten slotte**

Met groot genoegen aanvaarden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen. Wij verzoeken u het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons te retourneren. Dit ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van wat wij overeenkwamen.

Hoogachtend,

... (naam accountantspraktijk) ... (naam accountant)

Voor akkoord getekend namens, ... (naam entiteit)

door ... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Bijlagen:

* Algemene Voorwaarden
* Specimen-exemplaar van de verwachte samenstellingsverklaring
* Tweede exemplaar van deze brief

# Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een aanvraag tot vaststelling NOW 2 – assurance-opdracht volgens Standaard 3900N

NB: Dit voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een assurance-opdracht is gebaseerd op de tekst uit de Nederlandse Standaard 3900N ‘Accountantsopdracht bij de NOW-regeling - Assurance’ en het accountantsprotocol bij de NOW `-regeling en verwijst naar de Algemene Voorwaarden. Afhankelijk van de concrete omstandigheden kunnen elementen in deze brief worden toegevoegd, weggelaten en/of anders worden geformuleerd.

Deze voorbeeldbrief pretendeert niet alle mogelijke relevante onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de brief moeten worden overlegd met een jurist.

... (plaats en datum)

Geacht bestuur,[[15]](#footnote-16)

U heeft ons opdracht gegeven tot het onderzoeken van en rapporteren over de onderzoeksobjecten in de NOW 2-aanvraag tot vaststelling zoals voorgeschreven door het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen (UWV) en het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW) over de periode … (maand tot en met maand 2020) met loonheffingennummer(s): … (loonheffingennummer(s)) (hierna: de aanvraag tot vaststelling) in het kader van de Tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid (hierna: de NOW 2-regeling) van ... (naam entiteit). Deze brief is bedoeld om de voorwaarden van de aan ons verstrekte opdracht vast te leggen, alsmede de aard en beperkingen van onze werkzaamheden.

**Opdracht**

Wij zullen de volgende onderzoeksobjecten (hierna gezamenlijk: de assurance-objecten) onderzoeken in de aanvraag tot vaststelling van ... (naam entiteit) (per loonheffingennummer):

* de opgave van de netto-omzet over de referentieperiode en de netto-omzet over de periode van … (maand tot en met maand 2020) van … (naam entiteit of, indien van toepassing, NOW-groep);
* de volgende beweringen over de loonsom (hierna: de specifieke aspecten van de loonsom) over de periode van 1 juni 2020 tot en met 30 september 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 juni, juli, augustus en september 2020;
* de bewering dat is voldaan aan de voorwaarden van artikel 17 van de NOW 2-regeling;
* ***[Toevoeging bij aanvraag op grond van artikel 7 (werkmaatschappijregeling):*** de bewering dat is voldaan aan alle voorwaarden van artikel 7 van de NOW 2-regeling.]

Onze werkzaamheden zijn erop gericht toereikende informatie te verkrijgen om vast te stellen dat, in alle van materieel belang zijnde aspecten, de in de aanvraag tot vaststelling opgenomen:

* opgave van de netto-omzet over de referentieperiode, de netto-omzet over de periode van … (maand tot en met maand 2020) en het hierop gebaseerde percentage netto-omzetdaling van … (naam entiteit of, indien van toepassing, NOW-groep);
* beweringen van … (naam entiteit) over de specifieke aspecten van de loonsom over de periode van 1 juni 2020 tot en met 30 september 2020;
* bewering van …(naam entiteit) inzake de naleving van de voorwaarden van artikel 17 van de NOW 2-regeling;
* [***Toevoeging bij aanvraag op grond van artikel 7:*** *bewering van … (naam entiteit) inzake de naleving van alle voorwaarden van artikel 7 van de NOW 2-regeling*]

in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 2-regeling zijn opgesteld.

[***Indien van toepassing van Standaard 3900N, paragraaf 64:*** *Bij de uitvoering van onze werkzaamheden maken wij gebruik van de mogelijkheid in Standaard 3900N om als accountant van een werkgever die onderdeel is van een groep de door de accountant van de groep opgeleverde omzetgegevens over te nemen. Wij verwijzen in ons assurance-rapport naar de verklaring van …(naam accountant NOW-groep) bij de opgave van de netto-omzet van … (naam NOW-groep) in de referentieperiode en de meetperiode en de op grond daarvan berekende omzetdaling met de vereiste toelichtingen. Wij voldoen hierbij aan de vereisten van paragraaf 66 van Standaard 3900N*.]

[***Indien sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 3900N, paragraaf 65 en 66:*** *Wij bepalen de aard en omvang van werkzaamheden ten aanzien van de onderliggende verantwoording met betrekking tot de omzetdaling die worden uitgevoerd voor de onderdelen van de (NOW-)groep. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan stellen wij vast welke werkzaamheden met betrekking tot de omzetdaling van de groep bij de groepsonderdelen moeten worden verricht en verstrekken wij aan andere (buitenlandse) openbare accountants schriftelijke instructies, waarin de te volgen standaard(en), accountantsprotocol, rapporteringsinstructies en een tijdschema worden vastgelegd. De inhoud van deze instructies bespreken wij vooraf met u. De accountant van de groep is op grond van de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden ongedeeld verantwoordelijk voor de verstrekte zekerheid bij de omzetdaling van de groep waarbij de accountant van de groep de vereisten uit paragrafen 65 en 66 van Standaard 3900N toepast*.]

Ons onderzoek resulteert in een [*oordeel dat een redelijke mate van zekerheid geeft/conclusie die een beperkte mate van zekerheid geeft*].

**Verantwoordelijkheid van de accountant**

Wij zullen deze opdracht uitvoeren in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3900N, ‘Accountantsopdracht bij de NOW-regeling - Assurance’ en het accountantsprotocol behorend bij de NOW 2-regeling d.d. 3 maart 2021 (hierna: het accountantsprotocol). Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften. Derhalve dienen wij te voldoen aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).[[16]](#footnote-17)

[***Optioneel****: Op deze plaats brengen wij onder uw aandacht dat wijzigingen in wet- en regelgeving van invloed kunnen zijn op onze werkzaamheden.*]

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.

**Onafhankelijkheid**

Op grond van Nederlands recht, waaronder de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), is vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze 'assurance-cliënten'.[[17]](#footnote-18)

Deze regelgeving bevat onder meer beperkingen ten aanzien van de diensten die wij aan assurance-cliënten kunnen verlenen.[[18]](#footnote-19)

Als uitgangspunt geldt verder dat wij in het kader van onze dienstverlening niet zullen participeren in besluitvormingsprocessen binnen uw organisatie en ook geen besluiten namens u zullen nemen. Voorts gelden aanvullende voorwaarden of beperkingen als wij of andere onderdelen van ons netwerk ook bepaalde non-assurance-diensten zouden gaan verrichten. Wij zullen in voorkomende gevallen deze voorwaarden en/of eventuele beperkingen met u bespreken.

Indien wij gestart zijn met de uitvoering van de assurance-opdracht en daarna omstandigheden identificeren die de onafhankelijke uitvoering van de assurance-opdracht in gevaar zouden kunnen brengen, moeten wij onze werkzaamheden ter uitvoering van de assurance-opdracht mogelijk met onmiddellijke ingang opschorten. In dat geval zullen wij trachten zo snel mogelijk een oplossing te vinden die ons in staat stelt de assurance-opdracht voort te zetten. Indien wij van mening zijn dat de situatie niet kan worden opgelost, zullen wij mogelijk genoodzaakt zijn de assurance-opdracht tussentijds te beëindigen.

Als de bedreiging voortvloeit uit een samenloop van de assurance-opdracht met een andere opdracht aan ons of aan een onderdeel van ons netwerk en een oplossing ons inziens niet mogelijk is, dan kan het noodzakelijk zijn dat een van de opdrachten tussentijds wordt beëindigd. Wij zullen u op de hoogte stellen voordat wij een dergelijk besluit nemen. Voor schade die voortvloeit uit een dergelijke beëindiging zijn wij niet aansprakelijk. Het voorgaande blijft buiten toepassing indien sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid van onze zijde.

Om onze onafhankelijkheid op efficiënte wijze blijvend te kunnen waarborgen informeert u ons over de juridische structuur van uw vennootschap, de namen van de directe en indirecte aandeelhouders, en ook van alle overige (groeps)maatschappijen en gelieerde maatschappijen waarmee uw vennootschap direct of indirect is verbonden. (Voorgenomen) wijzigingen in de juridische structuur van de vennootschap of in de samenstelling of structuur van de groep kunnen ertoe leiden dat wij genoodzaakt zijn de verlening van bepaalde diensten aan uw vennootschap te beëindigen.

[***Als geen sprake is van een vennootschap voorgaande paragraaf vervangen door:*** *Om onze onafhankelijkheid op efficiënte wijze blijvend te kunnen waarborgen informeert u ons over de juridische structuur van uw organisatie en de namen van alle overige (groeps)maatschappijen en gelieerde maatschappijen waarmee uw organisatie direct of indirect is verbonden. (Voorgenomen) wijzigingen in de juridische structuur van de organisatie of in de samenstelling of structuur van de groep kunnen ertoe leiden dat wij genoodzaakt zijn de verlening van bepaalde diensten aan uw organisatie te beëindigen.*]

Wij bespreken in voorkomende gevallen potentiële bedreigingen van onze onafhankelijkheid met u. Het kan in dat verband bijvoorbeeld gaan om de volgende onderwerpen:

* langdurige betrokkenheid;
* geschenken en gastvrijheid;
* zakelijke relaties;
* werkrelaties (in dienst treden bij assurance-cliënt).

**Verantwoordelijkheid van het bestuur [*indien van toepassing: en de raad van commissarissen*]**

Door deze opdrachtbevestiging te ondertekenen erkent en begrijpt u dat u verantwoordelijk bent voor/ [***indien van toepassing****: u en de raad van commissarissen* verantwoordelijk zijn voor [het toezicht op]:

* het opstellen van de assurance-objecten in de aanvraag tot vaststelling in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 2-regeling;
* een zodanige interne beheersing als … (het bestuur) noodzakelijk acht om het opstellen van de assurance-objecten mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of van fouten;
* het opstellen van de andere informatie zoals opgenomen in de aanvraag tot vaststelling in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 2-regeling;
* de tijdige en volledige indiening van de aanvraag tot vaststelling bij het UWV. De uiterste inleverdatum van de aanvraag tot vaststelling en ons assurance-rapport daarbij is 31 maart 2022;[[19]](#footnote-20)
* de verspreiding van ons assurance-rapport te beperken tot de beoogde gebruikers;
* [***Indien van toepassing:*** *zorgdragen dat voor de NOW-Groep een opdracht wordt verstrekt aan de groepsaccountant om de daling van de groepsomzet te onderzoeken en deze rapportage aan ons beschikbaar te stellen*.]

En verder voor het aan ons:

* toegang verschaffen tot alle informatie die relevant is voor ons onderzoek van de assurance-objecten in de aanvraag tot vaststelling, zoals vastleggingen, documentatie en andere aangelegenheden;
* verstrekken van aanvullende informatie die wij vragen voor het doel van de assurance-opdracht;
* onbeperkte toegang verlenen tot personen binnen de entiteit van wie wij vaststellen dat het noodzakelijk is voor het verkrijgen van assurance-informatie.

Als onderdeel van onze werkzaamheden zullen wij u vragen de verantwoordelijkheid voor de assurance-objecten in de aanvraag tot vaststelling te aanvaarden, en het beoogde gebruik van ons assurance-rapport schriftelijk te bevestigen.

**Fraude**

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het bestuur [***indien van toepassing:****, onder toezicht van de raad van commissarissen*]. Als accountant zijn wij niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Door de kenmerken van fraude is het mogelijk dat een assurance-opdracht, ook al is die opgezet en uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 3900N en het accountantsprotocol, een fraude van materieel belang niet ontdekt. Vooral wanneer gebruik wordt gemaakt van verhulling door samenspanning en vervalste documentatie.

Omdat onze assurance-opdracht is opgezet om een [*redelijke/beperkte*] mate van zekerheid te verkrijgen dat de assurance-objecten in de aanvraag tot vaststelling als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, richt deze zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. Indien tijdens de assurance-opdracht aanwijzingen voor fraude blijken, verrichten wij ongeacht de mogelijke omvang en de aard van de vermoedelijke fraude aanvullend onderzoek. Indien wij een aanwijzing voor fraude verkrijgen, communiceren wij hierover met het bestuur en/of de raad van commissarissen.

Wij zullen u vragen de volgende punten schriftelijk te bevestigen:[[20]](#footnote-21)

1. het bestuur erkent zijn verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de interne beheersing gericht op het voorkomen en ontdekken van gevallen van fraude;
2. het bestuur heeft ons de resultaten gemeld van de inschatting door het bestuur van het risico dat ... (benaming onderzoeksobject) afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten die het gevolg zijn van fraude;
3. het bestuur heeft aan ons zijn kennis verstrekt met betrekking tot fraude en vermoede fraude die op de entiteit van invloed zijn en waarbij betrokken zijn:

* het bestuur;
* werknemers die een belangrijke rol spelen bij de werking van de interne beheersing; of
* anderen in het geval dat de fraude een materieel effect zou kunnen hebben op ... (benaming onderzoeksobject); en

1. het bestuur heeft ons op de hoogte gesteld van alle aantijgingen van fraude of van vermoede fraude die op ... (benaming onderzoeksobject) van de entiteit van invloed zijn en waarvan het kennis heeft verkregen via werknemers, voormalige werknemers, analisten, regelgevers of toezichthouders of via anderen.

**Naleving specifieke wet- en regelgeving**

U [***indien van toepassing:*** *onder toezicht van de raad van commissarissen*] bent verantwoordelijk voor de naleving van wettelijke en andere voorschriften. Een assurance-opdracht leidt in het algemeen niet tot ontdekking van overtredingen van alle wet- en regelgeving. Bij ontdekking van overtredingen, ongeacht de materialiteit, overwegen wij de implicaties ervan voor de integriteit van het bestuur of de werknemers en het mogelijke effect hiervan op onze assurance-opdracht.

Wij zullen u verzoeken schriftelijk te bevestigen dat u alle inlichtingen heeft verstrekt over alle u bekende werkelijke of mogelijke overtredingen van wet- en regelgeving, waarmee bij ons onderzoek van de assurance-objecten in de aanvraag tot vaststelling rekening moet worden gehouden.

**Werkzaamheden**

Wij dienen onze werkzaamheden zodanig te plannen en uit te voeren dat een [*redelijke/beperkte*] mate van zekerheid wordt verkregen dat de assurance-objecten in de aanvraag tot vaststelling geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

[***Bij beperkte mate van zekerheid****: 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.*]

De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van onze professionele oordeelsvorming.

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

* het identificeren en inschatten van de risico’s dat de assurance-objecten in de aanvraag tot vaststelling 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 [ons *oordeel/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 [*verkrijgen van inzicht in/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 [*oordeel/conclusie*] uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van … (naam entiteit of, indien van toepassing, NOW-groep);
* het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door … (het bestuur);
* het evalueren of de assurance-objecten de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeven.

Wij wijzen u erop dat als gevolg van deelwaarnemingen en andere inherente beperkingen van een assurance-opdracht, plus de inherente beperkingen van elk systeem van interne beheersing, er een onvermijdbaar risico bestaat dat er zelfs indien een assurance-opdracht naar behoren is gepland en uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 3900N een afwijking van materieel belang onontdekt blijft.

[***Bij beperkte mate van zekerheid:*** *Door de aard van de uit te voeren werkzaamheden die resulteren in een beperkte mate van zekerheid is laatst genoemd risico groter dan bij een assurance-opdracht die resulteert in een redelijke mate van zekerheid*.]

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 SZW en het UWV 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 ons oordeel.

**Aangelegenheden met betrekking tot de reikwijdte van ons onderzoek met betrekking tot andere informatie**

Wij rapporteren in ons assurance-rapport ook over de andere informatie in de aanvraag tot vaststelling, 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 2-regeling en dat voldaan is aan alle in de NOW 2-regeling genoemde verplichtingen;
* de gegevens van … (naam entiteit) [Indien van toepassing: en … (naam NOW-groep)];
* de gegevens over de accountantsverklaring.

Daartoe lezen wij de andere informatie en overwegen daarbij, op basis van onze kennis en ons begrip, te verkrijgen vanuit ons onderzoek van de assurance-objecten of anderszins, of de andere informatie met de assurance-objecten verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Met deze werkzaamheden voldoen wij aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 3900N en paragraaf 2.6 van het accountantsprotocol. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als ons onderzoek van de assurance-objecten.

**Rapportage**

Over de uitkomsten van onze werkzaamheden rapporteren wij aan u in de vorm van een assurance-rapport.

[***Redelijke mate van zekerheid:*** *Wij zullen met een redelijke mate van zekerheid rapporteren over de vraag of de assurance-objecten in de aanvraag tot vaststelling in alle van materieel belang zijnde aspecten zijn opgesteld in overeenstemming is met de vereisten bij of krachtens de NOW 2-regeling.*]

[***Beperkte mate van zekerheid:*** *Wij zullen met een beperkte mate van zekerheid rapporteren over de vraag of wij geen reden hebben om te veronderstellen dat de assurance-objecten in de aan2raag tot vaststelling niet, in alle van materieel belang zijnde aspecten, zijn opgesteld in overeenstemming is met de vereisten bij of krachtens de NOW 2-regeling.*]

*Vermelding gegevens zoals vereist in hoofdstuk 3 van het accountantsprotocol*

In het geval van een [*oordeel/conclusie*] met beperking, dienen wij op grond van hoofdstuk 3 van het accountantsprotocol een voorgeschreven pro-formaberekening ten behoeve van de vaststelling van de subsidie te maken en de uitkomsten in ons assurance-rapport te vermelden. Onderdeel van de genoemde berekening is het aanpassen van de netto-omzet met het bedrag aan niet-gecorrigeerde afwijkingen en een bedrag dat het midden vormt van de interval van redelijkerwijs mogelijke uitkomsten gegeven de onzekerheden zoals beschreven in de basis voor [*ons oordeel/onze conclusie*] met beperking, zonder dat de accountant een uitspraak kan doen of dit onderdeel van de berekening de meest waarschijnlijke afwijking weerspiegelt. Wij doen dan ook geen uitspraak over de vaststelling van de subsidie door de minister van SZW en het UWV.

[***Redelijke mate van zekerheid:*** *Duiding in het geval van een oordeelonthouding*

*Indien wij niet in staat zijn om voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen om daarop ons oordeel te kunnen baseren bij de assurance-objecten in de aanvraag tot vaststelling als geheel, beschrijven wij de basis voor onze oordeelonthouding in het assurance-rapport. Afhankelijk van de basis voor onze oordeelonthouding kunnen wij aangeven of de oordeelonthouding uitsluitend het gevolg is van inherente beperkingen zoals bedoeld in Standaard 3900N. Wij doen geen uitspraak over de vaststelling van de subsidie door de minister van SZW en het UWV*.]

*Beoogde gebruik en verspreidingskring van ons assurance-rapport*

De aanvraag tot vaststelling wordt opgesteld voor het UWV en het ministerie van SZW met als doel … (naam entiteit of, indien van toepassing, NOW-groep) in staat te stellen te voldoen aan artikel 18 van de NOW 2-regeling. Hierdoor is de aanvraag tot vaststelling mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Ons assurance-rapport is derhalve uitsluitend bestemd voor … (naam entiteit of, indien van toepassing, NOW-groep), het UWV en het ministerie van SZW en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Wij zullen dit beoogde gebruik in ons assurance-rapport tot uitdrukking brengen en verzoeken u vriendelijk onze rapportage niet onder anderen dan de genoemde gebruikersgroep te verspreiden zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming.

**[Inzage in onze dossiers door toezichthouders en andere instanties**

Alle werkpapieren en dossiers, andere materialen, rapporten en zaken die als onderdeel van ons onderzoek zijn gecreëerd, ontwikkeld of uitgevoerd, zijn ons eigendom.

De minister van SZW (ook het UWV die de NOW 2-regeling in mandaat uitvoert) heeft als subsidieverstrekker te allen tijde de mogelijkheid een review uit te voeren of uit te laten voeren teneinde na te gaan of onze assurance-opdracht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3900N en het accountantsprotocol is uitgevoerd. Verder kunnen wij op grond van wettelijke bepalingen of andere voorschriften verplicht worden om aan derden, bijvoorbeeld toezichthouders en FIOD, informatie of toegang tot onze werkpapieren en dossiers te verschaffen. Daarnaast kunnen derden ons verzoeken informatie te verstrekken of inzage te geven in onze werkpapieren en dossiers.

Op grond van geheimhoudingsregels moeten wij in sommige gevallen hiervoor uw schriftelijke toestemming verkrijgen. Indien een dergelijk verzoek ons bereikt, nemen wij indien dit wettelijk is toegestaan hierover zo spoedig mogelijk contact met u op over de voorwaarden waaronder aan dit verzoek kan worden voldaan.

Mocht u in een concrete situatie uw instemming onthouden, dan gaan wij op grond van onze gedrags- en beroepsregels de redenen na waarom u uw instemming niet geeft.][[21]](#footnote-22)

**Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)**

Bij het uitvoeren van deze opdracht kunnen wij te maken krijgen met persoonsgegevens. Dan geldt de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Voor deze opdracht zijn wij aan te merken als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG. Voor meer informatie over de AVG verwijzen wij u graag naar de website van de Autoriteit Persoonsgegevens (https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/).[[22]](#footnote-23)

**Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme**

Volgens de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten. Verder zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

**Nadere voorschriften NOCLAR**

Wij zijn gehouden aan de Nadere voorschriften NOCLAR (NOn-Compliance with Laws And Regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door uw [vennootschap]. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen wij u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (https://nba.nl).[[23]](#footnote-24)

Verder dienen wij indien wij misbruik of fraude tegenkomen conform de NV NOCLAR te handelen en indien nodig een melding te doen bij het UWV. [***Toevoeging bij aanvraag op grond van artikel 7 (werkmaatschappijregeling):*** *Ook indien wij op een moment na afgifte van het assurance-rapport informatie ontvangen op basis waarvan wij vaststellen dat de aanvrager na afgifte van ons assurance-rapport niet heeft voldaan aan de voorwaarden van de NOW 2-regeling, zoals deze additionele voorwaarden van artikel 7, dienen wij op grond van de NV NOCLAR, de werkgever te verzoeken dit kenbaar te maken aan de bevoegde instantie, in dit geval UWV, en er op toe te zien dat dit daadwerkelijk plaats vindt. In deze situatie wordt van de accountant verwacht dat erop toe te zien dat de werkgever het niet voldoen aan de regeling aan UWV meldt en eventueel zelf meldt op grond van de NV NOCLAR.*]

**Honorarium**

Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan. De betalingstermijn bedraagt ... dagen.

**Algemene Voorwaarden**

Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.

**[*Optioneel: Arbeidsomstandigheden***

*Wij besteden veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden van onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft een directe relatie met de gezondheid van medewerkers. Wij verzoeken u dan ook om onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten*.]

**Ten slotte**

Met groot genoegen aanvaarden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen. Wij verzoeken u het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons te retourneren. Dit ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van wat wij overeenkwamen.

Hoogachtend,

... (naam accountantspraktijk) ... (naam accountant)

Voor akkoord getekend namens, ... (naam entiteit)

door ... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Bijlagen:

* Algemene Voorwaarden
* Tweede exemplaar van deze brief

# Voorbeeld van een verzoek tot bevestiging van de groepsaccountant in het kader van paragraaf 64 van Standaard 3900N aangaande de NOW 2-regeling

... (plaats en datum)

Betreft: Verzoek tot bevestiging in het kader van paragraaf 64 van Standaard 3900N aangaande de NOW 2-regeling

Geachte … (groepsaccountant),

Wij, … (naam component accountant), zijn de accountant van … (naam component) in het kader van de aanvraag tot vaststelling in overeenstemming met de *‘Tweede tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid*’. … (naam component) dient de omzetdaling op groepsniveau te vermelden in de aanvraag tot vaststelling. Het bestuur van … (naam component) heeft aangegeven dat u bent aangesteld als de groepsaccountant van … (naam NOW-groep) waar … (naam component) onderdeel van uitmaakt.

In overeenstemming met Nederlandse Standaard 3900N, paragraaf 65, rapporteert u over de uitkomsten van uw werkzaamheden aan de andere accountants van werkgevers van de NOW-groep in de vorm van een assurance-rapport met (redelijke/beperkte) mate van zekerheid bij de omzetdaling van de gehele NOW-groep.

Wij zullen de omzetgegevens vanuit uw assurance-rapport overnemen en naar uw assurance rapport verwijzen zoals beschreven in Nederlandse Standaard 3900N, paragraaf 64 en A70-A71. Om te voldoen aan de vereisten uit paragraaf 64, vragen wij u de volgende onderwerpen aan ons te bevestigen via de brief zoals opgenomen in appendix A.

Als er vragen zijn horen wij deze graag zo spoedig mogelijk. Bij voorbaat dank.

Hoogachtend,

... (naam accountantspraktijk)... (naam component accountant)

APPENDIX

# Voorbeeld van een bevestiging van de groepsaccountant in het kader van paragraaf 64 van Standaard 3900N aangaande de NOW 2-regeling

... (plaats en datum)

Betreft: Bevestiging in het kader van paragraaf 64 van Standaard 3900N aangaande de NOW 2-regeling

Geachte … (component accountant),

Wij, … (naam groepsaccountant), zullen de omzet in de referentieperiode, de omzet in de meetperiode voor de periode … (maand) tot en met … (maand) (hierna: de meetperiode) en de daaruit afgeleide omzetdaling van … (naam NOW-groep) onderzoeken. Op uw verzoek, bevestigen wij op voorhand het volgende:

* Wij bevestigen de opdracht te hebben gekregen voor onderzoek met een (redelijke/beperkte) mate van zekerheid naar de omzet in de referentieperiode, de omzet in de meetperiode en de daaruit afgeleide omzetdaling voor … (naam NOW-groep). Ter onderbouwing hebben wij een kopie van de opdrachtbevestiging toegestuurd/bevestiging van management toegevoegd aan deze brief.
* Na afronding van het onderzoek zijn wij voornemens om het assurance-rapport aangaande de omzet in de referentieperiode, de omzet in de meetperiode en de daaruit afgeleide omzetdaling voor … (naam NOW-groep) aan … (naam component accountant) te verstrekken waardoor u de omzetgegevens in lijn met paragraaf 64 van Standaard 3900N kunt overnemen in uw assurance-rapport bij de aanvraag tot vaststelling van een werkgever in de groep van … (naam NOW-groep) en kunt verwijzen naar ons assurance-rapport.
* Bij ons assurance-rapport aan de (andere) accountants van werkgevers binnen de NOW-groep voegen wij een door management opgestelde onderliggende verantwoording (overzicht) bij die optelt tot de totale omzet in de referentieperiode, omzet in de meetperiode en de daaruit afgeleide omzetdaling (assurance-objecten). In overeenstemming met Standaard 3900N, paragraaf 64, vierde lid en A71 bevat de onderliggende verantwoording een specificatie die vermeldt welke entiteiten onderdeel zijn van de groep, wat hun referentieomzet was, wat hun omzet in de meetperiode was en wat hun omzetdaling is geweest.
* Ik ben ingeschreven als … (registeraccountant/accountant-administratieconsulent) bij de Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants en heb een certificerende bevoegdheid.
* Wij zijn onafhankelijk van … (naam NOW-groep).
* Bij de uitvoering van de assurance-opdracht leven wij Nederlandse Standaard 3900N en het accountantsprotocol NOW 2 en de VGBA na.
* Wij bevestigen dat ons dossier waarin ons onderzoek naar de omzetdaling van … (naam NOW-groep) is gedocumenteerd beschikbaar zal zijn voor een review door of namens de minister van SZW.

Hoogachtend,

... (naam accountantspraktijk)... (naam groepsaccountant)

Bijlage:

* Kopie van de opdrachtbevestiging toegestuurd/bevestiging van management

# Nieuw - Voorbeeld van een verzoek tot bevestiging van de groepsaccountant in het kader van paragraaf 64 van Standaard 3900N ten aanzien van de controle van de omzetdaling van de NOW-groep ihkv art 7 en de naleving van de voorwaarden ihkv art 17 aangaande de NOW 2-regeling

... (plaats en datum)

Betreft: Verzoek tot bevestiging in het kader van paragraaf 64 van Standaard 3900N aangaande de NOW 2-regeling

Geachte … (groepsaccountant),

Wij, … (naam component accountant), zijn de accountant van … (naam component) in het kader van de aanvraag tot vaststelling in overeenstemming met de ‘*Tweede tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid*’ (hierna: de NOW 2-regeling). … (naam component) dient te verklaren dat aan de voorwaarden van artikel 7 van de NOW 2-regeling is voldaan, zijnde dat de omzetdaling van de NOW-groep niet hoger is dan 20% en dat de entiteiten in het gehele concern … (naam concern) de voorwaarden conform art 17 hebben nageleefd, zijnde dat geen bonussen zijn uitbetaald aan het bestuur, geen dividenden zijn uitbetaald en geen inkoop van eigen aandelen heeft plaatsgevonden. Het bestuur van … (naam component) heeft aangegeven dat u bent aangesteld als de groepsaccountant van … (naam NOW-groep) waar … (naam component) onderdeel van uitmaakt.

In overeenstemming met Nederlandse Standaard 3900N, paragraaf 65, rapporteert u over de uitkomsten van uw werkzaamheden aan de andere accountants van werkgevers van de NOW-groep in de vorm van een assurance-rapport met (redelijke/beperkte) mate van zekerheid bij de omzetdaling van de gehele NOW-groep.

Wij zullen de (omzet)gegevens vanuit uw assurance-rapport gebruiken voor de controle van de aanvraag en naar uw assurance rapport verwijzen zoals beschreven in Nederlandse Standaard 3900N, paragraaf 64 en A70-A71. Om te voldoen aan de vereisten uit paragraaf 64, vragen wij u de volgende onderwerpen aan ons te bevestigen via de brief zoals opgenomen in appendix A.

Als er vragen zijn horen wij deze graag zo spoedig mogelijk. Bij voorbaat dank.

Hoogachtend,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam component accountant)

APPENDIX

# Nieuw - Voorbeeld van een bevestiging van de groepsaccountant in het kader van paragraaf 64 van Standaard 3900N ten aanzien van de controle van de omzetdaling van de NOW-groep ihkv art 7 en de naleving van de voorwaarden ihkv art 17 aangaande de NOW 2-regeling

... (plaats en datum)

Betreft: Bevestiging in het kader van paragraaf 64 van Standaard 3900N ten aanzien van de controle van de omzetdaling van de NOW-groep ihkv art 7 en de naleving van de voorwaarden ihkv art 17

Geachte … (component accountant),

Wij, … (naam groepsaccountant), zullen de volgende beweringen in de bevestiging van … (naam entiteit die aan het hoofd van het concern staat) onderzoeken:

* de beweringen van …(naam hoofd NOW-groep) dat de netto-omzetdaling van de NOW-groep over de meetperiode van … 2020 tot en met … 2020 ten opzichte van de referentieperiode minder dan 20% is; en
* de bewering van …(naam van de entiteit die aan het hoofd van het concern staat) dat door het concern is voldaan aan de voorwaarden uit hoofde van artikel 17 van de NOW 2-regeling.

Op uw verzoek, bevestigen wij op voorhand het volgende:

* Na afronding van het onderzoek zijn wij voornemens om het assurance-rapport aangaande de beweringen voor … (naam hoofd NOW-groep) aan de accountant(s) van de werkgever(s) binnen … (naam NOW-groep) die NOW hebben aangevraagd te verstrekken waardoor u de gegevens in lijn met paragraaf 64 van Standaard 3900N kunt gebruiken voor uw assurance-rapport bij de aanvraag tot vaststelling van een werkgever in de groep van … (naam NOW-groep) en kunt verwijzen naar ons assurance-rapport.
* Bij ons assurance-rapport aan de (andere) accountant(s) van werkgever(s) binnen de NOW-groep voegen wij een door management opgestelde onderliggende verantwoording (overzicht) bij die optelt tot de totale omzet in de referentieperiode, omzet in de meetperiode en de daaruit afgeleide omzetdaling (assurance-objecten). In overeenstemming met Standaard 3900N, paragraaf 64, derde lid en A71 bevat de onderliggende verantwoording een specificatie die vermeldt welke entiteiten onderdeel zijn van de groep, wat hun referentieomzet was, wat hun omzet in de meetperiode was en wat hun omzetdaling is geweest.
* De externe accountant is ingeschreven als … (registeraccountant/accountant-administratieconsulent) bij de Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants en beschikt over certificerende bevoegdheid.
* Wij zijn onafhankelijk van … (naam NOW-groep).
* Bij de uitvoering van de assurance-opdracht leven wij Nederlandse Standaard 3900N en het accountantsprotocol NOW 2 en de VGBA na.
* Wij bevestigen dat ons dossier waarin ons onderzoek naar de omzetdaling van … (naam NOW-groep) is gedocumenteerd beschikbaar zal zijn voor een review door of namens de minister van SZW.

Hoogachtend,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam groepsaccountant)

Bijlage:

* Kopie van de opdrachtbevestiging toegestuurd/bevestiging van management

# Voorbeeld van een assurance-rapport van de NOW-groepsaccountant bij de omzetdaling van de NOW-groep

NB1: Dit voorbeeld van een assurance-rapport kan worden gehanteerd in combinatie met het voorbeeld van een verzoek tot bevestiging van de groepsaccountant in het kader van paragraaf 64 van Standaard 3900N aangaande de NOW 2-regeling.

NB2: Op basis van paragraaf 64 van de Nederlandse Standaard 3900N vierde lid dient de accountant een verklaring van de groepsaccountant te krijgen met het op grond van het protocol vereiste zekerheidsniveau en met expliciete verwijzing naar het accountantsprotocol waaruit blijkt welke werkgevers onderdeel van de groep zijn, wat hun referentie-omzet was, wat hun omzet in de meetperiode is en wat hun omzetdaling is geweest teneinde vast te stellen of deze informatie verenigbaar is met de kennis die de accountant heeft uit hoofde van de eigen opdracht.

NB3: Dit voorbeeld van een assurance-rapport gaat uit van een redelijke mate van zekerheid.

NB4: De bijlage bij dit voorbeeld is slechts een voorbeeld dat door het NOW-groepshoofd gebruikt kan worden.

**Assurance-rapport van de onafhankelijke accountant**

Aan: … (het bestuur) van … (naam NOW-groep) en de accountant(s) belast met het onderzoek van de aanvraag tot vaststelling van werkgevers binnen… (naam NOW groep).

**Ons goedkeurend oordeel**

In het kader van de ‘*Tweede tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid’* (hierna: ‘de NOW 2-regeling’) en paragraaf 64 van de Nederlandse Standaard 3900N hebben wij, voor het onderzoek van de assurance-objecten in de aanvraag tot vaststelling d.d. … van … (naam NOW-groep), de totale netto-omzet over de referentieperiode, de totale netto-omzet over de periode van … 2020 tot en met … 2020 en het hierop gebaseerde percentage netto-omzetdaling van … % van … (naam NOW groep) (hierna gezamenlijk: ‘de assurance-objecten’) in bijgaand ‘*Consolidatieoverzicht omzetdaling in het kader van NOW* 2 (hierna: ‘de opgave’) onderzocht.

Naar ons oordeel zijn de in deze opgave opgenomen totale netto-omzet over de referentieperiode ad EUR … , de totale netto-omzet over de periode van … 2020 tot en met … 2020 ad EUR … en het hierop gebaseerde percentage netto-omzetdaling van … % van … (naam NOW groep) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 2-regeling.

**De basis voor ons goedkeurend oordeel**

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 2-regeling d.d. 3 maart 2021 (hierna: ‘het accountantsprotocol’). Deze opdracht is gericht op het verkrijgen van een redelijke 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 NOW-groep) 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 ons goedkeurend oordeel.

**Beperking in gebruik en verspreidingskring**

De opgave is opgesteld door … (naam NOW-groep) met als doel de assurance-objecten over te nemen in de aanvraag/aanvragen tot vaststelling van de werkgevers binnen de groep[[24]](#footnote-25) en mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Dit assurance-rapport[[25]](#footnote-26) is derhalve uitsluitend bestemd voor … (het bestuur) van … (naam NOW-groep) en de accountants die een opdracht in het kader van de NOW 2-regeling uitvoeren bij werkgevers binnen de groep van … (naam NOW-groep) om daarmee te kunnen voldoen aan de vereisten van paragraaf 64 van de Nederlandse Standaard 3900N en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

**Verantwoordelijkheden van … (het bestuur) voor de assurance-objecten**

… (Het bestuur) is verantwoordelijk voor het opstellen van de assurance-objecten in de opgave in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 2-regeling. … (Het bestuur) is ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die … (het bestuur) 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 zodanig plannen en uitvoeren van ons onderzoek dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Ons onderzoek is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid 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 ons oordeel.

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 in de opgave 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 ons oordeel. 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 verkrijgen van inzicht in 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 oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van … (naam NOW-groep);
* het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door … (het bestuur); en
* het evalueren of de assurance-objecten de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeven.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant van de NOW-groep) (inschrijvingsnummer NBA)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Consolidatieoverzicht omzetdaling in het kader van NOW 2.** | | | | | | | |  |  |
| **Loonheffingennummer** | **Juridische naam entiteit** |  | **Netto-omzet in referentieperiode** |  | **Datum aanvang meetperiode 1)** | **Datum einde meetperiode 1)** | **Netto-omzet in meetperiode** | **Percentage omzetdaling** |  |
| *12345678* | *Entiteit 1 B.V.* |  | *200.000* |  | *1-6-2020* | *30-9-2020* | *5.000* | *97,5%* |  |
| *12345679* | *Entiteit 2 B.V.* |  | *1.200.000* |  | *1-6-2020* | *30--2020* | *1.100.000* | *8,3%* |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | - |  |
| Eliminaties **3)** |  |  | -100.000 |  |  |  | -75.000 |  |  |
|  | **(naam NOW-Groep) (totaal)** |  | **1.300.000** |  |  |  | **1.030.000** | **20,8%** |  |
|  |  |  |  |  | **Percentage omzetdaling naar boven afgerond:** | | | **21%** | **2)** |
| **Legenda** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1)**: De datum van aanvang en einde van de meetperiode dienen gelijk te zijn over de gehele NOW-groep | | | | | |  |  |  |  |
| **2)**: Het percentage van de omzetdaling in de aanvraag tot vaststelling dient naar boven te worden afgerond op hele procenten | | | | | | |  |  |  |
| **3)**: transacties binnen de NOW-groep dienen geëlimineerd te worden. | | | |  |  |  |  |  |  |

# Nieuw - Voorbeeld van een assurance-rapport van de NOW-groepsaccountant bij de omzetdaling van de NOW-groep ihkv art 7 (en de naleving van de voorwaarden ihkv art 6a 17)

NB1: Dit voorbeeld van een assurance-rapport kan worden gehanteerd in combinatie met het voorbeeld van een verzoek tot bevestiging van de groepsaccountant in het kader van paragraaf 64 van Standaard 3900N aangaande de NOW 2-regeling.

NB2: Indien de accountant gebruik wil maken van paragraaf 64 van de Nederlandse Standaard 3900N, dient de accountant op basis van het derde lid een verklaring van de accountant van de entiteit die aan het hoofd van het concern staat te verkrijgen met het op grond van het protocol vereiste zekerheidsniveau en met expliciete verwijzing naar het accountantsprotocol waaruit blijkt dat de omzetdaling van de NOW-groep niet hoger is dan 20% en dat de entiteiten in het gehele concern de voorwaarden uit hoofde van art 17 van de NOW 2-regeling hebben nageleefd, zijnde dat geen bonussen uitbetaald mogen worden aan het bestuur, geen dividenden uitbetaald mogen worden en geen inkoop van eigen aandelen heeft plaatsgevonden.

NB3: In het kader van dit assurance rapport zijn de volgende begrippen relevant:

* Concern: alle entiteiten binnen de gehele groep.
* NOW-groep: alle Nederlandse entiteiten en buitenlandse entiteiten met een Nederlands SV-loon.
* NOW-werkmaatschappij: entiteit binnen de NOW-groep die artikel 6a wil toepassen al dan niet zijnde het hoofd van een subgroep.

NB4: Dit voorbeeld van een assurance-rapport gaat uit van een redelijke mate van zekerheid.

NB5: De bijlage bij dit voorbeeld is slechts een voorbeeld dat door het NOW-groepshoofd gebruikt kan worden.

**Assurance-rapport van de onafhankelijke accountant**

Aan: … (het bestuur) van … (naam entiteit die aan het hoofd van het concern staat) en de accountant(s) belast met onderzoek van de aanvraag tot vaststelling van werkgever(s) binnen … (naam NOW-werkmaatschappij) die NOW 2 aanvraagt op basis van art 6a (werkmaatschappij niveau)

**Ons goedkeurend oordeel**

In het kader van de *Tweede tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid* (hierna: ‘de NOW 2-regeling’) en paragraaf 64 van de Nederlandse Standaard 3900N hebben wij in het kader van de aanvraag(aanvragen) tot vaststelling van werkgever(s) binnen … (naam NOW-werkmaatschappij) de volgende beweringen (hierna: assurance-objecten) in de bevestiging van … (naam entiteit die aan het hoofd van het concern staat) onderzocht:

* de bewering van …(naam hoofd entiteit die aan het hoofd van het concern staat) dat de netto-omzetdaling van de NOW-groep over de meetperiode van … 2020 tot en met … 2020 ten opzichte van de referentieperiode minder dan 20% is; en
* de bewering van …(naam van de entiteit die aan het hoofd van het concern staat) dat door het concern is voldaan aan de voorwaarden uit hoofde van artikel 17 van de NOW 2-regeling.

Naar ons oordeel, in alle van materieel zijnde aspecten, is het percentage omzetdaling van de NOW-groep, zoals gebaseerd op de totale netto-omzet over de referentieperiode en de totale netto-omzet over de meetperiode, minder dan 20% en is de bewering van het concern uit hoofde van artikel 7 met artikel 17 in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 2-regeling juist opgesteld.

**De basis voor ons goedkeurend oordeel**

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 2-regeling d.d. 3 maart 2021 (hierna: ‘het accountantsprotocol’). Deze opdracht is gericht op het verkrijgen van een redelijke 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 NOW groep) 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 ons goedkeurend oordeel.

**Beperking in het gebruik en verspreidingskring**

De assurance-objecten in de bevestiging zijn opgesteld door … (naam entiteit die aan het hoofd van het concern staat) met als doel de werkgever(s) binnen deze NOW-groep die NOW heeft (hebben) aangevraagd te informeren inzake het percentage omzetdaling van de NOW-groep en de naleving van de voorwaarden uit hoofde van artikel 17 van de NOW 2-regeling en mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Dit assurance-rapport[[26]](#footnote-27) is derhalve uitsluitend bestemd voor het bestuur van …(naam entiteit die aan het hoofd van het concern staat), de accountant(s) die in het kader van de NOW 2-regeling een opdracht uitvoert(uitvoeren) bij de werkgever(s) binnen de groep van … (naam NOW-groep), het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen en het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid om daarmee te kunnen voldoen aan de vereisten in het kader van de NOW 2-regeling en Nederlandse Standaard 3900N en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

**Verantwoordelijkheden van (het bestuur) voor de assurance-objecten**

(Het bestuur) is verantwoordelijk voor het opstellen van de assurance-objecten in de bevestiging in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 2-regeling. (Het bestuur) is ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die (het bestuur) 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 zodanig plannen en uitvoeren van ons onderzoek dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Ons onderzoek is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid 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 van de werkgever(s) binnen … (naam NOW-groep) door de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen.

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 in de bevestiging 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 ons oordeel. 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 verkrijgen van inzicht in 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 oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van … (naam NOW-groep);
* het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door (het bestuur); en
* het evalueren of de beweringen de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeven.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

… (naam accountant van entiteit die aan het hoofd van het concern staat) (inschrijvingsnummer NBA)

Bijlage:

* Bevestiging van … (naam entiteit die aan het hoofd van het concern staat)

BIJLAGE

**Bevestiging van … (naam entiteit die aan het hoofd van het concern staat)**

… (naam hoofd entiteit die aan het hoofd van het concern staat) is het groepshoofd, bedoeld in artikel 406, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek of de moedermaatschappij, bedoeld in artikel 24a van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (hierna: het concern).

De netto-omzetdaling van het concern over de meetperiode van … 2020 tot en met … 2020 ten opzichte van de referentieperiode bedraagt minder dan 20%.

Het concern heeft over 2020 geen dividenden aan aandeelhouders of bonussen uitgekeerd aan de Raad van Bestuur en directie van het concern en de rechtspersoon of vennootschap voor waarop artikel 7 van de Eerste tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid wordt toegepast, waaronder mede begrepen winstdelingen, of eigen aandelen ingekocht door de rechtspersonen binnen het concern. Met dividend worden gelijkgesteld andere winstuitkeringen aan derden buiten het concern, tenzij hiertoe verplicht op grond van een vaststellingsverklaring met de Belastingdienst of een wettelijke plicht om dividend uit te keren .

# Voorbeeld van een (inter-firm/interoffice) assurance-rapport van de NOW-component accountant bij de omzetdaling van de component voor consolidatiedoeleinden

NB1: De template kan zowel bij interoffice als bij inter-firm situaties gehanteerd worden.

NB2: Dit voorbeeld van assurance-rapport kan worden gehanteerd voor de rapportage van de component accountant aan de groepsaccountant ten behoeve van de NOW opdracht zoals bedoeld in paragraaf 65 en 66 van de Nederlandse Standaard 3900.

NB3: Dit voorbeeld gaat uit van een redelijke mate van zekerheid.

**Assurance-rapport van de onafhankelijke accountant**

Aan: ... (naam groepsaccountant) van … (naam NOW-groep)

**Ons goedkeurend oordeel[[27]](#footnote-28)**

Zoals gevraagd in uw instructies ... (naam en datum instructies) (hierna: ‘uw instructies’) hebben wij, voor de assurance opdracht voor de *‘Tweede tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid’* (hierna: ‘de NOW –2-regeling’) voor de NOW-groep, de netto-omzet over de referentieperiode, de netto-omzet over de periode van … 2020 tot en met … 2020 en het hierop gebaseerde percentage netto-omzetdaling van … % van … (naam component) (hierna gezamenlijk: ‘de assurance-objecten’) in bijgaand ‘*Overzicht omzetdaling in het kader van NOW 2*’ (hierna: ‘de opgave’) onderzocht.

Naar ons oordeel[[28]](#footnote-29) zijn de in deze opgave opgenomen netto-omzet over de referentieperiode ad EUR …, de netto-omzet over de periode van … 2020 tot en met … 2020 ad EUR … en het hierop gebaseerde percentage netto-omzetdaling van … % van … (naam component) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 2-regeling[[29]](#footnote-30).

**De basis voor ons goedkeurend oordeel[[30]](#footnote-31)**

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd volgens het Nederlands recht [[31]](#footnote-32), waaronder ook de Nederlandse Standaard 3900N *‘Accountantsopdracht bij de NOW-regeling – Assurance’*, het accountantsprotocol behorend bij de NOW 2-regeling d.d. 3maart 2021 (hierna: ‘het accountantsprotocol’) en uw instructies. Deze opdracht is gericht op het verkrijgen van een redelijke 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 component) zoals vereist in de ‘*Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten’* (ViO). Verder 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 ons oordeel[[32]](#footnote-33).

**Beperking in gebruik en verspreidingskring**

De opgave is opgesteld door … (naam NOW component) ten behoeve van de … (naam NOW groep) voor de consolidatie van de assurance-objecten in het kader van NOW –2-regeling en mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Dit assurance-rapport is derhalve uitsluitend bestemd voor … (naam groepsaccountant) van … (naam NOW groep) om daarmee te kunnen voldoen aan de vereisten van paragraaf 65 en 66 van de Nederlandse Standaard 3900N en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

**Verantwoordelijkheden van … (het bestuur) voor de assurance-objecten**

… (Het bestuur) is verantwoordelijk voor het opstellen van de assurance-objecten in de opgave in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 2-regeling[[33]](#footnote-34). … (Het bestuur) is ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die … (het bestuur) 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 zodanig plannen en uitvoeren van ons onderzoek dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Ons onderzoek is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid 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 economische beslissingen die gebruikers op basis van de assurance-objecten nemen. De materialiteitsniveaus zijn voorgeschreven in het accountantsprotocol/uw instructies en beïnvloeden de aard, timing en omvang van onze assurance-werkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. (*Indien van toepassing:* Het door u opgegeven materialiteitsniveau wijkt af van het materialiteitsniveau dat zou zijn gehanteerd om een oordeel te kunnen geven over de aanvraag tot vaststelling van de werkgever op basis van Standaard 3900N en het accountantsprotocol.)

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

* het identificeren en inschatten van de risico's dat de assurance-objecten in de aanvraag tot vaststelling 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 ons oordeel. 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 verkrijgen van inzicht in 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 oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van [naam component];
* het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door … (het bestuur); en
* het evalueren of de assurance-objecten de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeven.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant component)

Bijlage:

* Overzicht omzetdaling in het kader van NOW 2

# Voorbeeld van een bevestiging bij een aanvraag tot vaststelling NOW 2 – aan assurance verwante opdracht volgens Standaard 4415N

NB: in Standaard 4415N is vereist dat de accountant een erkenning van het management verkrijgt dat het de verantwoordelijkheid heeft genomen voor de samengestelde aanvraag tot vaststelling NOW 2. Het management kan de verantwoordelijkheid voor de aanvraag tot vaststelling NOW 2 alleen nemen als zij deze begrijpt en het daarmee eens is. Dus licht de accountant de aanvraag tot vaststelling NOW 2 waar nodig toe.

Erkenning en verantwoordelijkheid nemen door het bestuur voor de aanvraag tot vaststelling NOW 2 kan op de volgende manieren, zie NBA-handreiking 1136, hoofdstuk 6.6:

* mondeling tijdens de bespreking met het bestuur van de aanvraag tot vaststelling NOW 2 en deze bespreking vastleggen;
* het bestuur ondertekent de aanvraag tot vaststelling NOW 2 als uiting dat het bestuur het eens is met de aanvraag tot vaststelling NOW 2; of
* op grond van Standaard 4415N op zich geen vereiste: een bevestiging bij de aanvraag tot vaststelling NOW 2.

In deze voorbeeldbrief is expliciet aandacht voor artikel 17 van de NOW 2-regeling, evenals in de opdrachtbevestiging bij Standaard 4415N. De NBA is in overleg met UWV over de vraag of de samenstellingsverklaring aanpassing behoeft in verband met deze bepaling.

Dit is slechts een voorbeeld van een bevestiging bij de aanvraag tot vaststelling NOW 2. Het voorbeeld is zo nodig aan te passen om de specifieke omstandigheden van de opdracht weer te geven.

(Briefhoofd van de entiteit)

... (plaats en datum)

Aan: Accountant

Betreft: Bevestiging bij de aanvraag tot vaststelling voor de NOW 2-regeling over de periode …

Geachte ...,

Deze bevestiging bij de aanvraag tot vaststelling in het kader van de Tweede tijdelijke noodmaatregel voor behoud van werkgelegenheid (hierna: NOW 2-regeling) van... (naam entiteit) met loonheffingennummer(s) … (loonheffingennummer(s)) over de periode … (hierna: de aanvraag tot vaststelling), wordt afgegeven in samenhang met uw opdracht tot het samenstellen van de volgende elementen in deze aanvraag tot vaststelling op basis van de van ons gekregen informatie:

* de opgave van de netto-omzet over de referentieperiode en de netto-omzet over de periode van … (datum periode aanvang) 2020 tot en met … (datum periode einde) 2020 van […(naam entiteit) of, indien van toepassing, … (naam NOW-groep)];
* de volgende beweringen over de loonsom (hierna: ‘de specifieke aspecten van de loonsom’) over de periode van … (datum periode aanvang) 2020 tot en met … (datum periode einde) 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 juni, juli, augustus en september 2020;
* de bewering van … (naam entiteit) dat is voldaan aan de voorwaarden van artikel 17 van de NOW 2-regeling.[[34]](#footnote-35)

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 aanvraag tot vaststelling in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 2-regeling 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 interne beheersing en de keuze en het toepassen van grondslagen voor financiële verslaggeving die in overeenstemming zijn met het beoogde gebruik van de aanvraag tot vaststelling.

Alle transacties en gebeurtenissen ten aanzien van de netto-omzet en loonsom zijn geboekt in de financiële administratie en zijn weergegeven zonder afwijkingen in de aanvraag tot vaststelling.

[***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 artikel 16 van de NOW 2-regeling.

Wij begrijpen dat uw samenstellingsopdracht is uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 4415N ‘Accountantsopdracht bij de NOW-regeling - Aan assurance verwant’ en het accountantsprotocol (Bijlage bij artikel 16, tweede lid, van de NOW 2-regeling). 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 elementen in de aanvraag tot vaststelling. 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 assurance-opdrachten.

[***Indien van toepassing (accountant van de NOW-groep):*** *Wij bevestigen onze verantwoordelijkheid voor de omzetgegevens van de groep die in de aanvraag tot vaststelling zullen worden opgenomen en hebben de onderliggende verantwoording opgesteld waaruit blijkt welke entiteiten onderdeel zijn van de groep, wat hun netto-omzet in de referentie periode was, wat hun netto-omzet in de meetperiode was en wat hun netto-omzetdaling is geweest*.]

[***Indien van toepassing (accountant van een werkmaatschappij):*** *Wij begrijpen dat u bij de uitvoering van uw werkzaamheden gebruik heeft gemaakt van de mogelijkheid in Standaard 4415N om als accountant van een werkgever die onderdeel is van een groep de door de accountant van de groep opgeleverde netto-omzetgegevens over te nemen. Wij hebben u dan ook toegang gegeven tot 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 netto-omzetdaling met de toelichtingen vereist in overeenstemming met de NOW 2-regeling. Wij bevestigen onze verantwoordelijkheid voor de netto-omzetgegevens van …(naam entiteit) in de onderliggende verantwoording van de groep en hebben vastgesteld dat deze onderliggende verantwoording verenigbaar is met onze kennis van de groep waar … (naam entiteit) onderdeel van uitmaakt.*]

Wij erkennen dat de verantwoordelijkheid van de accountant strekt tot het afgeven van een samenstellingsverklaring op basis van de relevante wet- en regelgeving (waaronder de NOW 2- regeling, het accountantsprotocol en relevante Nederlandse standaarden) en niet aansprakelijk gehouden kan worden voor de vaststelling van de subsidie door de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen.

**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 NOW 2-regeling 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 aanvraag tot vaststelling 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 aanvraag tot vaststelling 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 elementen verwerkt in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 2-regeling.

**Instemming**

Wij bevestigen dat wij instemmen met de door u samengestelde elementen van de aanvraag tot vaststelling en hebben de door ons getekende definitieve aanvraag tot vaststelling 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*]

# Voorbeeld van een bevestiging bij een aanvraag tot vaststelling NOW 2 – assurance opdracht volgens Standaard 3900N (NL en EN)

|  |  |
| --- | --- |
| Nederlands | Engels |
| NB: Onderstaand voorbeeld van de schriftelijke bevestiging is niet bedoeld als een standaardbrief. Mededelingen van het bestuur zullen per entiteit en per assurance-opdracht verschillen.  Het vragen van mededelingen aangaande verschillende onderwerpen kan ertoe leiden dat het bestuur van de entiteit zijn aandacht meer op dergelijke zaken concentreert dan anders het geval zou zijn. De accountant zal zich echter bewust moeten zijn van de beperkingen van mededelingen van het bestuur als assurance-informatie. De accountant is verantwoordelijk voor het cliëntspecifiek maken van de voorbeeldbrief.  Op basis van Nederlandse standaard 3900N.70 zijn een aantal vereisten van toepassing die niet weggelaten kunnen worden bij het cliëntspecifiek maken, zonder dat de accountant op een andere wijze de schriftelijke bevestiging van het management verkrijgt. Standaard 3900N.70 verwijst daarbij verder naar Standaard 580, paragrafen 14 tot en met 20. Deze bevestigingsbrief dient zoveel mogelijk aan te sluiten bij de assurance-objecten en de daar gehanteerde terminologie. Overwogen kan worden om bijvoorbeeld van andere personen of organen een bevestiging te vragen en over specifieke onderwerpen.  (Briefhoofd van de entiteit) | NB: Onderstaand voorbeeld van de schriftelijke bevestiging is niet bedoeld als een standaardbrief. Mededelingen van het bestuur zullen per entiteit en per assurance-opdracht verschillen.  Het vragen van mededelingen aangaande verschillende onderwerpen kan ertoe leiden dat het bestuur van de entiteit zijn aandacht meer op dergelijke zaken concentreert dan anders het geval zou zijn. De accountant zal zich echter bewust moeten zijn van de beperkingen van mededelingen van het bestuur als assurance-informatie. De accountant is verantwoordelijk voor het cliëntspecifiek maken van de voorbeeldbrief.  Op basis van Nederlandse standaard 3900N.70 zijn een aantal vereisten van toepassing die niet weggelaten kunnen worden bij het cliëntspecifiek maken, zonder dat de accountant op een andere wijze de schriftelijke bevestiging van het management verkrijgt. Standaard 3900N.70 verwijst daarbij verder naar Standaard 580, paragrafen 14 tot en met 20. Deze bevestigingsbrief dient zoveel mogelijk aan te sluiten bij de assurance-objecten en de daar gehanteerde terminologie. Overwogen kan worden om bijvoorbeeld van andere personen of organen een bevestiging te vragen en over specifieke onderwerpen.  (Briefhoofd van de entiteit) |
| ... (plaats en datum) | ... (plaats en datum) |
| Aan: … (Accountant) | To: … (Auditor) |
| Betreft: Bevestiging bij de aanvraag tot vaststelling voor de NOW 2-regeling over de periode … | Subject: Representation letter in connection with the application for final settlement under the NOW2 regulation for the period ….. |
| Geachte ... (geadresseerde), | Dear ... (geadresseerde), |
| Deze bevestiging bij de aanvraag tot vaststelling in het kader van de Tweede tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid (hierna: ‘de NOW 2-regeling’) van … (naam entiteit) met loonheffingennummer … (loonheffingennummer) d.d. … (datum aanvraag tot vaststelling), wordt afgegeven in samenhang met uw opdracht tot onderzoek van deze aanvraag tot vaststelling. Uw onderzoek is gericht op het geven van een … (oordeel met een redelijke mate van zekerheid/conclusie met een beperkte mate van zekerheid) of de volgende onderzoeksobjecten (hierna gezamenlijk: ‘de assurance-objecten’) in de aanvraag tot vaststelling zijn opgesteld in overeenstemming zijn met de vereisten bij of krachtens de NOW 2-regeling: | This representation letter related to the application for final settlement under the 'Tweede tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid' (Second Temporary Emergency Bridging Measure for Sustained Employment or NOW 2-regulation) of … (naam entiteit) with payroll tax number … (loonheffingennummer) dated … (datum aanvraag tot vaststelling), is provided in connection with your assurance engagement to examine the application for final settlement. The objective your examination is to express an (opinion with reasonable/conclusion with limited) assurance as to whether the following subject matter information in the application for final settlement have been prepared in accordance with the requirements included in or pursuant to the NOW 2-regulation. |
| * de opgave van de netto-omzet over de referentieperiode en de netto-omzet over de periode van … (datum periode aanvang) 2020 tot en met … (datum periode einde) 2020 van [… (*naam entiteit) of, indien van toepassing, … (naam NOW-groep)*]; | * the statement of the net turnover for the reference period and the net turnover for the period from … (datum periode aanvang) 2020 to … (datum periode einde) 2020 of [… (*naam entiteit) of,* ***indien van toepassing****, … (naam NOW-groep)*]; |
| * de volgende beweringen over de loonsom (hierna: ‘de specifieke aspecten van de loonsom’) over de periode van … (datum periode einde) 2020 tot en met … (datum periode einde) 2020 van … (naam entiteit): | * the following assertions about the wage bill (hereinafter ‘the specific aspects of the wage bill’) for the period from … (datum periode aanvang) 2020 to … (datum periode einde) 2020 of ... (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 juni, juli, augustus en september 2020; | * + all net wages included in the payroll tax declaration that are included in the calculation of the NOW subsidy have actually been paid to the employees concerned;   + no fictitious employment contracts have been entered into;   + In case of findings based in the above two assertions, these have led to a downward adjustment in the payroll tax declaration for the months June, July, August and September 2020; |
| * er is voldaan aan de voorwaarden van artikel 17 van de NOW 2-regeling. | * all conditions of Article 17 of the NOW 2-regulation have been complied with. |
| * [*Indien van toepassing: er is voldaan aan alle voorwaarden van artikel 7 van de NOW 2-regeling. (bij aanvraag o.g.v. artikel 7 naam entiteit)*] | * [***Indien van toepassing****: all conditions of Article 7 of the NOW 2-regulation have been complied with. (bij aanvraag o.g.v. artikel 7 naam entiteit)*] |
| 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. Dienovereenkomstig, bevestigen wij het volgende: | We have made appropriate inquiries of management and officers of the entity and the group with the relevant knowledge and experience, as we considered necessary and relevant for the purpose of appropriately informing ourselves. Furthermore, we have acquainted ourselves with relevant information provided by the Dutch government.  We confirm that: |
| Assurance-objecten | **Assurance objects** |
| Wij erkennen [*of Namens de Raad van Bestuur (of overeenkomstig orgaan) erkennen wij*] onze verantwoordelijkheid voor het opstellen van de assurance-objecten in de aanvraag tot vaststelling in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 2-regeling zoals uiteengezet in de opdrachtbevestiging d.d. … (datum opdrachtbevestiging) en bevestigen deze te zijn nagekomen. | [*On behalf of the management board (of vergelijkbaar orgaan) we*]/We acknowledge our responsibility for the preparation of the subject matter information in the application for final settlement in accordance with or pursuant to the requirements of the NOW 2-regulation as set out in the engagement letter dated ... (datum opdrachtbevestiging) and confirm that we have fulfilled these responsibilities. |
| Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de opzet en implementatie van een toereikende administratieve organisatie en interne beheersing, inclusief de interne beheersingsmaatregelen, opgezet om het opstellen van de assurance-objecten mogelijk te maken zonder afwijkingen als gevolg van fouten of fraude. | We acknowledge our responsibility for the design and implementation of adequate internal control and control environment, including internal controls, designed to enable the preparation of the subject matter information free from misstatements due to errors or fraud. |
| Alle transacties en gebeurtenissen ten aanzien van de netto-omzet en loonsom zijn geboekt in de financiële administratie en zijn weergegeven in de assurance-objecten in de aanvraag tot vaststelling. | All transactions and events regarding the net-revenue and the wage bill have been recorded in the accounting records and are presented in the subject matter information in the application for final settlement. |
| Wij zijn van mening dat de methoden, significante veronderstellingen en de gegevens die zijn gehanteerd bij het maken van schattingen en toelichtingen daarop ten aanzien van … (noemen onderdelen waar schattingen zijn gehanteerd) geschikt zijn om opname, waardering of toelichting te bereiken die in overeenstemming zijn met .. (het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving). | We believe that the methods, significant assumptions and the data used by us in making the accounting estimates and the related disclosures, with respect to ... (noemen onderdelen waar schattingen zijn gehanteerd), are appropriate to achieve recognition, measurement or disclosure that are in accordance with .. (het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving). |
| Wij zijn verantwoordelijk voor de bepaling van het juiste type accountantsproduct in overeenstemming met het accountantsprotocol behorend bij de NOW 2-regeling d.d. 3 maart 2021 (hierna: ‘het accountantsprotocol’) en het vermelden van het type verklaring en de strekking van de verklaring in de aanvraag tot vaststelling. | We are responsible for determining the correct type of assurance product (engagement type) in accordance with the ’accountants protocol’ of the NOW 2-regulation dated 3 March 2021 (hereafter: ‘the accountantsprotocol’) and for stating the type and the outcome of the assurance report in the application for final settlement. |
| Alle gebeurtenissen, die zich hebben voorgedaan na … (datum periode einde) 2020 en waarvoor op grond van het verslaggevingsstelsel zoals is gehanteerd in de laatst vastgestelde jaarrekening, een aanpassing is vereist, zijn aangepast. | All events subsequent to … (datum periode einde) 2020 which require adjustment based on the financial reporting framework applied in the most recently adopted financial statements, have been adjusted. |
| [*Indien van toepassing[[35]](#footnote-36): Wij zijn van mening dat de invloeden van niet-gecorrigeerde afwijkingen, afzonderlijk of geaggregeerd, niet van materieel belang zijn voor de assurance-objecten in de aanvraag tot vaststelling als geheel op basis van de materialiteitsniveaus voorgeschreven in het accountantsprotocol. Een overzicht van de niet-gecorrigeerde afwijkingen is als bijlage bij deze brief opgenomen.*] | [***Indien van toepassing[[36]](#footnote-37)****: We believe that the effects of uncorrected misstatements, whether individually or aggregated, are not material to the subject matter information in the application for final settlement as a whole based on the materiality levels prescribed in the accountantsprotocol. An overview of the uncorrected misstatements is included as an appendix to this letter.*] |
| [*Optioneel: bevestiging in het kader van aangepast oordeel toevoegen indien relevant en de accountant het noodzakelijk vindt om deze bevestiging te verkrijgen. Voorbeelden zijn opgenomen in appendix A*.] | [***Optioneel****: bevestiging in het kader van aangepast oordeel toevoegen indien relevant en de accountant het noodzakelijk vindt om deze bevestiging te verkrijgen. Voorbeelden zijn opgenomen in appendix A*.] |
| [*Indien van toepassing: Wij bevestigen dat de vereisten uit hoofde van artikel 7 van de regeling zijn nagekomen. We begrijpen onze verantwoordelijkheid ten aanzien van artikel 7 van de NOW 2-regeling en dat deze voorwaarden van toepassing zijn na de datum van deze brief. Mochten er zich situaties voordoen die leiden tot het niet naleven van de voorwaarden, dan zullen wij dit onverwijld melden aan het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen (UWV) en u hierover informeren*.] | [***Indien van toepassing****: We confirm that the conditions under Article 7 of the 'the NOW 2 regulation have been complied with. We understand our responsibility with regard to Article 7 of the NOW 2-regulation and that these conditions will continue to apply after the date of this letter. If situations arise that lead to non-compliance with the conditions, we will immediately notify the Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen (UWV, Dutch Employee Insurance Agency) and inform you accordingly*.] |
| [*Indien van toepassing (accountant van de NOW-groep): Wij bevestigen onze verantwoordelijkheid voor de omzetgegevens van de groep die in de aanvraag tot vaststelling zullen worden opgenomen en hebben de onderliggende verantwoording opgesteld waaruit blijkt welke entiteiten onderdeel zijn van de groep, wat hun netto-omzet in de referentie periode was, wat hun netto-omzet in de meetperiode was en wat hun netto-omzetdaling is geweest*[[37]](#footnote-38).] | [***Indien van toepassing*** *(accountant van de NOW-groep): We confirm our responsibility for the net turnover information of the group that will be included in the application for final settlement and have prepared the supporting schedule showing which entities are part of the group, what their net turnover in the reference period was, what their net turnover in the measurement period was and what their net turnover loss was***[[38]](#footnote-39)**.] |
| [*Indien van toepassing (accountant van een werkmaatschappij): Wij begrijpen dat u bij de uitvoering van uw werkzaamheden gebruik heeft 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 groep opgeleverde netto-omzetgegevens over te nemen. Wij hebben u dan ook toegang gegeven tot 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 netto-omzetdaling met de toelichtingen vereist in overeenstemming met de NOW 2-regeling. Wij bevestigen onze verantwoordelijkheid voor de netto-omzetgegevens van …(naam entiteit) in de onderliggende verantwoording van de groep en hebben vastgesteld dat deze onderliggende verantwoording verenigbaar is met onze kennis van de groep waar …(naam entiteit) onderdeel van uitmaakt.*] | [***Indien van toepassing (accountant van een werkmaatschappij):*** *We understand that, as part of your assurance-procedures, you have applied the option in Standard 3900N for the auditor of an employer that is part of a group, to use information with regard to the net-turnover from the auditor of the group. We have therefore supplied you with the report of (naam accountant) dated (datum) on the schedule of the net-turnover of (naam groep) in the reference period and the measurement period and the net-turnover loss, including the disclosures as required by the NOW 2- regulation. We confirm our responsibility for the net-turnover information of…(naam entiteit) in the schedule of the group and have determined that this underlying statement is consistent with our knowledge of the group of which …(naam entiteit) is part of*.] |
| Wij erkennen dat de verantwoordelijkheid van de accountant strekt tot het afgeven van een oordeel / conclusie op basis van de relevante wet- en regelgeving (waaronder de NOW 2- regeling, het accountantsprotocol en relevante Nederlandse standaarden) en niet aansprakelijk gehouden kan worden voor de vaststelling van de subsidie door de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en het UWV. | We acknowledge that the auditor is only responsible for issuing an opinion / conclusion based on the relevant laws and regulations (including the NOW 2-regulation, the accountantsprotocol and relevant Dutch standards) and that the auditor cannot be held liable for the final settlement of the subsidy by the Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW, Social Affairs and Employment) and the UWV. |
| Andere informatie | **Other information** |
| Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opstellen van de andere informatie in de aanvraag tot vaststelling in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 2-regeling. | We acknowledge our responsibility for the preparation of the other information included in the application for final settlement in accordance with the requirements by or pursuant the NOW 2-regulation, including: |
| Wij bevestigen dat de andere informatie verenigbaar is met de assurance-objecten en geen materiele afwijkingen bevat. | We confirm that the other information is consistent with the subject matter information and does not contain material misstatements; |
| Aan u verstrekte informatie | **Information provided** |
| Wij hebben u alle informatie verschaft die relevant is voor het opstellen van de assurance-objecten in de aanvraag tot vaststelling, waaronder inzage in de gehele administratie, de daaraan ten grondslag liggende gegevens en alle correspondentie, notulen, vastleggingen, documentatie en overige aangelegenheden, inclusief aanvullende informatie die u heeft gevraagd voor uw assurance-werkzaamheden. | We have provided you with all information relevant in relation to the subject matter information in the application for final settlement including access to the entire accounting records, supporting documentation, correspondence, minutes and other matters including other information you have requested in connection with your assurance procedures. |
| Wij hebben u alle tekortkomingen in de interne beheersing medegedeeld waarvan wij kennis hebben. | We have communicated to you all deficiencies in internal control of which we are aware. |
| Wij hebben u onbeperkte toegang verschaft tot personen van onze organisatie die relevant zijn voor uw onderzoek van de assurance-objecten. | We have provided you with unrestricted access to persons within the entity relevant for your examination of the subject matter information. |
| Fraude en het voldoen aan (overige) wet- en regelgeving | **Fraud and compliance with (other) laws and regulations** |
| 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 vallen hieronder. Frauduleuze financiële verslaggeving omvat opzettelijke afwijkingen of het weglaten van bedragen of beweringen in de assurance-objecten om gebruikers te misleiden. | The term fraud refers to an intentional act by one or more individuals among management, those charged with governance, employees, or third parties, involving the use of deception to obtain an unjust or illegal advantage. Fraud also includes misstatements resulting from misappropriation of assets, including pledging of assets without proper authorisation. Fraudulent financial reporting involves intentional misstatements or omissions of amounts or assertions in the subject matter information to deceive users. |
| Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de maatregelen van interne beheersing gericht op het voorkomen en detecteren van fraude. | We acknowledge our responsibility for the design and implementation of internal control to prevent and detect fraud. |
| Wij hebben de resultaten gemeld van onze inschatting van het risico dat de assurance-objecten afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten die het gevolg zijn van fraude. | We have disclosed to you the results of our assessment of the risk that the subject matter information may be materially misstated as a result of fraud. |
| Wij hebben onze kennis verstrekt over eventuele fraude en vermoede fraude die op de entiteit van invloed zijn en waarbij betrokken zijn:   * het management; * werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van de interne beheersing; of * anderen als de fraude een materieel effect zou kunnen hebben op de assurance-objecten. | We have disclosed to you all information in relation to fraud or suspected fraud that we are aware of and that affects the entity and involves:   * management; * employees who have significant roles in internal control; or * others where the fraud could have a material effect on the subject matter information. |
| Wij hebben u op de hoogte gesteld van eventuele aantijgingen van fraude of van vermoede fraude die op de assurance-objecten van invloed zijn en waarvan wij kennis hebben verkregen via werknemers, voormalige werknemers, analisten, regelgevende of toezichthoudende instanties of via anderen. | We have disclosed to you all information in relation to any allegations of fraud, or suspected fraud, affecting the subject matter information, communicated by employees, former employees, analysts, regulators or others. |
| Wij hebben u inlichtingen verstrekt omtrent alle bekende gevallen of vermoedens van het niet-naleven van wet- en regelgeving, waarmee bij het opmaken van de assurance-objecten rekening moet worden gehouden. | We have disclosed to you all known instances of non-compliance or suspected non-compliance with laws and regulations whose effects should be considered when preparing the subject matter information. |
| Verbonden partijen | **Related parties** |
| 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. | We have disclosed to you the identity of the entity's related parties and all the related party relationships and transactions of which we are aware. |
| De relaties en transacties met verbonden partijen zijn op passende wijze in de assurance-objecten verwerkt in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 2-regeling. | Related party relationships and transactions have been appropriately accounted for and disclosed in accordance with the requirements set forth in or pursuant to the NOW 2-regulation. |
| Tot slot bevestigen wij dat wij de verspreiding van uw assurance-rapport beperken tot de beoogde gebruikers, zoals weergegeven in uw assurance-rapport. | Finally, we confirm that we will limit the distribution of your assurance report to the intended users, as indicated in your assurance report. |
| Hoogachtend, | Yours sincerely, |
| Opdrachtgever  Algemeen directeur  Financieel directeur | Opdrachtgever  Chief Executive Officer  Chief Financial Officer |
| [*Optioneel: cc: Auditcommissie*] | [***Optioneel****: cc: Auditcommissie*] |
| [*Zelf toe te voegen:* overzicht van niet-gecorrigeerde afwijkingen in de assurance-objecten.] | [*Zelf toe te voegen:* overzicht van niet-gecorrigeerde afwijkingen in de assurance-objecten.] |
| Appendix A  [*Optioneel: voorbeelden van een mogelijk op te nemen paragraaf in het kader van een aangepast oordeel of aangepaste conclusie toevoegen indien relevant en de accountant het noodzakelijk vindt om deze bevestiging te verkrijgen. Deze paragraaf kan worden ingevoegd als onderdeel van de bevestigingsbrief bij het onderdeel over een aangepast oordeel of aangepaste conclusie*.] | Appendix A  [***Optioneel****: voorbeelden van een mogelijk op te nemen paragraaf in het kader van een aangepast oordeel of aangepaste conclusie toevoegen indien relevant en de accountant het noodzakelijk vindt om deze bevestiging te verkrijgen. Deze paragraaf kan worden ingevoegd als onderdeel van de bevestigingsbrief bij het onderdeel over een aangepast oordeel of aangepaste conclusie*.] |
| * Wij bevestigen de aangelegenheid of aangelegenheden die hebben geleid tot uw aangepaste oordeel [of uw aangepaste conclusie], zoals hierna beschreven in overeenstemming met de sectie ‘De basis voor ons oordeel met beperking’ [of ’De basis voor onze conclusie met beperking’] in uw assurance-rapport. Wij zijn het eens met uw evaluatie en conclusies. Verder bevestigen wij dat wij de gevolgen/mogelijke effecten van deze aangelegenheid/aangelegenheden niet in de aanvraag tot vaststelling hebben gecorrigeerd.   *<Beschrijven van de aangelegenheid of aangelegenheden die hebben geleid tot een aangepast oordeel/aangepaste conclusie.>* | * We acknowledge the matter or matters that led to your modified opinion, as described below in accordance with the ‘Basis for our qualified opinion/conclusion’ section of your assurance report. We agree with your evaluation and conclusions. Furthermore, we confirm that we have not adjusted the effects / possible effects of this matter/these matters in the application for final settlement.   <*Beschrijven van de aangelegenheid of aangelegenheden die hebben geleid tot een aangepast oordeel/aangepaste conclusie.>* |
| * Wij begrijpen dat in het geval van een oordeel met beperking [*of conclusie met beperking*], de accountant op grond van hoofdstuk 3 van het accountantsprotocol een voorgeschreven pro forma berekening ten behoeve van de vaststelling van de subsidie dient te maken en de uitkomsten in het assurance-rapport dient te vermelden. Onderdeel van de genoemde berekening is het aanpassen van de netto-omzet met het bedrag aan niet-gecorrigeerde afwijkingen en een bedrag dat het midden vormt van het interval van redelijkerwijs mogelijke uitkomsten gegeven de onzekerheden, zonder dat de accountant een uitspraak kan doen of dit onderdeel van de berekening de meest waarschijnlijke afwijking weerspiegelt. | * We understand that in the case of a qualified opinion/conclusion, based on chapter 3 of the accountantsprotocol the auditor is required to prepare a pro forma calculation for the purpose of the final settlement of the subsidy and to state the results in the assurance report. Part of this calculation is to adjust the net-turnover by the amount of uncorrected misstatements and an amount that corresponds with the middle of the range of reasonably possible outcomes given the uncertainties, without the auditor being able to make a statement as to whether this part of the calculation reflects the most likely misstatement. |
| * Wij bevestigen de aangelegenheid of aangelegenheden die hebben geleid tot uw oordeelonthouding [*of onthouding van een conclusie*], zoals beschreven in de sectie ‘De basis voor onze oordeelonthouding’ [*of ‘De basis voor onze onthouding van een conclusie’*] in het assurance-rapport en zoals hierna opgenomen. Wij zijn het eens met uw evaluatie en oordeel [*of conclusie*] dat u niet in staat bent geweest om voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen om daarop uw oordeel [*of conclusie*] te kunnen baseren bij de assurance-objecten in de aanvraag tot vaststelling als geheel. [*Indien van toepassing: Wij erkennen en begrijpen dat u niet kunt aangeven of de oordeelonthouding [of de onthouding van een conclusie] uitsluitend het gevolg is van inherente beperkingen zoals bedoeld in Standaard 3900N als gevolg van de door u geconstateerde feiten en omstandigheden zoals hierna beschreven*][*Indien van toepassing: Zoals uit het onderstaande blijkt, volgen de aangelegenheid of aangelegenheden uitsluitend uit inherente beperkingen zoals gedefinieerd in Standaard 3900N*.]   *<Tekst ‘Basis voor onze oordeelonthouding [of voor de onthouding van onze conclusie]’>* | * We acknowledge the matter or matters that led to your disclaimer of opinion, as described in the ‘Basis for our disclaimer of opinion/conclusion’ section of the assurance report and as set out below. We agree with your evaluation and conclusion that you have not been able to obtain sufficient appropriate evidence to base your opinion on the subject matter information in the application for final settlement as a whole. [***Indien van toepassing****: We acknowledge and understand that you cannot indicate whether the disclaimer of opinion/conclusion is solely due to the inherent limitations referred to in Dutch standard 3900N as a result of the facts and circumstances identified by you and as described below*.] [***Indien van toepassing****: As set out below, the matter or matters are solely due to inherent limitations referred to in Dutch Standard 3900N.*][***Indien van toepassing****: As set out below, the matter or matters are solely due to inherent limitations referred to in Dutch Standard 3900N*.]   *<Tekst ‘Basis for our disclaimer of opinion/conclusion’>* |
| * Wij bevestigen de aangelegenheid of aangelegenheden die hebben geleid tot uw afkeurend oordeel [*of uw afkeurende conclusie*], zoals hierna beschreven in overeenstemming met de sectie ‘De basis voor ons afkeurend oordeel’ [*of ‘De basis voor onze afkeurende conclusie’*] in uw assurance-rapport. [*Indien van toepassing*: *Wij zijn het eens met uw evaluatie en conclusies.*] *Verder bevestigen wij dat wij de gevolgen van deze aangelegenheid/aangelegenheden niet in de aanvraag tot vaststelling hebben gecorrigeerd.*   *<Beschrijven van de aangelegenheid of aangelegenheden die hebben geleid tot een afkeurend oordeel/afkeurende conclusie*.> | * We acknowledge the matter or matters that led to your adverse opinion/conclusion, as described below in accordance with the ‘Basis for our adverse opinion/conclusion’ section of your assurance report*. [****Indien* van toepassing**: We agree with your evaluation and conclusions.] We further confirm that we have not corrected the consequences of this matter(s) in the application for final settlement.   *<Beschrijven van de aangelegenheid of aangelegenheden die hebben geleid tot een afkeurend oordeel/afkeurende conclusie*.> |

1. 1 Aan te passen aan de specifieke omstandigheden bij de cliënt. [↑](#footnote-ref-2)
2. Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen. [↑](#footnote-ref-3)
3. De derdenverklaring dient te worden afgegeven door een ‘objectieve deskundige derde die niet werkt binnen de eigen organisatie’. Als de accountant de bepalingen van onafhankelijkheid zoals die in de ViO zijn opgenomen zal naleven dan wordt deze zin opgenomen. Dit is echter geen eis volgens het Formulier derdenverklaring. [↑](#footnote-ref-4)
4. De uiterste inlevertermijn kan wijzigen, volg de actuele berichtgeving. [↑](#footnote-ref-5)
5. De accountant moet zich bij elke individuele opdracht afvragen of hij/zij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. Voor sommige opdrachten zal dat eenvoudig zijn: bij een controle-opdracht is de accountant verwerkingsverantwoordelijke. Bij andere opdrachten is het wat minder voor de hand liggend. De accountant dient per geval te kijken of hij/zij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. De website van de NBA geeft (met de Autoriteit Persoonsgegevens afgestemde) guidance over dit onderwerp. Daarnaast zijn er modellen verwerkersovereenkomsten te vinden. [↑](#footnote-ref-6)
6. Indien u prijs stelt op een exemplaar van de NV NOCLAR kunnen wij u die toesturen. [↑](#footnote-ref-7)
7. Aan te passen aan de specifieke omstandigheden bij de cliënt. [↑](#footnote-ref-8)
8. Indien per periode van vier weken (in plaats van per kalendermaand) loonaangifte wordt gedaan bij de Belastingdienst, gaat het hier om het 6e, 7e, 8e en 9e aangiftetijdvak van 2020 en dient deze tekst dienovereenkomstig te worden aangepast. UWV gebruikt de loonsommen zoals die op 16 november 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 16 november 2020 nog aan de Belastingdienst zijn gemeld op het aanvraagformulier tot vaststelling te vermelden. [↑](#footnote-ref-9)
9. Zie ook onder de NB-tekst de passage over artikel 17 van de NOW 2-regeling. [↑](#footnote-ref-10)
10. Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen. [↑](#footnote-ref-11)
11. De verantwoording over de netto-omzet van de groep kan 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. [↑](#footnote-ref-12)
12. De uiterste inlevertermijn kan wijzigen, volg de actuele berichtgeving. [↑](#footnote-ref-13)
13. De accountant moet zich bij elke individuele opdracht afvragen of hij/zij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. Voor sommige opdrachten zal dat eenvoudig zijn: bij een controle-opdracht is de accountant verwerkingsverantwoordelijke. Bij andere opdrachten is het wat minder voor de hand liggend. De accountant dient per geval te kijken of hij/zij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. De website van de NBA geeft (met de Autoriteit Persoonsgegevens afgestemde) guidance over dit onderwerp. Daarnaast zijn er modellen verwerkersovereenkomsten te vinden. [↑](#footnote-ref-14)
14. Indien u prijs stelt op een exemplaar van de NV NOCLAR kunnen wij u die toesturen. [↑](#footnote-ref-15)
15. 1 Aan te passen aan de specifieke omstandigheden bij de cliënt. Zo kunnen andere geschikte vertegenwoordigers van de cliënt opdrachtgever zijn. [↑](#footnote-ref-16)
16. 2 Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen. [↑](#footnote-ref-17)
17. 3 De onderstaande vindplaats is opgenomen ter nadere duiding voor de accountant. De tekst is niet bedoeld voor de uiteindelijke opdrachtbrief.

    Artikel 3, lid 6, ViO: onafhankelijkheid ten opzichte van het assurance-object, de verantwoordelijke persoon en de verantwoordelijke entiteit. [↑](#footnote-ref-18)
18. Indien u prijs stelt op een exemplaar van de ViO kunnen wij u die toesturen. [↑](#footnote-ref-19)
19. De uiterste inlevertermijn kan wijzigen, volg de actuele berichtgeving. [↑](#footnote-ref-20)
20. Afhankelijk van de aard van de opdracht kan deze passage specifiek worden gemaakt of weggelaten worden. [↑](#footnote-ref-21)
21. Zie NBA-handreiking 1113. Het al dan niet opnemen van een paragraaf over het verstrekken van inzage in de dossiers is opdrachtafhankelijk. [↑](#footnote-ref-22)
22. De accountant moet zich bij elke individuele opdracht afvragen of hij/zij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. Voor sommige opdrachten zal dat eenvoudig zijn: bij een controle-opdracht is de accountant verwerkingsverantwoordelijke. Bij andere opdrachten is het wat minder voor de hand liggend. De accountant dient per geval te kijken of hij/zij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. De website van de NBA geeft (met de Autoriteit Persoonsgegevens afgestemde) guidance over dit onderwerp. Daarnaast zijn er modellen verwerkersovereenkomsten te vinden. [↑](#footnote-ref-23)
23. Indien u prijs stelt op een exemplaar van de NV NOCLAR kunnen wij u die toesturen. [↑](#footnote-ref-24)
24. Als de accountant de verantwoording in overeenstemming met paragraaf 64 en A71 van Nederlandse Standaard 3900N zelf opstelt (‘direct reporting’), dan is de volgende tekst van toepassing:

    *‘De opgave is opgesteld met als doel de accountants belast met het onderzoek van de aanvraag/aanvragen tot vaststelling van werkgevers binnen de groep van … (naam NOW-groep), in staat te stellen gebruik te maken van onze werkzaamheden inzake de assurance-objecten van … (naam NOW-groep) ... ‘* [↑](#footnote-ref-25)
25. Als de accountant de verantwoording in overeenstemming met paragraaf 64 en A71 van Nederlandse Standaard 3900N zelf opstelt (‘direct reporting’), dan ziet de beperking in gebruik en verspreidingskring ook toe op de opgave, dan is de volgende tekst van toepassing:

    *‘Dit assurance-rapport inclusief de bijgevoegde opgave’.* [↑](#footnote-ref-26)
26. Als de accountant de bevestiging in overeenstemming met paragraaf 64 lid 3 en A71 van Nederlandse Standaard 3900N zelf opstelt (‘direct reporting’), dan dan ziet de beperking in gebruik en verspreidingskring ook toe op de opgave, dan is de volgende tekst van toepassing: *‘Dit assurance-rapport inclusief de bijgevoegde bevestiging.* [↑](#footnote-ref-27)
27. In geval van een beperking in de reikwijdte van ons onderzoek door de instructies wordt die titel vervangen door: ‘*Ons oordeel met beperking’.* [↑](#footnote-ref-28)
28. In geval van een beperking in de reikwijdte van ons onderzoek door de instructies wordt de volgende tussenzin opgenomen: ‘*uitgezonderd de mogelijke effecten of aanpassingen, wanneer van toepassing, die mogelijk noodzakelijk waren als we alle werkzaamheden hadden uitgevoerd op basis van de Nederlandse Standaard 3900N ‘Accountantsopdracht bij de NOW-regeling – Assurance’ en het accountantsprotocol behorend bij de NOW 2-regeling d.d. 3 maartr 2021 (hierna: ‘het accountantsprotocol’)* ‘. [↑](#footnote-ref-29)
29. Indien van toepassing kan aanvullend verwezen worden naar de specifieke verslaggevingsinstructies van de groep. [↑](#footnote-ref-30)
30. In geval van een beperking in de reikwijdte van ons onderzoek door de instructies wordt de titel vervangen door: ‘*De basis voor ons oordeel met beperking’.* [↑](#footnote-ref-31)
31. In geval van een beperking in de reikwijdte van ons onderzoek door de instructies wordt dit vervangen door:

    ‘*Zoals verzocht in uw instructies hebben wij de volgende werkzaamheden niet uitgevoerd: …. Uitgezonderd deze beperking(en) in de reikwijdte van ons onderzoek, hebben wij ons onderzoek uitgevoerd volgens het Nederlands recht’.* [↑](#footnote-ref-32)
32. In geval van een beperking in de reikwijdte van ons onderzoek door uw instructies de volgende toevoeging: ‘*met beperking’.* [↑](#footnote-ref-33)
33. Indien van toepassing kan aanvullend verwezen worden naar de specifieke verslaggevingsinstructies van de groep/ [↑](#footnote-ref-34)
34. Zie ook onder de NB-tekst de passage over artikel 17 van de NOW 2-regeling. [↑](#footnote-ref-35)
35. Het UWV en het ministerie van SZW verwachten voor alle opdrachten dat zoveel mogelijk tijdens het onderzoek door de accountant geïdentificeerde fouten en onzekerheden betreffende de netto omzetdaling door de werkgever worden gecorrigeerd in de aanvraag tot vaststelling. [↑](#footnote-ref-36)
36. Het UWV en het ministerie van SZW verwachten voor alle opdrachten dat zoveel mogelijk tijdens het onderzoek door de accountant geïdentificeerde fouten en onzekerheden betreffende de netto omzetdaling door de werkgever worden gecorrigeerd in de aanvraag tot vaststelling. [↑](#footnote-ref-37)
37. Het lijkt het meest voor de hand te liggen dat de groep deze onderliggende verantwoording opstelt, maar direct reporting is niet uitgesloten (Standaard 3900N.A71). [↑](#footnote-ref-38)
38. Het lijkt het meest voor de hand te liggen dat de groep deze onderliggende verantwoording opstelt, maar direct reporting is niet uitgesloten (Standaard 3900N.A71). [↑](#footnote-ref-39)