# Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een aan assurance verwante opdracht bij een Covid-19 gerelateerde subsidieregeling volgens Standaard 4416N

NB: Dit voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een samenstellingsopdracht is gebaseerd op de tekst uit de Nederlandse Standaard 4416N ‘Aan assurance verwante opdracht bij een

Covid-19 gerelateerde subsidieregeling' en verwijst naar de Algemene Voorwaarden. Afhankelijk van de concrete omstandigheden kunnen elementen in de brief worden toegevoegd, weggelaten en/of anders worden geformuleerd. Denk hierbij aan het specifiek maken voor de betreffende aan Covid-19 gerelateerde subsidieregeling.

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

U heeft ons opdracht gegeven [***optioneel****: bepaalde elementen in*] de subsidieverantwoording[[2]](#footnote-3) in het kader van de … (naam van de Covid-19 gerelateerde subsidieregeling ) van ... (naam entiteit) 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**

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

Wij zullen op basis van de door u te verstrekken gegevens de subsidieverantwoording van …. (naam entiteit) te … (statutaire vestigingsplaats) samenstellen.

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

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 subsidieverantwoording van …. (naam entiteit) te … (statutaire vestigingsplaats) op basis van de van het bestuur verkregen informatie:

* …
* …(invullen samen te stellen elementen)

*[Voorbeelden in de Regeling tegemoetkoming land- en tuinbouwondernemers COVID-19:*

* *gemiddelde omzet/bruto winst/opbrengst 2017-2019*
* *daadwerkelijke omzetderving/bruto winst/opbrengstderving 2020*
* *Kostenbesparing als gevolg van COVID-19]*

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

Bij deze samenstellingsopdracht is het bestuur van … (naam entiteit) er verantwoordelijk voor dat de informatie juist en volledig is en voor de aanlevering van alle relevante informatie in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de …. (naam van de Covid-19 gerelateerde subsidieregeling). Wij vullen onze samenstellingswerkzaamheden aan met de werkzaamheden zoals voorgeschreven in Standaard 4416N en het van toepassing zijnde 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 [**o*ptioneel:*** *elementen in de*] subsidieverantwoording. 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 4416N, ‘Aan assurance verwante opdracht bij een Covid-19 gerelateerde subsidieregeling' en het accountantsprotocol behorend bij de …. (naam van de Covid-19 gerelateerde subsidieregeling). . Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften.[[3]](#footnote-4)

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.*]

Op grond van Standaard 4416N ondersteunen wij u bij het opstellen van de subsidieverantwoording in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de …. (naam van de Covid-19 gerelateerde subsidieregeling). Wij passen daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving en de …. (naam van de Covid-19 gerelateerde subsidieregeling) toe.

Verder verrichten wij aanvullende werkzaamheden zoals voorgeschreven in Standaard 4416N en het accountantsprotocol.

Als slotstuk van onze werkzaamheden gaan wij door het lezen van de subsidieverantwoording na of de subsidieverantwoording 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 zonder afwijkingen opstellen van de subsidieverantwoording, in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de …. (naam van de Covid-19 gerelateerde subsidieregeling);[[4]](#footnote-5)
* de nauwkeurigheid en de volledigheid van de aan ons ter beschikking gestelde informatie in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de …. (naam van de Covid-19 gerelateerde subsidieregeling);
* 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 subsidieverantwoording;
* de oordeelsvormingen die nodig zijn bij het opstellen van de subsidieverantwoording, 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 voorwaarden van de …. (naam van de Covid-19 gerelateerde subsidieregeling);
* de tijdige en volledige indiening van de subsidieverantwoording bij … (naam subsidieverstrekker); en
* het verspreiden van onze samenstellingsverklaring te beperken tot de subsidieverstrekker.

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[[5]](#footnote-6)**

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 …. (naam van de Covid-19 gerelateerde subsidieregeling).

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 …. (naam van de Covid-19 gerelateerde subsidieregeling), 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 [***optioneel****: elementen van de]* subsidieverantwoording. Een specimen-exemplaar treft u aan als bijlage bij deze brief. Als uit de door ons verrichte werkzaamheden in overeenstemming met Standaard 4416N en het accountantsprotocol bevindingen naar voren komen waarmee geen rekening wordt gehouden bij de subsidieverantwoording, dan is het niet mogelijk een samenstellingsverklaring af te geven.

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

**Beoogd gebruik en verspreidingskring**

De subsidieverantwoording wordt opgesteld voor …. (naam subsidieverstrekker) met als doel … (naam entiteit) in staat te stellen te voldoen aan de voorwaarden van de …. (naam van de Covid-19 gerelateerde subsidieregeling). Hierdoor is de subsidieverantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze samenstellingsverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit) en …. (naam subsidieverstrekker) 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/).[[6]](#footnote-7)

**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 organisatie. 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).[[7]](#footnote-8)

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 4416N en overige wet- en regelgeving. Indien misbruik of fraude voorkomt, dan dient de accountant overeenkomstig de NV NOCLAR te handelen en indien nodig een melding hiervan te maken bij een bevoegde instantie.

**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
1. Aan te passen aan de specifieke omstandigheden bij de cliënt. [↑](#footnote-ref-2)
2. In deze voorbeeldtekst wordt conform Standaard 4416N uitgegaan van een ‘*subsidieverantwoording*’. Dit kan desgewenst op meerdere plaatsen in de brief worden aangepast als sprake is van een aanvraag tot een definitieve tegemoetkoming (vaststelling), nadat eerder een voorschot is ontvangen. Bijvoorbeeld bij de Regeling tegemoetkoming land- en tuinbouwondernemers COVID-19, onderdeel sierteelt en voedingstuinbouw. [↑](#footnote-ref-3)
3. Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen. [↑](#footnote-ref-4)
4. Indien van toepassing in de Covid-19 gerelateerde subsidieregeling aan te vullen met ‘met inbegrip van het weergeven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder afwijkingen in de (subsidieverantwoording/andere term, naargelang de Covid-19 gerelateerde subsidieregeling);’ [↑](#footnote-ref-5)
5. Zo nodig de tekst na de kop aan te passen aan de bewoording in de toepasselijke Covid-19 gerelateerde subsidieregeling, zie NB-tekst boven de voorbeeldbrief. [↑](#footnote-ref-6)
6. 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 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-7)
7. Indien u prijs stelt op een exemplaar van de NV NOCLAR kunnen wij u die toesturen. [↑](#footnote-ref-8)