**Versie: september 2021**

Inhoud

[Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden bij een aanvraag tot vaststelling TVL van EUR 125.000 en hoger voor [MKB/grote] ondernemingen van ondernemers die controleplichtig zijn in het kader van artikel 2:393 BW 2021 Q1, Q2 respectievelijk Q3 1](#_Toc83809180)

[Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een aan assurance verwante opdracht volgens Standaard 4416N bij een aanvraag tot vaststelling TVL van EUR 125.000 en hoger voor [MKB/grote] ondernemingen van ondernemers die niet controleplichtig zijn in het kader van artikel 2:393 BW 2021 Q1, Q2, respectievelijk Q3 5](#_Toc83809181)

Disclaimer

De NBA heeft zich ten doel gesteld voor een zo betrouwbaar mogelijke uitgave te zorgen. Niettemin is de NBA niet aansprakelijk voor onjuistheden die eventueel in deze uitgave voorkomen.

# Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden bij een aanvraag tot vaststelling TVL van EUR 125.000 en hoger voor [MKB/grote] ondernemingen van ondernemers die controleplichtig zijn in het kader van artikel 2:393 BW 2021 Q1, Q2 respectievelijk Q3

NB1: Dit voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is gebaseerd op de tekst uit 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.

NB2: Deze brief is voor [MKB/grote] ondernemingen om te voldoen aan de voor hen geldende artikelen, zie onderstaande tabellen.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Geldende artikelen: MKB | Q1 | Q2 | Q3 |
|  |  |  |  |
| Aanvraag tot vaststelling | 2 2.10 lid 4 | 2.3.12 lid 4 | 2 4.12 lid 4 |
| Groep | 2.2.11 lid 1 | 2.3.1 lid 1 | 2.4.1 lid 1 |
| Omzet | 2.2.a1 en 2.2.2 | 2.3.1 lid 1 en 2.3.3 | 2.4.1 lid 1 en 2.4.3 |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Geldende artikelen: groot |  |  |  |
| Aanvraag tot vaststelling | 2.2.24 lid 4 | 2.3.24 lid 4 | 2.4.24 lid 4 |
| Groep | 2.2.11 lid 1 | 2.3.13 lid 1 | 2.4.13 lid 1 |
| Omzet | 2.2.11 en 2.3.13 | 2.3.13 lid 1 en 2.3.15 | 2.4.13 lid 1 en 2.4.15 |
|  |  |  |  |

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

**Opdracht**

U heeft ons opdracht gegeven overeengekomen specifieke werkzaamheden te verrichten met betrekking tot de gegevens ten behoeve van de ‘*Aanvraag tot vaststelling voor Tegemoetkoming Vaste Lasten voor [MKB-/grote] ondernemingen voor de periode [Q1: januari, februari, maart van 2021/Q2: april, mei, juni 2021/Q3: juli, augustus, september 2021]’* (hierna: ‘Aanvraag tot vaststelling’) van ... (naam entiteit) en aan u de feitelijke bevindingen die resulteren uit deze werkzaamheden te rapporteren. 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 u in staat te stellen te voldoen aan [MKB: Q1: artikel 2.2.10 lid 4/Q2: artikel 2.3.12 lid 4/Q3: artikel 24.12 lid 4]/[groot: Q1: artikel 2.2.24 lid 4/Q2: artikel 2.3.24 lid 4/Q3: artikel 2.4.24 lid 4] van de ‘*Regeling subsidie vaste lasten financiering COVID-19*’. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn door de Minister van Economische zaken en Klimaat en de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland vastgelegd in het ‘*Protocol ten behoeve van de overeengekomen specifieke werkzaamheden voor de accountant voor de aanvraag tot vaststelling van de subsidie in het kader van de Regeling subsidie vaste lasten COVID-19 voor [MKB-/grote] ondernemingen voor de periode [Q1: januari, februari, maart van 2021/Q2: april, mei, juni 2021/Q3: juli, augustus, september 2021] voor aanvragen tot subsidievaststelling van EUR 125.000 en hoger van ondernemers die controleplichtig zijn in het kader van artikel 2:393 BW’* (hierna: ‘Protocol’).

Van de beoogde gebruikers wordt verwacht dat zij zelf bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het doel waarvoor zij deze willen gebruiken.

**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*'. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften.[[2]](#footnote-2)

*Werkzaamheden*

Wij zijn met u overeengekomen de specifieke werkzaamheden te verrichten zoals opgenomen in bijlage 1 van het Protocol.

**Verantwoordelijkheid van het bestuur**

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

* het opstellen van de gegevens voor de Aanvraag tot vaststelling' in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de '*Regeling subsidie vaste lasten COVID-19 voor [MKB-/grote] ondernemingen’* (hierna: 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, welke overeenkomen met de informatiebehoefte van de beoogde gebruikers;
* de tijdige en volledige indiening van de Aanvraag tot vaststelling bij het ministerie van Economische zaken en Klimaat (EZK). De uiterste inleverdatum van de Aanvraag tot vaststelling en ons rapport van feitelijke bevindingen daarbij is [Q1: 12 november 2021/Q2: 11 januari 2022/Q3: 1 april 2022][[3]](#footnote-3); 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 over het jaar 2019 [of: 2020] als referentieperiode en 2021 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, 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 Regeling en de risico-inschatting van het ministerie van EZK 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 Regeling, dan communiceren wij aan het bestuur [indien van toepassing: en de raad van commissarissen] en overleggen wij met u wat de impact hiervan is op de Aanvraag tot vaststelling en op ons rapport van feitelijke bevindingen.

**Rapportage**

Over de uitkomsten van onze werkzaamheden rapporteren wij u in de vorm van een rapport van feitelijke bevindingen. Een specimen-exemplaar treft u aan in bijlage 2 van het Protocol*.*

Wij doen geen uitspraak over de toereikendheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden of over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de Aanvraag tot vaststellingin zijn totaliteit. Van de beoogde gebruikers wordt verwacht dat zij zelf hierover een eigen afweging maken op basis van ons rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie.

Het rapport mag niet gebruikt worden voor enig ander doel dan in de opdrachtparagraaf weergegeven en is uitsluitend bestemd voor u, de Minister van Economische zaken en Klimaat en de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO). Ons rapport 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 zijn 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/).[[4]](#footnote-4)

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

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, dan dient de accountant overeenkomstig de NV NOCLAR te handelen en indien nodig een melding hiervan te maken bij RVO en het ministerie van EZK.

**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
* Tweede exemplaar van deze brief

# Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een aan assurance verwante opdracht volgens Standaard 4416N bij een aanvraag tot vaststelling TVL van EUR 125.000 en hoger voor [MKB/grote] ondernemingen van ondernemers die niet controleplichtig zijn in het kader van artikel 2:393 BW 2021 Q1, Q2, respectievelijk Q3

NB1: 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.

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.

NB2: Deze brief is voor [MKB/grote] ondernemingen om te voldoen aan de voor hen geldende artikelen, zie onderstaande tabellen.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Geldende artikelen: MKB | Q1 | Q2 | Q3 |
|  |  |  |  |
| Aanvraag tot vaststelling | 2 2.10 lid 4 | 2.3.12 lid 4 | 2 4.12 lid 4 |
| Groep | 2.2.11 lid 1 | 2.3.1 lid 1 | 2.4.1 lid 1 |
| Omzet | 2.2.a1 en 2.2.2 | 2.3.1 lid 1 en 2.3.3 | 2.4.1 lid 1 en 2.4.3 |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Geldende artikelen: groot |  |  |  |
| Aanvraag tot vaststelling | 2.2.24 lid 4 | 2.3.24 lid 4 | 2.4.24 lid 4 |
| Groep | 2.2.11 lid 1 | 2.3.13 lid 1 | 2.4.13 lid 1 |
| Omzet | 2.2.11 en 2.3.13 | 2.3.13 lid 1 en 2.3.15 | 2.4.13 lid 1 en 2.4.15 |
|  |  |  |  |

De omvang-voorwaarden voor MKB versus grote ondernemingen verschillen daarnaast als volgt:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Omvang-voorwaarde\*) | MKB | groot |
|  |  |  |
| Aantal medewerkers ultimo het laatst afgesloten boekjaar | Minder dan 250 | 250 of meer |
| Netto-omzet over het laatst afgesloten boekjaar | Hoogstens € 50 miljoen | Meer dan € 50 miljoen |
| Balanstotaal ultimo het laatst afgesloten boekjaar | Hoogstens € 43 miljoen | Meer dan € 43 miljoen |

*\*) Elke omvang-voorwaarde inclusief partnerondernemingen en verbonden ondernemingen in Nederland en buitenland, (d.d. xx-xx-xxxx boekjaar eindigend op xx-xx-xxxx*

... (plaats en datum)

Geacht bestuur,[[6]](#footnote-6)

U heeft ons opdracht gegeven bepaalde elementen in het formulier ‘*Aanvraag tot vaststelling voor Tegemoetkoming Vaste Lasten voor [MKB/grote] ondernemingen voor de periode [Q1: januari, februari, maart 2021/Q2: april, mei, juni 2021/Q3: juli, augustus, september 2021]*’ in het kader van de Regeling subsidie vaste lasten financiering COVID-19 van ... (naam entiteit)  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 het formulier ‘*Aanvraag tot vaststelling voor Tegemoetkoming Vaste Lasten voor [MKB/grote] ondernemingen voor de periode [Q1: januari, februari, maart 2021/Q2: april, mei,juni 2021/Q3: juli, augustus, september 2021]*’ (hierna: ‘Aanvraag tot vaststelling’ )van …. (naam entiteit) te … (statutaire vestigingsplaats):

* omzet subsidieperiode
* omzet referentieperiode
* MKB: aantal medewerkers ultimo het laatst afgesloten boekjaar is minder dan 250

(inclusief partnerondernemingen en verbonden ondernemingen in Nederland en buitenland)

(d.d. xx-xx-xxxx boekjaar eindigend op xx-xx-xxxx <ja/nee>

* MKB: netto-omzet over het laatst afgesloten boekjaar is hoogstens € 50 miljoen

(inclusief partnerondernemingen en verbonden ondernemingen in Nederland en buitenland)

(d.d. xx-xx-xxxx/ boekjaar eindigend op xx-xx-xxxx) <ja/nee>

* MKB: balanstotaal ultimo het laatst afgesloten boekjaar is kleiner of gelijk aan € 43 miljoen

(inclusief partnerondernemingen en verbonden ondernemingen in Nederland en buitenland)

(d.d. xx-xx-xxxx/ boekjaar eindigend op xx-xx-xxxx) <ja/nee>

* groot: aantal medewerkers ultimo het laatst afgesloten boekjaar is 250 of meer

(inclusief partnerondernemingen en verbonden ondernemingen in Nederland en buitenland)

(d.d. xx-xx-xxxx boekjaar eindigend op xx-xx-xxxx <ja/nee>

* groot: netto-omzet over het laatst afgesloten boekjaar is groter dan € 50 miljoen

(inclusief partnerondernemingen en verbonden ondernemingen in Nederland en buitenland)

(d.d. xx-xx-xxxx/ boekjaar eindigend op xx-xx-xxxx) <ja/nee>

* groot: balanstotaal ultimo het laatst afgesloten boekjaar is groter dan € 43 miljoen

(inclusief partnerondernemingen en verbonden ondernemingen in Nederland en buitenland)

(d.d. xx-xx-xxxx/ boekjaar eindigend op xx-xx-xxxx) <ja/nee>

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 Regeling subsidie vaste lasten financiering COVID-19 (hierna: ‘Regeling’). Wij vullen onze samenstellingswerkzaamheden aan met de werkzaamheden zoals voorgeschreven in Standaard 4416N en het ‘*Protocol ten behoeve van de aan assurance verwante opdracht voor de accountant voor de aanvraag tot vaststelling in het kader van de Regeling subsidie vaste lasten financiering COVID-19 voor [MKB-/grote] ondernemingen de periode [Q1: januari, februari, maart 2021/Q2: april, mei, juni 2021/Q3: juli, augustus, september 2021] voor aanvragen tot subsidievaststelling van EUR 125.000 en hoger van ondernemers die niet controleplichtig zijn in het kader van artikel 2:393 BW*‘ [hierna ‘Protocol’], 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 deAanvraag 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 4416N, ‘*Aan assurance verwante opdracht bij een Covid-19 gerelateerde subsidieregeling*' en het Protocol behorend bij de Regeling. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften.[[7]](#footnote-7)

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 Aanvraag tot vaststelling in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de Regeling. Wij passen daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving en de Regeling.

Verder verrichten wij aanvullende werkzaamheden zoals voorgeschreven in Standaard 4416N en het Protocol behorend bij de Regeling.

Als slotstuk van onze werkzaamheden gaan wij door het lezen van de Aanvraag tot vaststelling na of deze 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 Aanvraag tot vaststelling, in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de Regeling;
* de nauwkeurigheid en de volledigheid van de aan ons ter beschikking gestelde informatie in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de 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 voorwaarden van de Regeling;
* de tijdige en volledige indiening van de Aanvraag tot vaststelling 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**

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 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 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 stellenelementen van de Aanvraag tot vaststelling. Een specimen-exemplaar treft u aan in bijlage 2 van het Protocol. Als uit de door ons verrichte werkzaamheden in overeenstemming met Standaard 4416N en het Protocol 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) toekenning van de door de entiteit aangevraagde subsidie.

**Beoogd gebruik en verspreidingskring**

De Aanvraag tot vaststelling wordt opgesteld voor de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) en de Minister van Economische Zaken en Klimaat (EZK) met als doel … (naam entiteit) in staat te stellen te voldoen aan de voorwaarden van de Regeling.. Hierdoor is de Aanvraag tot vaststelling mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze samenstellingsverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit) en RVO en de Minister van EZK 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/).[[8]](#footnote-8)

**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).[[9]](#footnote-9)

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 RVO en het ministerie van EZK.

**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
* Tweede exemplaar van deze brief
1. Aan te passen aan de specifieke omstandigheden bij de cliënt. [↑](#footnote-ref-1)
2. Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen. [↑](#footnote-ref-2)
3. De uiterste inlevertermijn kan wijzigen, let daarvoor op de actuele berichtgeving. [↑](#footnote-ref-3)
4. 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-4)
5. Indien u prijs stelt op een exemplaar van de NV NOCLAR kunnen wij u die toesturen. [↑](#footnote-ref-5)
6. Aan te passen aan de specifieke omstandigheden bij de cliënt. [↑](#footnote-ref-6)
7. Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen. [↑](#footnote-ref-7)
8. 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-8)
9. Indien u prijs stelt op een exemplaar van de NV NOCLAR kunnen wij u die toesturen. [↑](#footnote-ref-9)