

Dit document maakt gebruik van bladwijzers.

Consultatiedocument
Herziening Standaard 4415N
Accountantsopdracht bij de NOW-regelingen –
Aan assurance verwant

5 november 2021

Consultatieperiode loopt tot en met 26 november 2021

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants

The logo for the Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) features a thick black horizontal bar above the letters 'NBA' in a bold, sans-serif font.

Herziening Standaard 4415N Accountantsopdracht bij de NOW-regelingen – Aan assurance verwant

Inhoudsopgave

1	INLEIDING	3
2	AANPASSINGEN IN STANDAARD 4415N	3
2.1	De mogelijkheid om NOW-opdrachten administratief als één opdracht te behandelen (samengevoegde opdracht)	3
2.2	De verantwoordingsperiodes van NOW3- en NOW4-opdrachten kunnen als één periode worden behandeld bij bepaalde werkzaamheden (gecombineerde opdracht)	4
2.3	Verbreden overnemen oordeel van groepsaccountant	4
2.4	Toevoeging definities	5
3	CONSULTATIE REACTIES	5

1 Inleiding

De Eerste tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid (NOW-1) is in mei 2020 van kracht geworden als vervanging van de mogelijkheid om werktijdverkorting aan te vragen op grond van de Beleidsregels ontheffing verbod op werktijdverkorting 2004.

Bij de inwerkingtreding van de regeling was de verwachting dat de regeling voor 1 of hooguit 2 perioden van 3 of 4 maanden zou gaan gelden. De ontwikkelingen rondom Covid-19 hebben echter gemaakt dat de NOW-1 opgevolgd is door vergelijkbare regelingen zoals NOW-2, NOW-3 en NOW-4.

De eerder gemaakte keuzes met betrekking tot de uit te voeren werkzaamheden door accountants (en andere deskundige derden) en de daarmee gepaard gaande administratieve lasten voor werkgevers zijn daarom geëvalueerd. Het doel van deze evaluatie is administratieve lastenverlichting voor de werkgevers, zonder dat dit voor SZW tot onaanvaardbare risico's zou leiden over de uitkering van de NOW. Sinds begin 2021 hebben NBA en SZW hierover gesproken. Naar aanleiding van de discussies hierover heeft de minister op 31 mei 2021 een brief aan de Tweede Kamer ¹gestuurd met een aantal lastenverlichtingen. Een deel hiervan moet gerealiseerd worden via een aanpassing van de standaarden.

Inmiddels zijn op grond van de afspraken voorstellen voor wijzigingen uitgewerkt voor Standaard 4415N - *Accountantsopdracht bij de NOW-regeling – Aan assurance verwant*. De NBA legt dit concept tot en met 26 november ter consultatie voor aan de leden van de NBA en andere belanghebbenden. Het is de bedoeling om de standaard kort daarna vast te stellen en te publiceren in de Staatscourant.

In dit consultatiedocument worden de wijzigingen op hoofdlijnen toegelicht.

2 Aanpassingen in Standaard 4415N

Onderstaand worden de wijzigingen per onderwerp in Standaard 4415N besproken. De huidige voorstellen bevatten de volgende nieuwe zaken:

- het wordt mogelijk om alle NOW-opdrachten administratief te behandelen als één opdracht;
- de verantwoordingsperiodes van NOW-3 en NOW-4 kunnen als één periode worden behandeld bij bepaalde werkzaamheden;
- de accountant kan in meer gevallen het oordeel van de groepsaccountant overnemen;
- opname van enkele nieuwe definities.

2.1 De mogelijkheid om NOW-opdrachten administratief als één opdracht te behandelen (samengevoegde opdracht)

De NOW gaat over verschillende regelingen waarvoor werkgevers elke keer afzonderlijk een aanvraag voor een voorschot en na afloop een aanvraag tot vaststelling moeten indienen. Normaal gesproken zien de beroepsregels (met name de NV COS) dat als afzonderlijke opdrachten waarbij alle procedures rondom opdrachtacceptatie, uitvoeren en afsluiting van toepassing zijn.

Dit geeft extra werkzaamheden, hetgeen gezien de crisissituatie rondom Corona onwenselijk is en gezien de korte periode waarop de opdrachten betrekking hebben niet nodig lijkt. Ook SZW heeft aangegeven niet de noodzaak te zien van deze administratieve lasten en het uitstekend te vinden als de accountant met één dossier volstaat waarin wel duidelijk is welke informatie gebruikt is voor de diverse NOW-periodes.

Op het moment dat de accountant een samenstellingsverklaring afgeeft voor een bepaalde periode moet de accountant uiteraard voldaan hebben aan alle vereisten uit de herziene Standaard 4415N.

¹ https://www.tweedekamer.nl/kamerstukken/brieven_regering/detail?id=2021Z09323&did=2021D20610.

Het kan zijn dat de accountantswerkzaamheden per periode verschillen.

Hiervoor zijn een aantal nieuwe vereisten en toelichtingen in de standaard worden opgenomen, zie:

- Paragrafen 1a, 11, 21a, 23, 23a en 41;
- Paragrafen A21a, A21b, A22a en A32a.

2.2 De verantwoordingsperiodes van NOW3- en NOW4-opdrachten kunnen als één periode worden behandeld bij bepaalde werkzaamheden (gecombineerde opdracht)

Zoals in paragraaf 2.1 aangegeven mogen de NOW-opdrachten voor administratieve aspecten als één opdracht worden uitgevoerd. Daarnaast mogen voor NOW-3 en NOW-4 bepaalde werkzaamheden worden uitgevoerd alsof sprake is van één opdracht. Het gaat dan om het verkrijgen van inzicht in de betreffende entiteit, het verkrijgen van erkenning door het management, de aanvullende werkzaamheden, het niet hoeven corrigeren van bepaalde fouten per afzonderlijke NOW-verantwoordingsperiode en het verrichten van één opdrachtgerichte kwaliteitsbeheersing (OKB).

Omdat de werkgever nog wel per periode een aanvraag tot vaststelling moet indienen, worden de samenstellingswerkzaamheden wel per NOW-verantwoordingsperiode verricht. Dit houdt ook in dat per NOW-verantwoordingsperiode een samenstellingsverklaring wordt verstrekt. Uit de samenstellingsverklaring blijkt dat deze gebaseerd is op een gecombineerde opdracht en worden de NOW-verantwoordingsperiodes geïdentificeerd.

Bij een gecombineerde opdracht hoeven niet alle afwijkingen per afzonderlijke NOW-verantwoordingsperiode te worden gecorrigeerd in de samen te stellen NOW-aanvraag tot vaststelling. Bijvoorbeeld als sprake is van een verschuiving tussen de periodes, die geen gevolgen heeft voor de totale NOW-subsidie over de gecombineerde periode. De samenstellingsverklaring bij een gecombineerde opdracht zal er bijvoorbeeld als volgt uit komen te zien:

Wij hebben de aanvraag tot vaststelling voor NOW-3 tranche 1 samen met NOW-3 tranche 2, en 3 en NOW-4 (de gezamenlijke aanvragen) die betrekking hebben op de aaneengesloten periode XX- tot ZZ samengesteld.

Als uit de door ons verrichte werkzaamheden in overeenstemming met Standaard 4415N en het accountantsprotocol bevindingen naar voren zouden zijn gekomen waarmee geen rekening is gehouden bij de gezamenlijke aanvragen tot vaststelling, dan zouden wij deze samenstellingsverklaring niet hebben afgegeven.

Omdat deze aanpak leidt tot een vermindering van andere werkzaamheden waaronder minder aandacht voor de afgrenzing tussen de separate periodes en is de verwachting dat dit leidt tot lagere administratieve lasten.

Hiervoor zijn een aantal nieuwe vereisten en toelichtingen in de standaard opgenomen, Zie:

- Paragrafen 1a, 11, 21a, 23, 23a, 27a en 42a;
- Paragrafen A17a, A21a, A21b, A22a, A23a, A23b, A27a, A29a en A32b.

2.3 Verbreden overnemen oordeel van groepsaccountant

In paragraaf 30 in Standaard 4415N staat dat een accountant bij een werkgever die de omzetzaling op groepsniveau moet opgeven, kan volstaan met het overnemen van de omzetgegevens uit de verklaring van de 'groepsaccountant'. In de herziene standaard geldt dit ook voor andere over te nemen gegevens op groepsniveau.

Hiervoor heeft een aanpassing van paragraaf 30 en A25 plaats gevonden.

2.4 Toevoeging definities

Voor de volgende begrippen zijn definities in paragraaf 11 opgenomen,
Zie:

- gecombineerde opdracht opdracht (bij een aan assurance verwante opdracht);
- NOW-groep;
- NOW-opdracht;
- NOW-verantwoordingsperiode;
- samengevoegde opdracht opdracht (bij een aan assurance verwante opdracht).

Voor een toelichting op deze begrippen wordt verwezen naar de toelichting in paragraaf A9a tot en met A9c.

3 Consultatie reacties

In tegenstelling tot wat de NBA normaal doet is gekozen voor een korte consultatieperiode. Natuurlijk wil de NBA respondenten graag de tijd geven om zorgvuldig te reageren, maar het is ook belangrijk dat er snel duidelijkheid komt over de uiteindelijke standaard. Dit omdat de finale deadlines voor het aanleveren van aanvraag tot vaststelling voor NOW-1 dichterbij komen en werkgevers en accountants nog de nodige aandacht zullen moeten besteden aan het opstellen en onderzoeken hiervan, de wijzigingen beperkt zijn en overeenkomen met de wijzigingen in Standaard 3900N.

De NBA vraagt u om in uw reacties de volgende indeling te gebruiken:

- zaken waar u het niet mee eens bent of waarvan u denkt dat ze echt niet passen in Standaard 4415N (Fatal Flaws);
- zaken die u liever anders had gezien;
- zaken die u onduidelijk zijn en om meer uitleg vragen;
- voorstellen voor tekstuele aanpassingen en het verbeteren van typo's.

Uw reactie zien wij graag uiterlijk 26 november 2021 tegemoet. Mail uw reactie naar consultaties@nba.nl.

Voor de verwerking vragen wij u een kopie van de reactie in Word mee te zenden.

De NBA vindt het belangrijk om transparant te zijn over de reacties die zij krijgt met betrekking tot voorgestelde regelgeving en toelichtingen daarop. In principe worden reacties daarom openbaar gemaakt. Dit gebeurt op desbetreffende projectpagina: <https://www.nba.nl/wet-en-regelgeving/projecten/now-standaarden/>. Wij vragen u om bij de indiening van uw reactie aan te geven of u akkoord bent met openbaar maken van uw reactie.

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Postbus 7984
1008 AD Amsterdam
Antonio Vivaldistraat 2-8
1083 HP Amsterdam
T 020 301 03 01
nba@nba.nl
www.nba.nl