

Betreft : Consultatie NOW-standaarden – September 2020
Respondent : Cygnus Atratus
Datum : 23 september 2020

Vraag 4

In paragraaf 3900.63 wordt verwezen naar het gebruik van steekproeven bij deze werkzaamheden. Steekproeven en statistische validatie worden vaak toegepast. Daarbij is het vertrekpunt voor een redelijke mate van zekerheid doorgaans een betrouwbaarheidsinterval van 95%. Om discussie en onduidelijkheid in de praktijk te voorkomen zouden wij willen voorstellen dat de beperkte mate van zekerheid zoals genoemd in de standaard wordt vertaald naar een betrouwbaarheidsinterval.

Vraag 6

Hetgeen beschreven in paragraaf 6.1.2 zou naar onze mening noodzaken tot het herformuleren van paragraaf 4415.3.

“Bij deze Standaard worden daarenboven door SZW (Concept) Standaard 4415N Accountantsopdracht bij de NOW-Regeling - Aan assurance verwant Consultatieversie Koninklijke NBA 6 voorgescreven aanvullende werkzaamheden verricht die zijn genoemd in het accountantsprotocol.”

Deze formulering kan mogelijk worden geïnterpreteerd als een verplichting om de werkzaamheden genoemd in het protocol altijd uit te moeten voeren.

Paragraaf 6.1.2 geeft de mogelijkheid geeft om rekening te houden met het feit dat de administratie was afgesloten voordat corona een rol ging spelen. Het protocol stelt echter dat als de jaarrekening niet was vastgesteld op 1/4/2020 de accountant de volgende werkzaamheden dient uit te voeren:

De accountant stelt van facturen geboekt in december 2019 vast dat de leveringsdatum/datum van de dienstverlening niet in 2020 is i.v.m. risico op verschuiving omzet naar 2019 om zodoende hogere omzetsdaling te realiseren.

Deze formulering lijkt geen ruimte te bieden voor deelwaarnemingen, professionele oordeelsvorming of meewegen van de situatie dat de accountant betrokken bij de opdracht in januari 2020 werkzaamheden heeft uitgevoerd in het kader van de BTW aangifte.

Bij een organisatie net onder de grens van een controleplicht of met een groot aantal kleine facturen kan het letterlijk uitvoeren van deze werkzaamheden tot disproportionele belasting van de organisatie en accountantskosten leiden.

Overige opmerkingen

In het verlengde van bovenstaande antwoord op vraag 6, vragen wij uw aandacht voor onderdeel 4.2a van het protocol. Bij een opdracht onder 3900N laat het protocol vrij hoe een accountant vaststelt dat de lonen op de juiste bankrekeningen zijn betaald: ‘hij kan dit doen door..’. Bij een opdracht onder 4415N bevat de formulering die vrijheid niet.

“De accountant stelt vast dat de uitbetaling van de lonen en salarissen is gedaan op de bankrekeningnummers van de werknemers zoals opgenomen in het personeelsdossier van de werknemer. Hij beoordeelt daarbij eventuele wijzigingen in de bankrekeningnummers in maart-mei ten opzichte van bankrekeningnummers in de maand januari 2020”

Dit in combinatie met paragraaf 4415.3 betekent mogelijk dat van alle salarisbetalingen van alle medewerkers het gebruikte bankrekeningnummer in kaart moet worden gebracht voor 4 maanden.

Betreft : Consultatie NOW-standaarden – September 2020
Respondent : Cygnus Atratus
Datum : 23 september 2020

Vooraf bij het gebruik van betaalbatches kan dit tot een disproportionele administratieve last leiden. Ook hier vinden we dat de mogelijkheid moet worden geboden om deelwaarnemingen toe te passen of alternatieve informatie mee te nemen. Bijvoorbeeld als er uitsluitend sprake is van vaste contracten, er gedurende de relevante periode niemand is ontslagen en nadien geen sprake is geweest van nabetalingen of discussies met medewerkers.