

Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants
T.a.v. Adviescollege Beroepsreglementering

per mail: consultatie-wet-en-regelgeving@nba.nl

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

Datum	Onderwerp	Referentie	Bijlage(n)	Doorkiesnummer
23 september 2020	NOW	LOA		020-3010375

Geacht adviescollege,

Het bestuur van de Ledengroep Openbaar Accountants (LOA) heeft kennisgenomen van de conceptstandaarden 3900N "Accountantsopdracht bij de NOW-regeling – Assurance" en 4415N "Accountantsopdracht bij de NOW-regeling – Aan assurance verwant". Op de laatste conceptstandaard wordt gereageerd door de Commissie MKB. We beperken ons hierbij tot de conceptstandaard 3900N.

Het LOA-bestuur spreekt haar waardering uit voor het vele werk dat is verzet om tot beide standaarden te komen en ziet tegelijkertijd dat het een compromis is geworden tussen het ministerie van SZW en de NBA. In zijn algemeenheid merkt het LOA-bestuur op dat het accountantsprotocol van het Ministerie van SZW, waarin de specifieke werkzaamheden voor AAV-opdrachten en assurance opdrachten in tabelvorm worden weergegeven, definitief is en dan ook niet ter consultatie voor ligt. Bij de consultatie van de Standaarden wordt hier op onderdelen ook melding van gemaakt door te wijzen op de primaire verantwoordelijkheid van SZW. Het LOA-bestuur heeft dan ook gemeend niet per consultatievraag uitgebreid te reageren, maar zich in haar reactie te beperken tot een aantal belangrijke hoofdlijnen. Waarbij het LOA-bestuur een appèl op de NBA doet voor een stevige ondersteuning/guidance van de leden bij de werkzaamheden in het kader van deze standaarden.

Op hoofdlijnen vraagt het LOA-bestuur aandacht voor een aantal onderwerpen naar aanleiding van de consultatie

1. Inherente beperkingen op assurance opdrachten resulteren in subjectiviteit, waardoor de accountant in belangrijke mate moet vertrouwen op zijn professionele oordeelsvorming. Voor de opdrachtgever leidt een anders dan goedkeurend oordeel tot (gedeeltelijke) terugbetaling van de NOW subsidie, waardoor het belang van een goedkeurend oordeel groot is. Nadere guidance om de accountant te ondersteunen bij zijn professionele oordeelsvorming is zeer wenselijk.
Vooral omdat in een aantal gevallen sprake zal zijn van inherente beperkingen die niet direct verwijtbaar zijn aan de verantwoordingsplichtige, maar waarbij de accountant op basis van aard/omvang bevindingen moet rapporteren. Wat weer leidt tot (gedeeltelijke) terugbetaling van de NOW-bedragen.
En hoe dient de accountant te reageren als hij op voorhand van mening is dat hij op grond van inherente beperkingen geen oordeel kan vormen. Dient er dan een controle plaats te vinden of kan de subsidieaanvraag worden ingetrokken (met evengoed terugbetaling van de NOW-bijdrage tot gevolg)?

2. In aanvulling op het eerste punt vraagt LOA expliciet aandacht voor guidance bij de cijfermatige onderbouwing in de vorm van een pro-forma berekening als onderdeel van het assurance rapport.
3. In groepsstructuren is guidance (bijvoorbeeld in de vorm van een stroom-schema) ten aanzien van de verantwoordelijkheid van de groepsaccountant en de verantwoordelijkheid van de component accountant van belang. Er is sprake van een gedeelde verantwoordelijkheid waar dit anders ligt dan bij Standaard 600, alwaar de groepsaccountant onverdeeld eindverantwoordelijk is voor de assurance die op groepsniveau wordt gegeven.
4. De verschillen in groepsdefinitie tussen Titel 9 Boek 2 BW en een groep voor de NOW verantwoording (entiteiten met Nederlands SV-loon) resulteren mogelijk in uitvoeringsproblemen en/of administratieve lasten. Hierbij kan gedacht worden aan de noodzaak tot pro-forma consolidaties en het verkrijgen van informatie over Nederlands SV-loon bij buiten Nederland gevestigde deelnemingen alwaar een component accountant fungeert.

Naast de guidance op de bovengenoemde onderwerpen bestaat er ook behoefte aan praktische hulpmiddelen waarbij te denken valt aan voorbeeld collegiaal overleg, opdrachtbevestigingen, bevestigingsbrieven (letters of representation) en assurance verklaringen. Deze hulpmiddelen kunnen na ontwikkeling via (onder meer) de verklaringengenerator van de NBA ter beschikking aan haar leden worden gesteld. Ook zou de NBA kunnen duiden wat de rol is van accountants bij een zogenaamde "nulsubsidie", de situatie waarin de NOW gelden volledig door de ontvanger worden terugbetaald omdat de omzetsdaling minder groot is dan op het moment van aanvraag werd verwacht. LOA vindt het onwenselijk om werkzaamheden uit te voeren in de situatie dat gelden volledig worden terugbetaald.

Ondersteuning van de leden middels guidance, praktische hulpmiddelen en ook webinars past binnen de succesvolle initiatieven die met de start van NBA Helpt reeds zijn opgestart. LOA vindt het belangrijk dat deze ondersteuning wordt voortgezet om haar leden te helpen goed invulling te geven aan de werkzaamheden die vallen onder de Standaarden 3900N en 4415N.

Voorts merken wij op dat met betrekking tot de derdenverklaring, welke ook door anderen dan accountants kan worden afgegeven, nog onduidelijkheid bestaat over de verantwoordelijkheden en de aard en diepgang van de werkzaamheden. Deze derdenverklaring valt echter niet onder de ter consultatie aangeboden Standaarden 3900N en 4415N.

U mag deze reactie natuurlijk publiceren op de website van de NBA.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd. Mochten er vragen zijn, dan kunt u contact opnemen met Fred de Vries, secretaris van de Ledengroep (f.devries@nba.nl).

Met vriendelijke groet,

Annique van der Ha
Voorzitter bestuur LOA