



Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA)
Antonio Vivaldistraat 2
1083 HP Amsterdam

23 september 2020

Referentie: REG/tvv/23092020

Betreft: Reactie op consultatie NOW-standaarden

Geacht bestuur,

Met genoegen geven wij hierbij onze reactie op de consultatie inzake de NOW-standaarden.

Allereerst spreken we onze waardering uit voor de wijze waarop deze NOW-standaarden tot stand zijn gekomen. We begrijpen vanuit de standaarden en het accountantsprotocol dat een weloverwogen keuze is gemaakt voor de indeling van de validatie van de subsidie-afrekeningen. De indeling wanneer een onderzoek van de accountant vereist is en de differentiatie in die producten is daarmee ook begrijpelijk. Daarbij achten wij de standaarden en het accountantsprotocol ook uitvoerbaar.

We hebben een drietal kanttekeningen:

- 1) Het uitgangspunt (par 11) bij opdrachten met een beperkte mate van zekerheid is dat de accountant de risicoanalyse, de planning en de uitvoering van de werkzaamheden uitvoert als een opdracht gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Ten aanzien van de inspanning van de accountant heeft dit tot gevolg dat in feite de opdrachten in kwadranten 2, 3 en 4 in risicoanalyse, planning en uitvoering hetzelfde zullen zijn. We plaatsen hierbij de kanttekening dat opdrachten waar een accountant met beperkingen wordt geconfronteerd, zullen leiden tot aanvullende werkzaamheden (par 50b). Deze additionele inspanningen zullen leiden tot bijpassende kosten voor de juiste uitvoering van de opdracht. Dit kan in verhouding tot de subsidie oplopen naarmate er organisaties zijn met relatief beperkte subsidies, die vanwege het gebruik van artikel 6a van de NOW een opdracht tot een redelijke mate van zekerheid moeten laten uitvoeren. De wenselijkheid hiervan vanuit maatschappelijk belang gezien is een aspect wat door het Ministerie van SzW in beschouwing zal zijn genomen. Wij verzoeken de NBA om in de communicatie ook aandacht te vragen voor de inspanning en kosten die gepaard gaan met uitvoering van de werkzaamheden in het kader van deze standaarden.
- 2) Wij hebben begrepen dat diverse gesprekken zijn gevoerd over de interpretatie van het groepsbegrip bij Private Equity organisaties. Zonder deze discussies te willen heropenen, spreken wij daarbij onze zorg uit over de complexiteit en inspanning die gepaard gaat met de accountantswerkzaamheden. Enerzijds vanwege het uitzoeken van de structuren, anderzijds

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Thomas R. Malthusstraat 5, 1066 JR Amsterdam, Postbus 90357, 1006 BJ Amsterdam
T: 088 792 00 20, F: 088 792 96 40, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.



hoe deze, voor de NOW specifiek gevormde groepen, gecontroleerd zullen moeten worden. Ook zullen deze werkzaamheden naar verwachting hoge kosten met zich mee brengen.

- 3) In artikel 16 lid 4c (samenloop van dienstverlening) van de ViO staat dat assurance opdrachten waarbij de aard van de werkzaamheden overeenkomt met werkzaamheden die zijn opgenomen in de Standaarden 100 – 3850N NV COS en de in lid 4d vermelde standaarden of standaarden welke qua aard en omvang hiermee vergelijkbaar zijn, toelaatbaar zijn voor OOB's. Er kan onduidelijkheid ontstaan of dit ook geldt voor de diensten onder de NOW-standaarden (thans genummerd 3900N). Deze onduidelijkheid is praktisch op te lossen door een nummering aan te houden die valt binnen de categorie 100 – 3850N.

Uiteraard zijn wij bereid een en ander desgewenst nader (mondeling) toe te lichten.

Hoogachtend,
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

drs. A.C.M. van der Linden RA
Partner | National Office