

**Protocol ten behoeve van de aan assurance verwante opdracht voor de accountant voor de aanvraag tot vaststelling van de subsidie in het kader van de Regeling subsidie financiering ongedekte vaste kosten land- en tuinbouwbedrijven COVID-19 voor grote ondernemingen voor aanvragen tot subsidievaststelling van EUR 125.000<sup>1</sup> en hoger van ondernemers die niet controleplichtig zijn in het kader van artikel 2:393 BW**

Versie 6 december 2021

## **1. Uitgangspunten**

### **1.1. Doelstelling**

Dit protocol heeft als doel het geven van aanwijzingen over de reikwijdte en de diepgang van de accountantswerkzaamheden op de door de aanvrager bij het ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit (LNV) in te dienen gegevens voor de aanvraag tot vaststelling van subsidie financiering ongedekte vaste kosten land- en tuinbouwbedrijven COVID-19 (hierna: de aanvraag), zoals beschreven in de Regeling subsidie financiering ongedekte vaste kosten land- en tuinbouwbedrijven COVID-19 (6 juli 2021, Staatscourant 2021, 34550).

De rapportage die resulteert uit de accountantswerkzaamheden die voortvloeien uit dit protocol wordt gezien als het nader vast te stellen product van een registeraccountant of accountant-administratieconsulent als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, volgens een door de minister ter beschikking gesteld model of een door de minister geaccepteerd document zoals bedoeld in artikel 9, lid 3, letter a van bovengenoemde regeling.

### **1.2. Definities**

- *Accountant*: accountant die is ingeschreven in het accountantsregister, bedoeld in artikel 36, eerste lid, van de Wet op het Accountantsberoep;
- *Aanvrager*: een natuurlijke of rechtspersoon of diens gemachtigde aan wie namens LNV een subsidie is verstrekt op grond van de Regeling subsidie financiering ongedekte vaste kosten land- en tuinbouwbedrijven COVID-19.
- *Groep*: groep volgens regeling artikel 3, lid 1 van bovengenoemde regeling: twee of meer in Nederland gevestigde ondernemingen als bedoeld in artikel 5 van de Handelsregisterwet 2007, die met elkaar verbonden zijn doordat zij een van de banden, bedoeld in artikel 2, tweede lid, van de algemene de-minimisverordening, met elkaar onderhouden.
- *Omzet*: omzet volgens artikel 1 en artikel 3 lid 2 van bovengenoemde regeling.

---

<sup>1</sup> Het betreft het bedrag waarvoor definitieve vaststelling wordt aangevraagd, ongeacht wat het bedrag is geweest waarvoor verlening heeft plaats gevonden.

- *Winstbijdrage*: winstbijdrage volgens artikel 1 van bovengenoemde regeling: omzet minus variabele kosten tijdens de subsidieperiode.
- *Variabele kosten*: som der bedrijfslasten inclusief rentekosten minus de vaste kosten.
- *Vaste kosten*: vaste kosten die zijn opgenomen op de limitatieve lijst vaste kosten zoals opgenomen op [www.rvo.nl/subsidie-en-financieringswijzer/ongedekte-vaste-kosten-land-en-tuinbouw-ovk](http://www.rvo.nl/subsidie-en-financieringswijzer/ongedekte-vaste-kosten-land-en-tuinbouw-ovk). Hiertoe behoren bijvoorbeeld ook rentekosten. Ongedekte vaste kosten zijn vaste kosten die niet uit de winstbijdrage worden gedekt overeenkomstig artikel 1 van bovengenoemde regeling.

### **1.3. Wet- en regelgeving**

Op het onderzoek van de gegevens is de volgende wet- en regelgeving van toepassing:

- De voorwaarden en verplichtingen die zijn opgenomen in de Regeling subsidie financiering ongedekte vaste kosten land- en tuinbouwbedrijven COVID-19 (verder: regeling).

## **2. Onderzoeksaanpak**

De accountant voert zijn werkzaamheden uit volgens NBA Standaard 4416N 'Aan assurance verwante opdracht bij een Covid-19 gerelateerde subsidieregeling'.

Omdat sprake is van een aan assurance verwante opdracht, dient de accountant op basis van een professioneel-kritische instelling de aanvraag tot vaststelling samen te stellen in overeenstemming met de regeling, mede rekening houdend met de uit te voeren werkzaamheden zoals deze zijn beschreven in dit protocol. Er wordt geen assurance verstrekt aan de entiteit die de subsidieverantwoording indient, noch aan de subsidieverstrekker.

Indien er sprake is van (een vermoeden van) misbruik, oneigenlijk gebruik en/of fraude, dan dient de accountant nadere acties te ondernemen in lijn met de Standaard 4416N en overige wet- en regelgeving. Dit betekent dat de accountant indien hij misbruik of fraude tegenkomt, hier een melding van dient te maken bij de bevoegde instantie(s). Voor de Regeling zijn dit RVO en het Ministerie van LNV.

Algemene uitgangspunten voor de werkzaamheden van de accountant in lijn met Standaard 4416N:

- De accountant dient zelf de juiste periodes te hanteren of dit zo nodig door de subsidieontvanger te laten herstellen op het formulier 'Aanvraag tot vaststelling subsidie financiering ongedekte vaste kosten land- en tuinbouwbedrijven COVID-19'.

- De accountant dient vast te stellen dat de afgrenzing, classificatie en verantwoording van de omzet en vaste kosten voor de subsidiabele periode(n) volgens de regeling en consistent met de referentieperiode(n) heeft plaatsgevonden.
- De accountant houdt rekening met risico's op fouten, misbruik en fraude bij de verantwoording van het omzetverlies en dient te evalueren welke hiermee samenhangende transacties en welke andere informatie aanleiding geven tot dergelijke risico's. De accountant dient alert te zijn op de mogelijk onvolledige aanlevering van informatie en documentatie.

De accountant belast met een aan assurance verwante opdracht dient zich er bewust van te zijn dat er omstandigheden kunnen zijn die ertoe leiden dat de aangeleverde informatie en documentatie onjuist is en/of niet volledig.

Voor inherente beperkingen met betrekking tot de AO/IB die samenhangen met de omzet geldt het volgende: Bij de organisaties waarvan gevraagd wordt om een aan assurance verwante opdracht zou het kunnen zijn dat de AO/IB met betrekking tot de volledigheid van de verantwoorde omzet, gezien de relatief beperktere omvang van de onderneming, niet van voldoende niveau is en/of niet voldoende heeft gefunctioneerd. Bij deze organisaties wordt dit laatste echter ook niet gevraagd. Het niet voldoende aanwezig zijn of niet voldoende functioneren van procedures die samenhangen met de omzet hoeft derhalve geen gevolgen te hebben voor het kunnen afgeven van de samenstellingsverklaring. Benadrukt wordt dat de gebruikers, zijnde RVO en het ministerie van LNV, in dergelijke situaties wel van de accountant verwachten dat de accountant de omvang en diepgang van de (gegevensgerichte) werkzaamheden dan heeft uitgebreid, zoals beschreven in Standaard 4416N.

Bij de uitvoering van de werkzaamheden van de accountant volgt de accountant de onderzoekspunten die in bijlage 1 bij dit protocol zijn opgenomen.

### **3. Verslaglegging**

Materialiteit is niet van toepassing voor de accountant die belast is met een aan assurance verwante opdracht, maar kan wel behulpzaam zijn bij de invulling van de diepgang van de werkzaamheden. De gebruikers van de rapportage en de aanvraag tot vaststelling gaan ervan uit dat indien de accountant een aan assurance verwante opdracht heeft uitgevoerd, de accountant rekening heeft gehouden met de bevindingen die tijdens de werkzaamheden naar voren zijn gekomen en dat zo nodig herstelacties hebben plaatsgevonden. Verder dat de accountant is nagegaan dat de andere informatie in de vaststellingsaanvraag verenigbaar is met de kennis die en het begrip dat verkregen is uit de werkzaamheden van de accountant. Indien het genoemde in voorgaande niet het geval is, kan er ook geen samenstellingsverklaring verstrekt worden.

De accountant legt de uitkomsten van de werkzaamheden vast in een samenstellingsverklaring, zoals beschreven in de Standaard 4416N. In bijlage 2 is een voorbeeldmodel opgenomen van een samenstellingsverklaring.

#### **4. Reviewbeleid**

De minister van LNV (en de RVO die deze regeling in mandaat uitvoert) heeft als subsidieverstrekker te allen tijde de mogelijkheid een review uit te voeren of te laten uitvoeren bij de accountant belast met het onderzoek naar de informatie opgenomen in de aanvraag tot vaststelling teneinde na te gaan of het onderzoek met inachtneming van de relevante regelgeving van de NBA en dit accountantsprotocol is uitgevoerd. Deze reviews komen niet in de plaats van andere controles dan wel reviews uitgevoerd door de Algemene Rekenkamer.

De accountant belast met het onderzoek en verantwoordelijk voor het verstrekken van het accountantsproduct bij de aanvraag tot vaststelling stemt er mee in dat de onderzoeksdossiers ten behoeve van bovengenoemde reviews integraal aan de reviewers ter inzage worden gegeven.

Voorts zal de accountant, schriftelijk dan wel mondeling, alle gevraagde gegevens verstrekken die in het kader van voornoemde reviews worden opgevraagd. In dit kader wordt verwezen naar de bepalingen in hoofdstuk 6, paragraaf 1, van de Comptabiliteitswet 2016.

**BIJLAGE 1:****Inleiding**

Voor grote land- en tuinbouwondernemingen die niet controleplichtig zijn in het kader van artikel 2:393 BW met aanvragen tot vaststelling van EUR 125.000 en hoger voert de accountant met inachtneming van NBA Standaard 4416N en deze bijlage onderstaande werkzaamheden uit:

**I. Kwalificatie van de groep van verbonden ondernemingen als grote onderneming****I.1**

**Stel conform de bepalingen van artikel 3.1 van de Regeling subsidie financiering ongedekte vaste kosten land- en tuinbouwbedrijven COVID-19 (waaronder Bijlage 1 van verordening (EU) nr. 651/2014 van de Commissie van 17 juni 2014), op basis van de verstrekte documentatie en argumentatie het volgende vast inzake de kwalificatie van de aanvrager als grote onderneming<sup>2</sup>:**

**(1) het totale aantal werkzame personen van de aanvrager, de partnerondernemingen en de verbonden ondernemingen in Nederland en het buitenland ultimo het laatst afgesloten boekjaar is 250 of meer; en/of**

**(2) de totale netto-omzet van de aanvrager, de partnerondernemingen en de verbonden ondernemingen in Nederland en het buitenland over het laatst afgesloten boekjaar is meer dan €50 miljoen; en**

**(3) het totale balanstotaal ultimo het laatst afgesloten boekjaar van de aanvrager, de partnerondernemingen en de verbonden ondernemingen in Nederland en het buitenland is meer dan €43 miljoen.**

De accountant baseert zich op de door de aanvrager verstrekte documentatie en argumentatie, waaronder bijvoorbeeld:

- de voor de aanvraag Tegemoetkoming Vaste Lasten voor grote ondernemingen voor de periode januari, februari, maart van 2021 respectievelijk voor de periode april, mei, juni van 2021 opgestelde 'Lijst KvK nummers verbonden ondernemingen';
- de jaarrekening van het laatst afgesloten boekjaar van de aanvrager en de geconsolideerde jaarrekening van het laatst afgesloten boekjaar waar de aanvragende onderneming in betrokken is;
- de door de aanvrager ingevulde SME self-assessment questionnaire conform de algemene groepsvrijstellingsverordening (verordening (EU) nr. 651/2014 van de Commissie van 17 juni 2014) zoals beschikbaar gesteld door de EU en digitaal te bereiken via RVO.nl ([www.rvo.nl/subsidie-en-financieringswijzer/subsidiespelregels/ministeries/ministerie-van-economische-zaken-en-klimaat/aanvraag-indienen/mkb-toets](http://www.rvo.nl/subsidie-en-financieringswijzer/subsidiespelregels/ministeries/ministerie-van-economische-zaken-en-klimaat/aanvraag-indienen/mkb-toets));

---

<sup>2</sup> Gedurende twee opeenvolgende boekjaren conform artikel 4 van Bijlage 1 van genoemde EU verordening.

- de in het jaarverslag uiteengezette samenstelling van de groep, statuten van de rechtspersoon en het aandeelhoudersregister.

Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling dat de accountant zich een oordeel vormt over de inhoud van de onderbouwing of de daarin gehanteerde begrippen. De accountant stelt uitsluitend vast of er een onderbouwing aanwezig is.

## **II. Omzet in de subsidieperiode 1 en 2 respectievelijk de referentieperiode 1 en 2**

Voor de bepaling van de omzet over zowel subsidieperiode 1 (eerste kwartaal 2021) als periode 2 (tweede kwartaal 2021) als over dezelfde periodes over 2019 (referentieperiode 1 en referentieperiode 2) voert de accountant onderstaande aanvullende werkzaamheden uit.

Als de aanvragende onderneming deel uitmaakt van een groep (artikel 3.1), wordt de omzet van de groep als omzet voor de desbetreffende periode verantwoord. Als de aanvrager tevens een aanvraag tot vaststelling Tegemoetkoming Vaste Lasten voor grote ondernemingen voor de periode januari, februari, maart van 2021 respectievelijk voor de periode april, mei, juni van 2021 heeft gedaan, kan de omzet ontleend worden aan deze aanvraag tot vaststelling.

Tot de omzet in de subsidieperiode worden voor de toepassing van deze regeling niet gerekend subsidies, tegemoetkomingen of steun in andere vorm die de getroffen onderneming heeft verkregen van een bestuursorgaan in verband met, of mede in verband met, de gevolgen van de bestrijding van de verspreiding van COVID-19<sup>3</sup>.

### **II.1**

**Stel vast dat de in de aanvraag opgegeven omzet voor de subsidieperiode 1 en 2 aansluit op:**

**(1) de financiële administratie van de aanvrager en tot de groep behorende in Nederland gevestigde verbonden ondernemingen;**

**(2) de aan de aangiften omzetbelasting over de subsidieperiode ten grondslag liggende omzet betreffende de aanvrager en tot de groep behorende in Nederland gevestigde verbonden ondernemingen.**

**Eventuele aansluitverschillen dienen door de aanvrager te zijn toegelicht, fouten moeten gecorrigeerd worden.**

Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling dat de accountant zich een oordeel vormt over de inhoud van de onderbouwing of de aangifte omzetbelasting als zodanig. De accountant stelt uitsluitend vast of er een aansluiting en onderbouwing aanwezig is en dat deze aansluit op de in de aanvraag opgegeven omzet.

### **II.2**

---

<sup>3</sup> Het betreft bijvoorbeeld de tijdelijke noodmaatregelen NOW en TVL. Zie artikel 3 lid 4 van de regeling.

**Stel vast dat de in de aanvraag opgegeven omzet voor de referentieperiode 1 en 2 aansluit op:**

**(1) de financiële administratie van de aanvrager en tot de groep behorende in Nederland gevestigde verbonden ondernemingen;**

**(2) de aan de aangiften omzetbelasting over de referentieperiode ten grondslag liggende omzet betreffende de aanvrager en tot de groep behorende in Nederland gevestigde verbonden ondernemingen.**

**Eventuele aansluitverschillen dienen door de aanvrager te zijn toegelicht, fouten moeten gecorrigeerd worden.**

Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling dat de accountant zich een oordeel vormt over de inhoud van de onderbouwing of de aangiften omzetbelasting als zodanig. De accountant stelt uitsluitend vast of er een aansluiting en onderbouwing aanwezig is en dat deze aansluit op de in de aanvraag opgegeven omzet.

### **II.3**

**Stel vast dat het verschil tussen opgegeven omzet voor de referentieperiode 1 en 2 (volgens II.2) en de opgegeven omzet voor de subsidieperiode 1 en 2 (volgens II.1) tenminste 30 procent bedraagt.**

## **III Vaste kosten in subsidieperiode 1 en 2**

### **III.1**

**Sluit de opgave van vaste kosten aan op de financiële administratie van de aanvrager en de tot de groep behorende in Nederland gevestigde verbonden ondernemingen en stel vast dat de opgegeven vaste kosten voor de subsidieperiode 1 respectievelijk 2 van de aanvrager en de tot de groep behorende in Nederland gevestigde verbonden ondernemingen uitsluitend bestaan uit de volgende categorieën kosten (zoals opgenomen op [www.rvo.nl/subsidie-en-financieringswijzer/ongedekte-vaste-kosten-land-en-tuinbouw-ovk](http://www.rvo.nl/subsidie-en-financieringswijzer/ongedekte-vaste-kosten-land-en-tuinbouw-ovk))<sup>4</sup>**

- **afschrijvingskosten**
- **kosten van pacht, huur en operational lease**
- **rentekosten**
- **energiekosten**
- **kosten van water**
- **kosten verzorging van planten (inclusief toegerekende personeelskosten, onder aftrek van ontvangen subsidie uit hoofde van de Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid (NOW)):**
  - o **kosten grondverzorging (grondbewerking, frezen en schoffelen, bewateren, mest)**

<sup>4</sup> Bij vragen over de kostendefinities wordt geadviseerd contact op te nemen met RVO.

- **kosten voor gewasbeschermingsmiddelen**
- **kosten voor oogsten**
- **kosten voor afvoer van plantaardig afval**
- **kosten voor verzorging van dieren (inclusief toegerekende personeelskosten, onder aftrek van ontvangen subsidie uit hoofde van de Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid (NOW)) :**
  - **kosten voor voer**
  - **kosten gezondheidszorg**
  - **kosten voor vernietiging (destructiekosten)**
  - **kosten voor afvoer van dierlijk afval**

#### **IV Winstbijdrage in subsidieperiode 1 en 2**

##### **IV.1**

**Stel vast dat de som der bedrijfslasten inclusief de rentekosten voor subsidieperiode 1 respectievelijk subsidieperiode 2 aansluit op de financiële administratie, respectievelijk de consolidatiestatens van de tot de groep behorende in Nederland gevestigde verbonden ondernemingen.**

##### **IV.2**

**Bepaal dat de in het formulier verantwoorde winstbijdrage voor subsidieperiode 1 respectievelijk subsidieperiode 2 als de omzet van de tot de groep behorende in Nederland gevestigde verbonden ondernemingen voor subsidieperiode 1 respectievelijk subsidieperiode 2 onder aftrek van de variabele kosten van de tot de groep behorende in Nederland gevestigde verbonden ondernemingen voor subsidieperiode 1 respectievelijk subsidieperiode 2.**

#### **V Andere ontvangen steunmaatregelen of uitkeringen uit verzekeringen in subsidieperiode 1 en 2**

##### **V.1**

**Stel vast dat aan de opgave van de tot de groep behorende in Nederland gevestigde verbonden ondernemingen afzonderlijk aangevraagde of - indien reeds vastgesteld - de vastgestelde TVL voor de tijdvakken oktober tot en met december 2020 (TVL Q4), januari tot en met maart 2021 (TVL Q1) respectievelijk april tot en met juni 2021 (TVL Q2), een onderbouwing door de aanvrager ten grondslag ligt en dat deze onderbouwing aansluit op de reeds ontvangen subsidies respectievelijk de beschikkingen volgens de door de aanvrager beschikbaar gestelde documentatie.**

##### **V.2**



**Stel vast dat aan de volgens de opgave andere ontvangen steun (betreffende COVID-19 steunmaatregelen respectievelijk ontvangen verzekeringsuitkeringen) per subsidieperiode binnen de tot de groep behorende in Nederland gevestigde verbonden ondernemingen een onderbouwing door de aanvrager ten grondslag ligt, dat deze onderbouwing aansluit op de reeds ontvangen subsidies respectievelijk de beschikkingen en op de ontvangen uitkeringen volgens de door de aanvrager beschikbaar gestelde documentatie.**

### **V.3**

**Stel vast dat aan de opgave van de tot de groep behorende in Nederland gevestigde verbonden ondernemingen afzonderlijk aangevraagde NOW voor de tijdvakken januari tot en met maart 2021 (NOW 4<sup>e</sup> aanvraagperiode) respectievelijk april tot en met juni 2021 (NOW 5<sup>e</sup> aanvraagperiode), een onderbouwing door de aanvrager ten grondslag ligt, dat deze onderbouwing aansluit op de reeds ontvangen subsidies respectievelijk de beschikkingen volgens de door de aanvrager beschikbaar gestelde documentatie en dat de NOW in mindering is gebracht op de variabele kosten respectievelijk de vaste kosten conform III.1.**

Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling dat de accountant de volledigheid van de mededelingen onderzoekt. Geconstateerde verschillen tussen de mededelingen, de onderbouwingen ervan en de beschikbaar gestelde informatie vermeldt de accountant in zijn rapportage.

**Bijlage 2:****SAMENSTELLINGSVERKLARING VAN DE ACCOUNTANT met betrekking tot het formulier 'Rekentool definitieve ovk'.**

Aan: opdrachtgever en/of toezichthoudend orgaan

Wij hebben in het kader van de Regeling subsidie financiering ongedekte vaste kosten land- en tuinbouwbedrijven COVID-19 de volgende elementen (hierna: 'de door ons samengestelde elementen') in het formulier 'Rekentool definitieve ovk' (hierna: de aanvraag) d.d. ... van ... (naam entiteit) te ... (statutaire vestigingsplaats) met kvk-nummer.... samengesteld, op basis van de van [het management] gekregen informatie:

- Vaste kosten subsidieperiode 1 <bedrag>
- Vaste kosten subsidieperiode 2 <bedrag>
- Winstbijdrage subsidieperiode 1 <bedrag>
- Winstbijdrage subsidieperiode 2 <bedrag>
- Ontvangen/vastgestelde TVL Q4 2020 <bedrag>
- Ontvangen/vastgestelde TVL Q1 2021 <bedrag>
- Ontvangen/vastgestelde TVL Q2 2021 <bedrag>
- Andere ontvangen steun subsidieperiode 1 <bedrag>
- Andere ontvangen steun subsidieperiode 2 <bedrag>

Deze samenstellingsopdracht is door ons uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende Standaard 4416N, 'Aan assurance verwante opdracht bij een COVID-19 gerelateerde subsidieregeling' en het 'Protocol ten behoeve van de aan assurance verwante opdracht voor de accountant voor de aanvraag tot vaststelling van de subsidie in het kader van de Regeling subsidie financiering ongedekte vaste kosten land- en tuinbouwbedrijven COVID-19 voor grote ondernemingen voor aanvragen tot subsidievaststelling van EUR 125.000 en hoger van ondernemers die niet controleplichtig zijn in het kader van artikel 2:393 BW' (verder: het protocol) d.d. 6 december 2021. Op grond van deze Standaard wordt van ons verwacht dat wij [het management] van [naam entiteit] ondersteunen bij het opstellen van het formulier in overeenstemming met de artikel lid 9 lid 3 letter a van de Regeling subsidie financiering ongedekte vaste kosten land- en tuinbouwbedrijven COVID-19. Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving op de Regeling subsidie financiering ongedekte vaste kosten land- en tuinbouwbedrijven COVID-19 toegepast.

Bij deze samenstellingsopdracht is [het management] 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 financiering ongedekte vaste kosten land- en tuinbouwbedrijven COVID-19. Wij hebben onze samenstellingswerkzaamheden, aangevuld met de werkzaamheden zoals voorgeschreven in

Standaard 4416N en dit protocol, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving, dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat [het management] aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan.

Wij hebben geen assurance-opdracht uitgevoerd waardoor wij geen oordeel of conclusie verstrekken met betrekking tot de door ons samengestelde elementen in het formulier. 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.

Bij het uitvoeren van deze samenstellingsopdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). De gebruikers van het formulier en onze verklaring mogen dan ook ervan uitgaan dat wij de samenstellingsopdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij betrouwbaar omgaan met de door [het management] verstrekte gegevens.

Als uit de door ons verrichte werkzaamheden in overeenstemming met Standaard 4416N en het protocol bevindingen naar voren zouden zijn gekomen waarmee geen rekening is gehouden in het formulier dan zouden wij deze samenstellingsverklaring niet hebben afgegeven.

Als slotstuk van onze werkzaamheden zijn wij door het lezen van het formulier nagegaan of het formulier overeenkwam met onze kennis van ... (naam entiteit) en ons begrip, verkregen vanuit onze werkzaamheden of anderszins.

### **Benadrukking van de beperking in gebruik en verspreidingskring**

De aanvraag is opgesteld voor de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland en de Minister van Landbouw, Natuurbehoud en Voedselkwaliteit met als doel ... (naam entiteit) in staat te stellen te voldoen aan de voorwaarden van de Regeling subsidie financiering ongedekte vaste kosten land- en tuinbouwbedrijven COVID-19.

Hierdoor is de aanvraag mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze samenstellingsverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit), de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland en de Minister van Landbouw, Natuurbehoud en Voedselkwaliteit en dient niet te worden verspreid aan, of te worden gebruikt door anderen.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)