

Onthouding van een conclusie bij de aanvraag tot vaststelling van de NOW 2-subsidie Assurance-rapport van de onafhankelijke accountant inzake de aanvraag tot vaststelling van de NOW 2-subsidie (beperkte mate van zekerheid)

Aan: opdrachtgever en/of toezichthoudend orgaan

Onze onthouding van een conclusie¹

Wij hebben opdracht gekregen om in het kader van de Tweede tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid (hierna: de NOW 2-regeling) de volgende onderzoeksobjecten (hierna gezamenlijk: 'de assurance-objecten') in de aanvraag tot vaststelling d.d. [] van [] (naam entiteit) te [] (statutaire vestigingsplaats) met loonheffingsnummer []

te onderzoeken:

- de opgave van de netto-omzet over de referentieperiode en de netto-omzet over de periode van [] 2020 tot en met [] 2020 van [] (naam entiteit, of indien van toepassing, NOW-concern²);
- de volgende beweringen over de loonsom (hierna: 'de specifieke aspecten van de loonsom') over de periode van [] van [] (naam entiteit):
 - alle nettolonen uit de loonaangifte die meetellen in de berekening van de NOW-subsidie zijn daadwerkelijk uitbetaald aan de betreffende werknemers;
 - er zijn geen gefingeerde dienstverbanden aangegaan;
 - voor zover sprake is van bevindingen voortvloeiende uit bovenstaande twee beweringen, hebben deze geleid tot een neerwaartse wijziging van de loonaangifte over de maanden juni, juli, augustus en september 2020.³
- de bewering van [] (naam entiteit) dat er is voldaan aan de voorwaarden van artikel 17 van de NOW 2-regeling;

Onze onthouding van een conclusie over de opgave van de netto-omzet

Wij brengen geen conclusie tot uitdrukking over de in de bijgaande aanvraag tot vaststelling opgenomen opgave van de netto-omzet over de referentieperiode ad € [] de netto-omzet over de periode van [] 2020 tot en met [] 2020 ad € [] en het hierop gebaseerde percentage netto-omzetzijging van [] % van [] (naam entiteit of, indien van toepassing, NOW-concern). Vanwege het belang van de [aangelegenheid/aangelegenheden]⁴ beschreven in de sectie 'De basis voor onze onthouding van een conclusie' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen om daarop onze conclusie te kunnen baseren bij de assurance-objecten in de aanvraag tot vaststelling als geheel.

De verkregen assurance-informatie is wel geschikt als basis voor onze goedkeurende conclusie over

- de bewering van [] (naam entiteit) over de specifieke aspecten van de loonsom over de periode van 1 juni 2020 tot en met 30 september 2020
- de bewering van dat er is voldaan aan de voorwaarden van artikel 17 van de NOW 2-regeling;

¹ Op grond van de materialiteitsvoorschriften in hoofdstuk 3 van het accountantsprotocol is een verklaring van oordeelonthouding vanwege bevindingen ten aanzien van de specifieke aspecten van de loonsom niet aan de orde. Niet-gecorrigeerde bevindingen inzake de loonsom leiden, indien deze van materieel belang zijn, tot een afkeurende verklaring.

² Zoals in de regeling en het accountantsprotocol is opgenomen dienen in geval van een concern, de gegevens van de omzet en het percentage omzetzijging van het gehele concern te worden opgenomen.

³ Indien per periode van vier weken (in plaats van per kalendermaand) loonaangifte wordt gedaan bij de Belastingdienst, gaat het hier om het 6^e, 7^e, 8^e en 9^e aangiftetijdvak van 2020 en dient deze tekst dienovereenkomstig te worden aangepast. UWV gebruikt de loonsommen zoals die op 16 november 2020 bij de Belastingdienst bekend zijn. Voor de NOW telt alleen het loon waarover in Nederland sociale premies zijn betaald. De werkgever is verplicht om wijzigingen die na 16 november 2020 nog aan de Belastingdienst zijn gemeld op het aanvraagformulier tot vaststelling te vermelden.

⁴ Kiezen wat van toepassing is.

[Indien van toepassing: Bij de uitvoering van onze werkzaamheden hebben wij gebruikgemaakt van de mogelijkheid in Standaard 3900N om als accountant van een werkgever die onderdeel is van een concern de door *(de accountant van⁵)* het concern verstrekte omzetgegevens over te nemen. Wij hebben dan ook gebruikgemaakt van de verklaring van *(accountant)* gedateerd [] *(datum)* bij de opgave van de netto-omzet van *(naam concern)* in de referentieperiode en de meetperiode en de op grond daarvan berekende omzetzijging met de vereiste toelichtingen. Wij hebben voldaan aan de vereisten van paragraaf 64 van Standaard 3900N.]

Onze goedkeurende conclusie over de beweringen over specifieke aspecten van de loonsom en naleving artikel 17

Op grond van onze werkzaamheden hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de in bijgaande aanvraag tot vaststelling opgenomen

- beweringen van *(naam entiteit)* over de specifieke aspecten van de loonsom over de periode van 1 juni 2020 tot en met 30 september 2020
- de bewering van dat er is voldaan aan de voorwaarden van artikel 17 van de NOW 2-regeling;

niet in alle van materieel belang zijnde aspecten zijn opgesteld in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 2-regeling.

De basis voor onze onthouding van een conclusie

Omschrijven specifieke reden voor onthouding van een conclusie.⁶

Het is ons niet mogelijk gebleken om op andere wijze voldoende assurance-informatie te verkrijgen over de volledigheid van de opgave met betrekking tot de netto-omzet over de periode van [] 2020 tot en met [] 2020.

Benadrukking van de beperking in gebruik en verspreidingskring

De aanvraag tot vaststelling is opgesteld voor het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen en het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid met als doel *(naam entiteit)* in staat te stellen te voldoen aan artikel 18 van de NOW 2-regeling.

Hierdoor is de aanvraag tot vaststelling mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Ons assurance-rapport is derhalve uitsluitend bestemd voor *(naam entiteit)*, het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen en het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

⁵ De verantwoording over de netto-omzet van het concern en het daarbij behorende assurance-rapport van de concernaccountant kunnen aan de accountant van de werkgever worden verstrekt door het concern zelf of door de accountant van het concern. Indien dit door het concern zelf gebeurt, dan hier "de accountant van" weglaten.

⁶ Bij een assurance-opdracht gericht op het verstrekken naar een beperkte mate van zekerheid zal een onthouding van een conclusie zich naar verwachting slechts in uitzonderlijke omstandigheden voordoen. Zie verder Standaard 3900N.

Andere informatie

Naast de assurance-objecten, omvat de aanvraag tot vaststelling tevens andere informatie, die bestaat uit:

- de verklaring waarin *(naam entiteit)* verklaart zich te hebben gehouden aan alle plichten die horen bij de tegemoetkoming NOW in de tweede aanvraagperiode;
- de gegevens van *[naam entiteit en, indien van toepassing, (naam NOW-concern)]*;
- de gegevens over de accountantsverklaring.

Vanwege het belang van de [aangelegenheid/aangelegenheden] beschreven in de sectie 'De basis voor onze onthouding van een conclusie' zijn wij niet in staat geweest om te overwegen of de andere informatie al dan niet verenigbaar is met de assurance-objecten en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben opdracht gekregen de andere informatie te lezen en met inachtneming van paragraaf 2.6 van het accountantsprotocol behorend bij de NOW 2-regeling d.d. [redacted], op basis van onze kennis en ons begrip, te verkrijgen vanuit ons onderzoek van de assurance-objecten of anderszins, te overwegen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

[Het management⁷] is verantwoordelijk voor de andere informatie zoals opgenomen in de aanvraag tot vaststelling in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 2-regeling.

Verantwoordelijkheden van [het management] voor de assurance-objecten

[Het management] is verantwoordelijk voor het opstellen van de assurance-objecten in de aanvraag tot vaststelling in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 2-regeling. [Het management] is ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die [het management] noodzakelijk acht om het opstellen van de assurance-objecten mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek van de assurance-objecten

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een conclusie over de assurance-objecten in de aanvraag tot vaststelling op basis van ons onderzoek, verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3900N 'Accountantsopdracht bij de NOW-regeling - Assurance' en het accountantsprotocol.

Vanwege het belang van de [aangelegenheid/aangelegenheden] beschreven in de sectie 'De basis voor onze onthouding van een conclusie' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen om daarop onze conclusie te kunnen baseren bij de assurance-objecten in de aanvraag tot vaststelling als geheel. De verkregen assurance-informatie is wel geschikt als basis voor onze goedkeurende conclusie over de beweringen van *(naam entiteit)* over de specifieke aspecten van de loonsom.

Wij zijn onafhankelijk van [redacted] *(naam NOW-concern)* en *(naam entiteit)* zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Plaats en datum [redacted]

Naam accountantspraktijk
Naam accountant
Inschrijvingsnummer
accountant NBA

⁷ Of andere geschikte aanduiding, zoals het bestuur, de directie, etc.

Bijlage aanvraag tot vaststelling NOW 2 werkgever bij verklaring derde deskundige of accountant

Gegevens die ten behoeve van de aanvraag tot vaststelling van NOW door de aanvragende entiteit zijn aangeleverd en de basis vormen voor de verklaring van de derde deskundige/accountant.

Deze bijlage wordt gebruikt voor verificatie van de in de einddeclaratie ingevulde gegevens.

Instructie

Dit betreft het formulier met uw gegevens van uw aanvraag tot vaststelling. U dient de deskundige derde of accountant opdracht te geven de werkzaamheden uit te voeren en hierbij het aanvraagformulier met uw gegevens van uw aanvraag tot vaststelling aan de derde te overhandigen. De derde of de accountant zal dit formulier na eventuele correcties die na de werkzaamheden worden doorgevoerd waarmerken. U dient dit formulier tezamen met de verklaring/het assurance-rapport van de derde of de accountant in één gezamenlijk bestand bij UWV bij uw aanvraag tot vaststelling in te dienen. Zorg ervoor dat u deze bijlage als eerste inscant en daarna pas de verklaring of het assurance-rapport. Kortom:

Stap 1. Formulier digitaal invullen.

Stap 2. Formulier afdrukken.

Stap 3. Formulier tekenen en paraferen.

Stap 4. Formulier inscannen.

Scannen

Een deel van het beoordelingsproces geschiedt op basis van het automatisch verwerken van de door u aangeleverde gegevens. Wanneer de documenten die u scant en indient op de juiste manier worden aangeleverd en van goede kwaliteit zijn zal dit proces soepeler en sneller verlopen. Om de kwaliteit van de door u gemaakte scans te waarborgen, verwijst ik u naar de [tips omtrent het inscannen van documenten](#).

NB. Voor de accountant die een assurance-onderzoek uitvoert: de intentieverklaring, gegevens werkgever en de informatie over de benodigde verklaring betreffen andere informatie. De andere rubrieken zijn assurance-objecten.

Intentieverklaring

- Ik geef op dit formulier juiste en volledige informatie over mijn bedrijf. Ook heb ik de uitleg en voorwaarden op uwv.nl/now gelezen.
- Ik verklaar dat mijn bedrijf zich heeft gehouden aan alle verplichtingen die horen bij de tegemoetkoming NOW in de tweede aanvraagperiode (zie uwv.nl/now).

Gegevens werkgever die aanvraag tot vaststelling indient

Loonheffingsnummer:

Bedrijfsnaam:

Postcode / Plaats:

KvK-nummer:

Verplichtingen bij een aanvraag definitieve berekening NOW

Voor een aanvraag definitieve berekening NOW moet u zich houden aan alle verplichtingen die horen bij de tegemoetkoming NOW in de tweede aanvraagperiode (zie uwv.nl/now). Daarnaast wijzen wij u op de voorwaarden hieronder. Om met de aanvraag door te gaan, moet u deze voorwaarden accepteren en aanvinken.

- Ik verklaar dat mijn bedrijf in de periode van juni tot en met september 2020 geen gefingeerde dienstverbanden is aangegaan. Er is sprake van een gefingeerd dienstverband als een werkgever het loon van een werknemer in de loonaangifte opneemt, zonder dat de werknemer daarvoor feitelijk werk heeft geleverd.
- Ik verklaar dat mijn bedrijf alle (netto)lonen uit de loonaangifte die meetellen in de berekening van de tegemoetkoming, daadwerkelijk heeft uitbetaald aan de betreffende werknemers.

Plaats paraaf en waarmerk

Heeft u na 16 november 2020 de loonaangifte die u bij de Belastingdienst heeft gedaan over de periode juni, juli, augustus en september 2020 nog naar beneden gewijzigd?

Zo ja, wanneer heeft u de laatste wijziging over deze aangiftetijdvakken aan de Belastingdienst doorgegeven? *Vul datum in.*

Is het bedrijf onderdeel van een groep of concern (hierna: concern) volgens de definitie in de NOW-regeling?

Indien aanvragende entiteit onderdeel uitmaakt van een concern

Naam concern:

KvK-nummer concern:

Andere loonheffingenummers die deel uitmaken van het concern:

Omzetgegevens hieronder betreffen:

Indien u een aanvraag op werkmachtschappijniveau doet: Houdt uw bedrijf zich aan alle voorwaarden die in artikel 7 van de tweede tranche/periode NOW-regeling worden genoemd?

Referentieperiode (zie Uitleg formulier voor toelichting)

Eerste maand referentieperiode:

Laatste maand referentieperiode:

Indien referentieperiode niet loopt van 1 januari 2019 tot en met 31 december 2019:

Reden hiervoor:

Netto-omzet referentieperiode (deze netto-omzet hoeft u hier niet om te rekenen naar de periode van 4 maanden):

€

Plaats paraaf en waarmerk

Meetperiode (2020) waarover NOW is aangevraagd

Let op: de meetperiode moet overeenkomen met de initiële aanvraag van de werkgever

Eerste maand meetperiode:

Laatste maand meetperiode:

Netto-omzet meetperiode (2020): €

Indien sprake is van een oordeel of conclusie met beperking, hier invullen pro-forma berekening van het omzetverlies door de accountant. *Vul het percentage in.*

%

Omzetverlies zoals u dat heeft ingevuld in uw Aanvraag definitieve berekening NOW-2. *Vul het percentage in.*
Let op: indien de aanvragende entiteit onderdeel uitmaakt van een concern, moet het omzetverliespercentage overeenkomen met het omzetverliespercentage van de andere concernonderdelen

%

Benodigde verklaring bij de aanvraag tot vaststelling

Indien verklaring accountant benodigd is

Naam bedrijf:

Type verklaring:

Strekking verklaring, indien er sprake is van een assurance-rapport:

Ondertekening aanvragende entiteit

Naam bevoegde functionaris:

Functie:

Datum:

Plaats:

Handtekening:

Ondertekening accountant

Hierbij wordt aangegeven dat gegevens hem door de aanvrager zijn voorgelegd en dat dit de basis vormt van de door de accountant afgegeven verklaring.

Naam accountant:

Registratienummer accountantsregister NBA:

Datum:

Plaats:

Handtekening:

Plaats paraaf en waarmerk

Ondertekening deskundige derde

Hierbij wordt aangegeven dat gegevens hem door de aanvrager zijn voorgelegd en dat dit de basis vormt van de door de deskundige derde afgegeven verklaring.

Naam deskundige derde:

KvK-nummer deskundige derde:

Relatie deskundige derde tot de aanvragende organisatie:

Datum:

Plaats:

Handtekening: