

## Oordeel met beperking 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 (redelijke mate van zekerheid)

Aan: opdrachtgever en/of toezichthoudend orgaan

#### Ons oordeel met beperking<sup>1</sup>

Wij hebben in het kader van de Tweede tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid<sup>2</sup> (hierna: '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 [ ] onderzocht:

- 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-concern<sup>3</sup>) [Bij aanvraag o.g.v. artikel 7: [ ] (naam entiteit)];
- 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;<sup>4</sup>
- de bewering van [ ] (naam entiteit) dat er is voldaan aan de voorwaarden van artikel 17 van de NOW 2-regeling;
- [Toevoeging bij aanvraag o.g.v. artikel 7: de bewering van [ ] (naam entiteit) dat er is voldaan aan alle voorwaarden van artikel 7 van de NOW 2-regeling.]

<sup>1</sup> Op grond van de materialiteitsvoorschriften in hoofdstuk 3 van het accountantsprotocol is een verklaring met beperking 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.

<sup>2</sup> Regeling van de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid van 22 juni 2020, nr. 2020-0000085008 en 2020-0000127109, tot vaststelling van de tweede tranche van een tijdelijke subsidieregeling tot tegemoetkoming in de loonkosten teneinde de werkgelegenheid onder buitengewone omstandigheden te behouden (Tweede tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid)

<sup>3</sup> Zoals in artikel 6, zevende lid, van de NOW 2-regeling en het accountantsprotocol is opgenomen dienen in geval van een concern de gegevens van de omzet en het percentage omzetsdaling van het hele concern te worden opgenomen.

<sup>4</sup> Indien per periode van vier weken (in plaats van per kalendermaand) loonaangifte wordt gedaan bij de Belastingdienst, gaat het hier om het 6<sup>e</sup>, 7<sup>e</sup>, 8<sup>ste</sup> en 9<sup>e</sup> 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.

Naar ons oordeel zijn, uitgezonderd de gevolgen/mogelijke effecten<sup>5</sup> van de aangelegenheid/aangelegenheden<sup>6</sup> beschreven in de sectie 'De basis voor ons oordeel met beperking', in alle van materieel belang zijnde aspecten, de in bijgaande aanvraag tot vaststelling opgenomen:

- opgave van de netto-omzet over de referentieperiode ad € \_\_\_\_\_, de netto-omzet over de periode van \_\_\_\_\_, de netto-omzetdaling van \_\_\_\_\_ 2020 tot en met \_\_\_\_\_ 2020 ad € \_\_\_\_\_ en het hierop gebaseerde percentage \_\_\_\_\_ % van \_\_\_\_\_ (naam entiteit of, indien van toepassing, NOW-concern) [Bij aanvraag o.g.v. artikel 7: (naam entiteit)];
- beweringen van \_\_\_\_\_ (naam entiteit) over de specifieke aspecten van de loonsom over de periode van 1 juni 2020 tot en met 30 september 2020;
- bewering van \_\_\_\_\_ (naam entiteit) dat er is voldaan aan de voorwaarden van artikel 17 van de NOW 2-regeling;
- [Toevoeging bij aanvraag o.g.v. artikel 7: bewering van \_\_\_\_\_ (naam entiteit) inzake de naleving van alle voorwaarden van artikel 7 van de NOW 2-regeling] opgesteld in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 2-regeling.

[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 van<sup>7</sup>) het concern verstrekte omzetgegevens over te nemen. Wij hebben dan ook gebruikgemaakt van de verklaring van \_\_\_\_\_ (accountant) gedateerd \_\_\_\_\_ bij de opgave van de netto-omzet van \_\_\_\_\_ (naam concern) in de referentieperiode en de meetperiode en de op grond daarvan berekende omzetzijding met de vereiste toelichtingen. Wij hebben voldaan aan de vereisten van paragraaf 64 van Standaard 3900N.]

## De basis voor ons oordeel met beperking

---

*Beschrijven van de aangelegenheid of aangelegenheden die hebben geleid tot een aangepast oordeel*

De gevolgen/mogelijke effecten<sup>8</sup> van deze aangelegenheid/aangelegenheden<sup>9</sup> zijn niet door de aanvrager in de aanvraag tot vaststelling gecorrigeerd.

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3900N 'Accountantsopdracht bij de NOW-regeling - Assurance' en het accountantsprotocol behorend bij de NOW 2-regeling d.d. ... (hierna: 'het accountantsprotocol'). Deze opdracht is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek van de assurance-objecten'.

---

<sup>5</sup> Kiezen wat van toepassing is, afhankelijk van de vraag of beperking voortvloeit uit het niet in staat zijn om voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen dan wel uit een afwijking van materieel belang.

<sup>6</sup> Kiezen wat van toepassing is.

<sup>7</sup> 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.

<sup>8</sup> Kiezen wat van toepassing is, afhankelijk van de vraag of beperking voortvloeit uit het niet in staat zijn om voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen of uit een afwijking van materieel belang.

<sup>9</sup> Kiezen wat van toepassing is.

Wij zijn onafhankelijk van [ (naam NOW-concern) en]  
(naam 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 vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

### Gegevens zoals vereist in hoofdstuk 3 van het accountantsprotocol<sup>10</sup>

---

Op grond van hoofdstuk 3 van het accountantsprotocol dienen wij een voorgeschreven pro forma berekening ten behoeve van de vaststelling van de subsidie te maken en de uitkomsten op deze plaats te vermelden. Wij doen geen uitspraak over de vaststelling van de subsidie door de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen. Onderdeel van de genoemde berekening is het pro forma aanpassen van de netto-omzet met het bedrag aan niet-gecorrigeerde afwijkingen en het bedrag behorend bij het midden van de breedte van het onzekerheidsinterval. Dit leidt tot de volgende uitkomst:

Netto-omzet in de meetperiode: €  
Netto-omzet in de referentieperiode: €  
Percentage netto-omzetsdaling: %

### 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.

### 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 NOW-concern) en, (naam entiteit)];
- de gegevens over de accountantsverklaring.

Uitgezonderd de gevolgen/mogelijke effecten<sup>11</sup> van de aangelegenheid/aangelegenheden<sup>12</sup> beschreven in de sectie 'De basis voor ons oordeel met beperking' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie verenigbaar is met de assurance-objecten en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit ons onderzoek van de assurance-objecten of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

---

<sup>10</sup> Hierbij dienen zowel de bevindingen van de accountant ten aanzien van afwijkingen als ten aanzien van onzekerheden in aanmerking te worden genomen. Hierbij kan conform de voorschriften in hoofdstuk 3 van het accountantsprotocol worden uitgegaan van het bedrag aan niet-gecorrigeerde afwijkingen en het bedrag behorend bij het midden van de breedte van het onzekerheidsinterval.

<sup>11</sup> Kiezen wat van toepassing is, afhankelijk van de vraag of beperking voortvloeit uit het niet in staat zijn om voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen dan wel uit een afwijking van materieel belang.

<sup>12</sup> Kiezen wat van toepassing is.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 3900N en paragraaf 2.6 van het accountantsprotocol. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als ons onderzoek van de assurance-objecten.

[Het management<sup>13</sup>] 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 zodanig plannen en uitvoeren van ons onderzoek dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Ons onderzoek is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens ons onderzoek niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de beslissing tot vaststelling van de subsidie door de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen op basis van de assurance-objecten. De materialiteitsniveaus zijn voorgeschreven in het accountantsprotocol en beïnvloeden de aard, timing en omvang van onze assurance-werkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

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.

Ons onderzoek bestond, met inachtneming van Standaard 3900N en het accountantsprotocol, onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de assurance-objecten in de aanvraag tot vaststelling afwijkingen van materieel belang bevatten als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van assurance-werkzaamheden en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor het onderzoek met als doel assurance-werkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van [de entiteit en, indien van toepassing, (naam NOW-concern)];
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door [het management]; en
- het evalueren of de assurance-objecten de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeven.

Plaats en datum

Naam accountantspraktijk  
Naam accountant  
Inschrijvingsnummer  
accountant NBA

---

<sup>13</sup> 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](http://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](http://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](http://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



## 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: