

Assurance-rapport van de onafhankelijke accountant inzake de aanvraag tot vaststelling van de derde aanvraagperiode (NOW3.1) van de NOW3-subsidie (redelijke mate van zekerheid)

Aan: opdrachtgever en/of toezichthoudend orgaan

Onze opdracht

Wij hebben in het kader van de derde tranche van de Derde tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid (hierna: de NOW 3-regeling) de volgende geselecteerde 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 (begindatum tijdvak) tot en met (einddatum tijdvak) van (naam entiteit of, indien van toepassing, NOW-concern);

de volgende beweringen over de loonsom (hierna: 'de specifieke aspecten van de loonsom') over de periode van (begindatum aangiftetijdvak) tot en met (einddatum aangiftetijdvak) 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 betreffende aangiftetijdvakken
- de bewering van (naam entiteit): dat er is voldaan aan de verplichtingen van artikel 14 van de NOW 3-regeling tot en met de datum van de aanvraag tot vaststelling;
- de bewering van (naam entiteit): dat er is voldaan aan alle voorwaarden van artikel 6 van de NOW 3-regeling.

Ons afkeurend oordeel

Naar ons oordeel zijn de volgende geselecteerde assurance-objecten:

de opgave van de netto-omzet over de referentieperiode ad € , de netto-omzet over de periode van (begindatum tijdvak) tot en met (einddatum tijdvak) ad € en het hierop gebaseerde percentage netto-omzetsdaling van % van (naam entiteit of, indien van toepassing, NOW-concern);

de beweringen van (naam entiteit) over de specifieke aspecten van de loonsom over de periode van (begindatum aangiftetijdvak) tot en met (einddatum aangiftetijdvak);

de bewering van (naam entiteit) dat er is voldaan aan de verplichtingen van artikel 14 van de NOW 3-regeling tot en met de datum van de aanvraag tot vaststelling;

en de bewering van (naam entiteit) inzake de naleving van alle voorwaarden van artikel 6 van de NOW 3-regeling;

vanwege het belang van de beschreven in de sectie 'De basis voor ons afkeurend oordeel' niet opgesteld in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 3-regeling.

Ons goedkeurend oordeel over de overige assurance-objecten

Naar ons oordeel zijn, in alle van materieel belang zijnde aspecten, de volgende geselecteerde assurance objecten in:

de opgave van de netto-omzet over de referentieperiode ad € , de netto-omzet over de periode van (begindatum tijdvak) tot en met (einddatum tijdvak) ad € en het hierop gebaseerde percentage netto-omzetsdaling van % van (naam entiteit of, indien van toepassing, NOW-concern).

beweringen van (naam entiteit) over de specifieke aspecten van de loonsom over de periode van (begindatum aangiftetijdvak) tot en met (einddatum aangiftetijdvak);

de bewering van (naam entiteit) dat er is voldaan aan de verplichtingen van artikel 14 van de NOW 3-regeling tot en met de datum van de aanvraag tot vaststelling;

de bewering van (naam entiteit) inzake de naleving van alle voorwaarden van artikel 6 van de NOW 3-regeling.

opgesteld in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 3-regeling.

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3900N 'Accountantsopdracht bij de NOW-regelingen - Assurance' en het accountantsprotocol behorend bij de NOW 3 en de NOW 4 regelingen (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'.

Bij de uitvoering van onze werkzaamheden hebben wij

paragraaf 64 van Standaard 3900N niet toegepast;

volstaan met het overnemen van de gegevens waarover een verklaring van

(naam groepsaccountant) d.d.

is ontvangen ten behoeve van accountants die zekerheid

moeten verstrekken bij aanvragen tot vaststelling van de NOW 3-subsidie van entiteiten die onderdeel zijn van

(naam concern). Wij hebben voldaan aan de vereisten van paragraaf 64

van Standaard 3900N.

Wij zijn onafhankelijk van

(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 afkeurend oordeel.

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 24 van de NOW 3-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.

Uitgezonderd de gevolgen van de

beschreven in de sectie 'De basis voor ons afkeurend oordeel' 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.

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.

(hierna: het bestuur) is verantwoordelijk voor de andere informatie zoals opgenomen in de aanvraag tot vaststelling in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 3-regeling.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de assurance-objecten

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de assurance-objecten in de aanvraag tot vaststelling in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de NOW 3-regeling. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur 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;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur; en
- het evalueren of de assurance-objecten de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeven.

Plaats:

Datum:

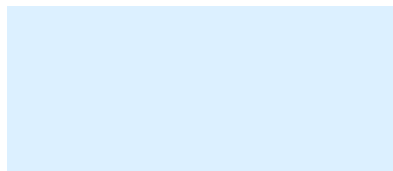
Naam accountantspraktijk:

Registratienummer
accountantsregister NBA:

...

Naam accountant:

Handtekening:



Bijlage aanvraag tot vaststelling NOW derde aanvraagperiode (3.1) 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 inscand 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](#).

Verklaring

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 derde 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 derde aanvraagperiode (zie [uwv.nl/now](#)).¹ 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 oktober tot en met december 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.

Ik verklaar dat mijn bedrijf heeft voldaan aan de verplichtingen van artikel 14 van de NOW 3-regeling en over 2020 geen dividenden aan aandeelhouders of bonussen aan de Raad van Bestuur, bestuur en directie van het concern en de rechtspersoon of vennootschap uitkeert, waaronder mede begrepen winstdelingen, en geen eigen aandelen heeft ingekocht. Met dividend worden andere winstuitkeringen aan derden gelijkgesteld.

Plaats paraaf en waarmerk

Heeft u na 15 februari 2021 de loonaangifte die u bij de Belastingdienst heeft gedaan over de periode oktober, november, december 2020 nog naar beneden gewijzigd?

Zo ja, wanneer heeft u de laatste wijziging over deze aangifte - tijdvakken 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 werkmaatschappijniveau doet:

Houdt uw bedrijf zich aan alle voorwaarden die in artikel 6 van de derde 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 3 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 NOW3 (derde aanvraagperiode). 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: