

**ADDENDUM BIJ HET ACCOUNTANTSPROTOCOL INZAKE DE DERDE EN DE VIERDE TIJDELIJKE
NOODMAATREGEL OVERBRUGGING VOOR BEHOUD VAN WERKGELEGENHEID**

11 februari 2022

Aanpassingen accountantsprotocol: Materialiteit

Gebleken is dat in het accountantsprotocol behorend bij de Derde tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid (NOW 3) en de Vierde tijdelijke noodmaatregel overbrugging voor behoud van werkgelegenheid (NOW 4) 2 onvolkomenheden zijn gesloten. De aanpassingen zijn afgestemd met de NBA en betreffen het volgende.

Op een aantal plekken in het protocol heeft een verwisseling plaatsgevonden tussen het begrip "gecombineerde opdracht" en "samengevoegde opdracht". Dat is het geval op de volgende pagina's;

Pagina 20; laatste alinea; "(voor een samengevoegde opdracht is dit 1 juli 2021)". Dit moet zijn; "(voor een gecombineerde opdracht is dit 1 juli 2021)"
Pagina 34; vierde alinea; "samengevoegde opdracht" dient vervangen te worden door "gecombineerde opdracht"
Pagina 39; tabel 1.2 Werkzaamheden accountant; "samengevoegde opdracht" dient vervangen te worden door "gecombineerde opdracht"
Pagina 40 en 61; tabel 2.1 Werkzaamheden accountant; "samengevoegde opdracht" dient vervangen te worden door "gecombineerde opdracht"
Op pagina 61 in de tabel bij 2.1 is het volgende opgenomen; "...is berekend in overeenstemming met artikel 1, lid 2 (NOW 3 en NOW 4), artikel 6, (NOW 3) en artikel 5 (NOW 4)". Dit moet zijn "...is berekend in overeenstemming met artikel 1, lid 2 (NOW 3 en NOW 4), artikel 5, (NOW 3) en artikel 6 (NOW 4)".

In hoofdstuk 3 "Materialiteit" is in paragraaf 3.2 "Assurance-opdracht met een redelijke mate van zekerheid" het volgende opgenomen:

Materialiteit in geval van een onderzoek naar de omzet van meerdere tranches in één opdracht (gecombineerde opdracht)

.... De accountant controleert in één keer, na afloop van de laatste tranche, de omzet van alle periodes en de van toepassing zijnde voorwaarden. Daarbij moet de accountant nog steeds rekening houden met de voorwaarden die aan de tranches verbonden zijn en per tranche afzonderlijk rapporteren. In plaats van twee, drie of vier aparte onderzoeken wordt er dan één onderzoek voor de omzet uitgevoerd. De te hanteren materialiteit is nog steeds 2% van de totale omzet in de meetperiode (van de tranches waarvoor een aanvraag tot vaststelling wordt gedaan).

In de laatste zin dient "meetperiode" aangepast te worden naar "referentieperiode", en zal deze als volgt luiden:

De te hanteren materialiteit is nog steeds 2% van de totale omzet in de referentieperiode (van de tranches waarvoor een aanvraag tot vaststelling wordt gedaan).

In hoofdstuk 3 "Materialiteit" is in paragraaf 3.3 "Assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid" het volgende opgenomen:

Materialiteit in geval van een onderzoek naar de omzet van meerdere perioden in één opdracht (gecombineerde opdracht)

... De accountant controleert in één keer, na afloop van de laatste tranche, de omzet van alle periodes en de van toepassing zijnde voorwaarden. Daarbij moet de accountant nog steeds rekening houden met de voorwaarden die aan de tranches verbonden zijn en per tranche afzonderlijk rapporteren. In plaats van twee, drie of vier aparte onderzoeken wordt er dan één onderzoek voor de omzet uitgevoerd. De te hanteren materialiteit is nog steeds 3% van de totale omzet in de meetperiode (van de tranches waarvoor een aanvraag tot vaststelling wordt gedaan).

In de laatste zin dient "meetperiode" aangepast te worden naar "referentieperiode" en zal deze als volgt luiden:

De te hanteren materialiteit is nog steeds 3% van de totale omzet in de referentieperiode (van de tranches waarvoor een aanvraag tot vaststelling wordt gedaan).

Materialiteit in geval van een onderzoek naar de loonsom

Voor het onderzoek inzake de NOW 3 per periode naar aspecten van de loonsom bedraagt de goedkeuringsmaterialiteit 4% van 3 keer de gecorrigeerde loonsom in de verleningsbeschikking. Dit is, afhankelijk van de verleningsbeschikking 3 keer de gecorrigeerde loonsom van juni 2020 of indien deze niet beschikbaar is april 2020 (NOW 3), voor NOW 4 is dat februari 2021 zonder terugvalmaand.

Het percentage in de eerste zin is abusievelijk als 4% weergegeven. Dit dient echter 3% te zijn. Zoals ook blijkt uit de tekst die volgt inzake de materialiteitsgrenzen:

Voor de strekking van de conclusie dienen per component de volgende materialiteitsgrenzen gehanteerd te worden:

Aspecten van de loonsom

Goedkeurende verklaring: niet gecorrigeerde fouten < 3%

Afkeurende verklaring: niet gecorrigeerde fouten >= 3%

De eerste zin zal als volgt luiden:

Voor het onderzoek inzake de NOW 3 per periode naar aspecten van de loonsom bedraagt de goedkeuringsmaterialiteit 3% van 3 keer de gecorrigeerde loonsom in de verleningsbeschikking.