

Protocol ten behoeve van de aan assurance verwante opdracht voor de accountant voor het verzoek tot vaststelling van de subsidie in het kader van de Tijdelijke subsidieregeling vuurwerkverbod COVID-19 opslag en vervoer voor verzoeken tot subsidievaststelling van EUR 125.000¹ en hoger voor ondernemers die niet controleplichtig zijn in het kader van artikel 2:393 BW

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 Infrastructuur en Waterstaat (IenW) in te dienen gegevens voor het verzoek 'Vaststelling//Specifieke kosten Opslag en Vervoer'(verder: het verzoek), zoals beschreven in de Tijdelijke subsidieregeling vuurwerkverbod COVID-19 opslag en vervoer (30 september 2021, Staatscourant 2021, 42267). Financiële afrekening door IenW vindt plaats op basis van de bij het verzoek gevoegde bewijsstukken als bedoeld in artikel 12, tweede lid van de Tijdelijke subsidieregeling vuurwerkverbod COVID-19 opslag en vervoer.

De rapportage die resulteert uit de accountantswerkzaamheden die voortvloeien uit dit protocol wordt gezien als een door de Minister geaccepteerd vergelijkbaar document, zoals bedoeld in artikel 24, vierde lid, onderdeel c van het Kaderbesluit.

1.2. Definities

- *Accountant*: een registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.
- *Aanvrager*: een natuurlijke of rechtspersoon of diens gemachtigde aan wie namens IenW een subsidie is verstrekt op grond van de Tijdelijke subsidieregeling vuurwerkverbod COVID-19.
- *Eindejaarsvuurwerk*: consumentenvuurwerk m.u.v. fop- en schertsvuurwerk, zoals aangewezen bij regeling aanwijzing consumenten- en theatervuurwerk.
- *Fop- en schertsvuurwerk*: Fop- en schertsvuurwerk als bedoeld in artikel 1.1.1, eerste lid, van het Vuurwerkbesluit.
- *Onverpakt vuurwerk*: onverpakt vuurwerk als bedoeld in artikel 1.1.1, vijfde lid, onderdeel b, van het Vuurwerkbesluit.
- *Opslaglocatie*: inrichting als bedoeld in artikel 2.2.1 van het Vuurwerkbesluit dan wel een in Duitsland of België gelegen inrichting bestemd en geschikt voor de opslag van vuurwerk.

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

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 Tijdelijke subsidieregeling vuurwerkverbod COVID-19 opslag en vervoer (verder: regeling).

2. Onderzoeksaanpak

De accountant voert zijn samenstellingswerkzaamheden 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 zijn 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 die in dit protocol zijn beschreven.

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 IenW.

Algemene uitgangspunten voor de werkzaamheden van de accountant:

- De accountant houdt rekening met risico's op fouten, misbruik en fraude bij de verantwoording van de opgeslagen hoeveelheid vuurwerk en de transportkosten 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, 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 IenW, in dergelijke situaties wel van de accountant verwachten dat hij de omvang en diepgang van de (gegevensgerichte) werkzaamheden dan heeft uitgebreid.

Bij de uitvoering van zijn onderzoek volgt de accountant de onderzoekspunten die in bijlage I 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 IenW (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 I

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

I. Subsidie voor opslag**I.1. (Art. 6 lid 1)**

Stel vast dat:

(1) de subsidieontvanger de in het verzoek vermelde opgeslagen voorraad onverkocht onverpakt eindejaarsvuurwerk per 1 februari 2021 in kilogram per opgegeven opslaglocatie heeft aangesloten op de voorraadadministratie;

(2) deze opgeslagen voorraad overkocht onverpakt eindejaarsvuurwerk per 1 februari 2021 volgens die voorraadadministratie in totaal meer dan 10.000 kilogram bedraagt.

Van de accountant wordt niet verwacht dat hij op of omstreeks 1 februari een voorraadopname heeft gedaan. Wel wordt van de accountant verwacht dat hij - vanuit zijn professionele kritische instelling - het aannemelijk acht dat er zich geen verschuivingen in de goederenstromen hebben voorgedaan.

I.2. (Art. 6 lid 1)

Stel vast dat:

(1) de subsidieontvanger de in het verzoek vermelde opgeslagen voorraad onverkocht onverpakt eindejaarsvuurwerk per 31 augustus 2021 in kilogram per opgegeven opslaglocatie heeft aangesloten op de voorraadadministratie;

(2) dat deze opgeslagen voorraad onverkocht onverpakt eindejaarsvuurwerk per 31 augustus 2021 volgens die voorraadadministratie in totaal meer dan 10.000 kilogram bedraagt.

Van de accountant wordt niet verwacht dat hij op of omstreeks 31 augustus een voorraadopname heeft gedaan. Wel wordt van de accountant verwacht dat hij - vanuit zijn professionele kritische instelling - het aannemelijk acht dat er zich geen verschuivingen in de goederenstromen hebben voorgedaan.

II. Subsidie voor aanvullend vervoer (Art. 6 lid 2)

De subsidie voor aanvullend vervoer is alleen op vuurwerkbedrijven van toepassing.

II.1. Stel vast dat het door de subsidieontvanger in het verzoek opgegeven bedrag voor transportkosten voor aanvullend vervoer aansluit op de financiële administratie en door de aanvrager onderbouwd is.

De transportkosten voor aanvullend vervoer betreffen door een derde uitgevoerd vervoer van eindejaarsvuurwerk, niet zijnde vervoer vanaf een haven of vervoer naar een opslaglocatie van een detailhandelaar, in de periode van 13 november 2020 tot 1 februari 2021. Onder dit vervoer valt uitsluitend aanvullend vervoer tussen opslaglocaties van het vuurwerkbedrijf onderling.

De accountant stelt vast dat de subsidieontvanger een overzicht heeft opgesteld van de transportkosten voor aanvullend vervoer. De accountant sluit de in het overzicht verantwoorde kosten aan op de betreffende kosten volgens administratie van de aanvrager. Hierbij kan de accountant zijn werkzaamheden beperken tot een documentenonderzoek. Vanuit zijn professioneel kritische instelling bepaalt hij welke documenten hij hanteert. Voorbeelden hiervan zijn vrachtbrieven, facturen voor vervoer, betaalbewijzen en de door de subsidie aanvrager gedane meldingen bij de Inspectie Leefomgeving en Transport.

II.2 Stel vast dat alleen door derden in rekening gebrachte transportkosten voor aanvullend vervoer in het verzoek zijn opgenomen

De accountant stelt tijdens de onder II.1 vermelde werkzaamheden tevens vast dat het vervoer van en naar de opslaglocaties - als bedoeld onder I.1 - niet door het vuurwerkbedrijf zelf is uitgevoerd.

Bijlage II:**SAMENSTELLINGSVERKLARING VAN DE ACCOUNTANT met betrekking tot het formulier
'Vaststelling//Specifieke kosten Opslag en Vervoer'**

Aan: opdrachtgever en/of toezichthoudend orgaan

Wij hebben in het kader van de Tijdelijke subsidieregeling vuurwerkverbod covid-19 opslag en vervoer de volgende elementen (hierna: 'de door ons samengestelde elementen') in het formulier 'Vaststelling//Specifieke kosten Opslag en Vervoer' (hierna: het formulier) d.d. ... van ... (naam entiteit) te ... (statutaire vestigingsplaats) samengesteld op basis van de van ... (management) verkregen informatie:

- <Naam opslaglocatie>:
 - Aantal kilogram onverpakt eindejaarsvuurwerk per 1 februari 2021 <kilogram>
 - Transportkosten aanvullend vervoer <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 het verzoek tot vaststelling van de subsidie in het kader van de Tijdelijke subsidieregeling vuurwerkverbod COVID-19 opslag en vervoer voor verzoeken tot subsidievaststelling van EUR 125.000 en hoger van voor ondernemers die niet controleplichtig zijn in het kader van artikel 2:393 BW' (hierna: het protocol) d.d. 2 februari 2022.

Op grond van deze Standaard wordt van ons verwacht dat wij [het management] van [de entiteit] ondersteunen bij het opstellen van het formulier in overeenstemming met de artikel 12 lid 2 van 'Tijdelijke subsidieregeling vuurwerkverbod covid-19 opslag en vervoer'. Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving en de Tijdelijke subsidieregeling vuurwerkverbod covid-19 opslag en vervoer 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 'Tijdelijke subsidieregeling vuurwerkverbod covid-19 opslag en vervoer'. Wij hebben onze samenstellingswerkzaamheden, aangevuld met de werkzaamheden zoals voorgeschreven in Standaard 4416N en het 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 vertrouwelijk 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 verzoek, 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

Het formulier is opgesteld voor RVO en het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat met als doel ... (naam entiteit) in staat te stellen te voldoen aan de voorwaarden van de Tijdelijke subsidieregeling vuurwerkverbod covid-19 opslag en vervoer.

Hierdoor is het formulier mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze samenstellingsverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit), RVO en het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat en dient niet te worden verspreid aan, of te worden gebruikt door anderen.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)