

Protocol ten behoeve van de overeengekomen specifieke werkzaamheden 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 de onderzoekwerkzaamheden uit volgens NBA Standaard 4400N 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifiek werkzaamheden'.

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 4400N 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 IenW.

Bij de uitvoering van zijn onderzoek volgt de accountant de onderzoekspunten die in bijlage I bij dit protocol zijn opgenomen.

3. Verslaglegging

De accountant legt de uitkomsten van de werkzaamheden vast in een rapport van feitelijke bevindingen, zoals beschreven in de Standaard 4400N. In bijlage 2 is een voorbeeldmodel opgenomen van een rapport van feitelijke bevindingen.

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 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 4400N en deze bijlage onderstaande werkzaamheden uit:

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

De accountant stelt vast dat:

- (1) de in het verzoek vermelde opgeslagen voorraad onverkocht onverpakt eindejaarsvuurwerk per 1 februari 2021 in kilogram per opgegeven opslaglocatie aansluit 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)

De accountant stelt vast dat:

- (1) de per opgegeven opslaglocatie in de financiële verantwoording de opgeslagen voorraad onverkocht onverpakt eindejaarsvuurwerk per 31 augustus 2021 in kilogram aansluit op de voorraadadministratie;**
- (2) 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. De accountant stelt 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 De accountant stelt 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:**Model Rapport van feitelijke bevindingen met betrekking tot het verzoek tot vaststelling
Tijdelijke subsidieregeling vuurwerkverbod covid-19 opslag en vervoer**

Aan: *opdrachtgever*

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de gegevens ten behoeve van het verzoek tot vaststelling van subsidie vuurwerkverbod covid-19 opslag en vervoer, zoals beschreven in de Tijdelijke subsidieregeling vuurwerkverbod covid-19 opslag en vervoer (30 september 2021, Staatscourant 2021, 42267).

Van het formulier 'Vaststelling//Specifieke kosten Opslag en Vervoer' (hierna: het formulier) is een door ons voor identificatie-doeleinden gewaarmerkt exemplaar bij dit rapport gevoegd. De opdracht heeft als doel opdrachtgever in staat te stellen te voldoen aan artikel 12 lid 2 van de 'Tijdelijke subsidieregeling vuurwerkverbod covid-19 opslag en vervoer'.

De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn door de Minister van Infrastructuur en Waterstaat en de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland vastgelegd in dit 'Protocol ten behoeve van de overeengekomen specifieke werkzaamheden 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 voor ondernemers die niet controleplichtig zijn in het kader van artikel 2:393 BW' (hierna: het protocol) d.d. 2 februari 2022.

De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief van ... (*datum brief Opdrachtbevestiging*).

Verantwoordelijkheden

Het is de verantwoordelijkheid van u, de Minister van Infrastructuur en Waterstaat en de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het hierboven beschreven doel.

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400N 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het protocol. Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA).

Werkzaamheden en bevindingen

In deze paragraaf is een beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden opgenomen en doen wij verslag van onze feitelijke bevindingen naar aanleiding van de door ons uitgevoerde werkzaamheden. Wij doen geen uitspraak over de toereikendheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden of over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de vaststelling van de tegemoetkoming op basis van de aanvraag in zijn totaliteit. U en de Minister van Infrastructuur en Waterstaat en de Rijksdienst voor Ondernemend

Nederland zullen hierover een eigen afweging moeten maken waarbij u en Minister van Infrastructuur en Waterstaat en de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland gebruik kunnen maken van dit rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie.

In overeenstemming met de opdrachtvoorwaarden en de 'Tijdelijke subsidieregeling vuurwerkverbod covid-19 opslag en vervoer', voor verzoeken tot vaststelling van EUR 125.000 en hoger, hebben wij de werkzaamheden verricht zoals deze zijn vastgelegd in Bijlage 1 van genoemd protocol.

Wij wijzen erop dat, als wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht, of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wij wellicht aanvullende bevindingen zouden hebben geconstateerd die voor u van belang zijn.

Inzake de in het protocol voorgeschreven werkzaamheden hebben wij het volgende verricht:

.....

De bevindingen bij de door ons verrichtte werkzaamheden zijn als volgt:

- ... (onder verwijzing naar het betreffende onderzoekspunt in de betreffende bijlage van het protocol)
- ... (idem)
- ... (idem)

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage alleen bestemd voor (opdrachtgever), Minister van Infrastructuur en Waterstaat en de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland. Op deze rapportage kan niet door derden worden gesteund aangezien derden niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden en de resultaten onjuist kunnen interpreteren. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze schriftelijke toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)