# Vragenlijst OKB Standaard 4416N Accountantsopdracht bij de TVL-regeling Aan assurance verwant

Inleiding

Standaard 4416N.20 schrijft voor dat de opdrachtpartner een OKB moet uitvoeren of een andere minstens zo effectieve maatregel moet nemen. Paragraaf 20 zegt dat bij de wijze waarop deze OKB wordt ingevuld in ieder geval aandacht moet worden besteed aan de volgende aspecten:

* alle relevante documenten en informatie worden aan de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar verstrekt;
* de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar voert een objectieve evaluatie uit van de naar eigen mening belangrijkste aangelegenheden en stelt vast of de uitgevoerde opdracht inclusief de aanvullende werkzaamheden uit het accountantsprotocol voldoende basis zijn om de samenstellingsverklaring af te geven;
* de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar bespreekt significante oordeelsvormingen en de eigen evaluatie met de opdrachtpartner.

Deze vragenlijst kan worden gehanteerd bij de uitvoering van een OKB. Nadrukkelijk wordt gewezen op het feit dat deze vragenlijst een voorbeeld en hulpmiddel is bij de uitvoering van een OKB, doch dat aandachtspunten (significante aangelegenheden) en diepgang van de OKB afhankelijk zijn van de aard en omvang van de samenstellingsopdracht alsmede van de van toepassing zijnde criteria op basis waarvan de kwaliteitsbepaler heeft besloten tot een OKB.

|  |  |
| --- | --- |
| **A** | **Algemene gegevens over de opdracht en de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling** |
| 1 | Naam entiteit |   |
| 2 | Opdrachtnummer of -identificatie |   |
| 3 | Periode TVL-regeling |   |
| 4 | Naam eindverantwoordelijke accountant |   |
| 5 | Opdracht uitgevoerd door vestiging |   |
| 6 | Datum uitvoering OKB |   |
| 7 | Naam kwaliteitsbeoordelaar |   |
| 8 | Verwachte datum afgifte verklaring |   |
| 9 | Datum samenstellingsverklaring*(De samenstellingsverklaring mag op basis van artikel 13-2b NVKS niet eerder zijn gedateerd dan de datum van de OKB, zie onderdeel B hierna.)* |   |
| 10 | Akkoord en eventuele toelichting CO / kwaliteitsmanager / kwaliteitsbepaler▼ | Naam CO / kwaliteitsmanager / kwaliteitsbepaler▼ |
|   |
| **Akkoord** met afronding OKB\* | Datum | Paraaf |
| **Niet akkoord** met afronding OKB\* |
| Toelichting CO / kwaliteitsmanager / kwaliteitsbepaler: |
| 11 | Datum waarop de verklaring aan de opdrachtgever is toegezonden. *(In te vullen vóór archivering van het dossier. De periode tussen de datum waarop de verklaring is afgegeven en de datum van verzending aan de opdrachtgever mag niet langer zijn dan twee weken.)* | Datum |

\* *Doorhalen wat niet van toepassing is.*

|  |  |
| --- | --- |
| **B** | **Eindoordeel opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling** |
|  | Ik heb de significante aangelegenheden die tijdens de uitvoering van de 4416N opdracht aan het licht zijn gekomen, met inbegrip van aangelegenheden die tijdens de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling zijn onderkend, besproken met de eindverantwoordelijke accountant.De eindverantwoordelijke accountant heeft **wel/niet\*** in redelijkheid tot het oordeel kunnen komen, zoals dat blijkt uit de door hem/haar af te geven samenstellingsverklaring. Ik heb in mijn beoordeling betrokken:* de door de eindverantwoordelijke accountant mondeling en schriftelijk verstrekte informatie;
* de TVL-aanvraag;
* het geaccordeerde werkprogramma 4416N;
* de significante standpunten die zijn ingenomen, de voornaamste bevindingen van de uitgevoerde werkzaamheden en de uit deze bevindingen getrokken conclusies;
* de formulering van de af te geven samenstellingsverklaring.
 |
| Ondertekening kwaliteitsbeoordelaar  | Datum | Paraaf |
| Naam |

\* *Doorhalen wat niet van toepassing is.*

|  |  |
| --- | --- |
| **C** | **Instemming eindverantwoordelijke accountant** |
|  | De uitkomst van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling is aan mij meegedeeld en ik stem **wel/niet\*** in met het eindoordeel van de kwaliteitsbeoordelaar.  |
| Ondertekening eindverantwoordelijke accountant | Datum | Paraaf  |
| Naam |

\* *Doorhalen wat niet van toepassing is.*

|  |  |
| --- | --- |
| **D** | **Objectiviteit kwaliteitsbeoordelaar** |
|  | De kwaliteitsbeoordelaar verklaart dat hij/zij:* Niet op andere wijze deelneemt aan de uitvoering van de opdracht waarvoor hij als kwaliteitsbeoordelaar is aangewezen.
* Geen beslissingen neemt die het opdrachtteam moet nemen.
* Niet is onderworpen aan andere overwegingen die zijn objectiviteit zouden kunnen aantasten.
 |
| Ondertekening kwaliteitsbeoordelaar  | Datum | Paraaf |
| Naam |

|  |  |
| --- | --- |
| **E** | **Verslag van de bespreking(en) tussen de kwaliteitsbeoordelaar en de eindverantwoordelijke accountant voorafgaand aan de uitvoering van de kwaliteitsbeoordeling** |
|  | *Leg hier kort vast wat besproken is (bijzonderheden van de opdracht, specifieke aandachtspunten et cetera).* |

| **F** | **Kerngegevens van de entiteit en de opdracht** |
| --- | --- |
| 1 | Beknopte beschrijving van de entiteit: |
| 2 | Beknopte beschrijving van de opdracht: de opdracht betreft een samenstellingsverklaring bij een TVL-aanvraag die voldoet aan de volgende criteria voor TVL en Standaard 4416N. |
|  | Kerngegevens: |  |
| 3 | KMO of grote onderneming? |  |
| 4 | Overstijgt de groep niet het plafond van € 1,8 miljoen steun? |  |
| 5 | Was de getroffen KMO-onderneming al in moeilijkheden (op basis van artikel 18 AGVV) op 31 december 2019? |  |
| 6 | Wat is de omzetdaling? |  |
| 7 | Zijn specifieke regelingen van toepassing? |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **G** | **Risicoanalyse kwaliteitsbeoordeling** |
| 1 | Is het werkprogramma dat is gehanteerd gebaseerd op Standaard 4416N? | Ja | Nee |
| 2 | Heeft u risico’s geïdentificeerd waaraan u bij de kwaliteitsbeoordeling in het bijzonder aandacht wil besteden? | Ja | Nee |
| Toelichting indien ja: |
| 3 | Blijkt uit het dossier dat aan alle voorwaarden van de TVL en het accountantsprotocol is voldaan? | Ja | Nee |
| Toelichting indien nee: |

| **H** | **Voorbereidingsfase** | **Bevindingen OKB** |
| --- | --- | --- |
| Ja | Nee | N.v.t. | # |
|  | # Verwijst naar onderdeel Vastlegging bevindingen |
| 1 | Blijkt uit het dossier op toereikende wijze dat door de eindverantwoordelijke accountant is vastgesteld dat is voldaan aan de vereisten van Standaard 4416N.22 en 23 om de samenstellingsopdracht te aanvaarden? |  |   |   |   |
| Is dit voorafgaand aan de uitvoering van de opdracht schriftelijk in een opdrachtbevestiging vastgelegd (4416N.24 en 25)? |  |  |  |  |
| 1 | Acht u het noodzakelijk om de *verdiepingsvragen* te beantwoorden? Dit kan van toepassing zijn voor nieuwe klanten of bij cliënten waar een mogelijke bedreiging van de integriteit speelt.Indien ja, beantwoord de vragen 2 tot en met 4 hierna. | ▼ | ► | Ga naar I |  |
| 2 | Heeft de eindverantwoordelijke accountant de integriteit van de cliënt beoordeeld?  |   |   |   |   |
| 3 | Is vastgesteld dat is voldaan aan de toepasselijke vereisten daaromtrent in de Wwft? |   |   |   |   |
| 4 | Acht u het noodzakelijk om de voorbereidingsfase meer in detail te beoordelen? | ▼ | ► | Ga naar I |
| Indien ja, leg de werkzaamheden en bevindingen vast in het onderdeel Vastlegging bevindingen. |  |

| **I** | **Planningsfase** | **Bevindingen OKB** |
| --- | --- | --- |
| Ja | Nee | N.v.t. | # |
|  | # Verwijst naar onderdeel Vastlegging bevindingen |
| 1 | Heeft de eindverantwoordelijke accountant toereikende werkzaamheden verricht voor het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving om de samenstellingsopdracht te kunnen uitvoeren? Dit betreft met name (Standaard 4416N.27):* activiteiten van de entiteit, inclusief het administratieve systeem en administratieve vastleggingen van de entiteit;
* de structuur van de TVL-groep waar de entiteit onderdeel van uitmaakt en
* het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, inclusief de toepassing hiervan in de sector van de entiteit.
 |   |   |   |   |
| 2 | Acht u het noodzakelijk om de planningsfase meer in detail te beoordelen? | ▼ | ► | Ga naar J |
| Indien ja, leg de werkzaamheden en bevindingen vast in het onderdeel Vastlegging bevindingen. |  |

| **J** | **Uitvoeringsfase** | **Bevindingen OKB** |
| --- | --- | --- |
| Ja | Nee | N.v.t. | # |
|  | # Verwijst naar onderdeel Vastlegging bevindingen |
| 1 | Heeft de accountant de werkzaamheden conform het accountantsprotocol uitgevoerd? En zijn waar nodig aanvullende werkzaamheden verricht? (Standaard 4416N.28 tot en met 30) |   |   |   |   |
| 2 | Zijn ten behoeve van de kwaliteitsbeoordeling een of meer andere (thematische) aandachtspunten geïdentificeerd? Indien ja, leg deze vast bij vraag 2 en ga daarna verder met vraag 3. | ▼ | ► | Ga naar vraag 3 |
| 3 | Blijkt uit het dossier op toereikende wijze dat de samenstellingsopdracht is uitgevoerd met gebruikmaking van passende vastleggingen, documenten, uitleg en overige informatie, inclusief significante oordeelsvormingen die door het management zijn verschaft? (Standaard 4416N.31)  |   |   |   |   |
| 4 | Zijn de significante oordeelsvormingen met de klant besproken? (Standaard 4416N.32) |  |  |  |  |
| 5 | Acht u het noodzakelijk om de *verdiepingsvragen* te beantwoorden? Indien ja, beantwoord de vragen 7 tot en met 10 hierna. | ▼ | ► | Ga naar K |
| 6 | Blijkt uit het dossier dat de opdrachtpartner de verantwoordelijkheid heeft genomen voor de 4416N-opdracht en de aanvraag heeft doorgelezen? (Standaard 4416N.21 en 33). |   |   |   |   |
| 7 | Heeft de eindverantwoordelijke accountant wanneer de samengestelde aanvraag tot vaststelling niet aan de voorwaarden van de subsidieregeling voldoet, niet compleet, niet nauwkeurig of anderszins onbevredigend was, passend gehandeld? (Standaard 4416N.34 tot en met 37) |   |   |   |   |
| 8 | Heeft de eindverantwoordelijke accountant op passende wijze opvolging gegeven aan fraude of vermoede fraude dan wel het niet naleven van wet- en regelgeving of het vermoeden hiervan indien hier een aanwijzing voor is? (Standaard 4416N.38) |   |   |   |   |
| 9 | Acht u het noodzakelijk om de uitvoeringsfase meer in detail te beoordelen? | ▼ | ► | Ga naar K |
|  | Indien ja, leg de werkzaamheden en bevindingen vast in het onderdeel Vastlegging bevindingen. |  |

| **K** | **Afrondingsfase** | **Bevindingen OKB** |
| --- | --- | --- |
| Ja | Nee | N.v.t. | # |
|  | # Verwijst naar onderdeel Vastlegging bevindingen |
| 1 | Voldoet de samenstellingsverklaring aan de daaraan te stellen eisen en voldoet deze aan het juiste format? (Standaard 4416N.42 en 43) |   |   |   |   |
| 2 | Heeft de eindverantwoordelijke accountant een erkenning van het management verkregen dat het de verantwoordelijkheid heeft genomen voor de definitieve versie van de aanvraag tot vaststelling? (Standaard 4416N.39) |   |   |   |   |
| 3 | Bevat het dossier tenminste de volgende documentatie (4416N.40 en 45):1. significante aangelegenheden die zich tijdens de aan assurance verwante opdracht voordoen en hoe de accountant hiermee is omgegaan;
2. een aansluiting van de samengestelde aanvraag tot vaststelling op de onderliggende vastleggingen, documenten, uitleg en overige informatie die door het management is verschaft;
3. de aard, timing en omvang van de uitgevoerde werkzaamheden en de daaruit voortvloeide uitkomsten;
4. informatie die aantoont dat de opdracht in overeenstemming met deze Standaard, het accountantsprotocol en de voorwaarden van de opdracht is uitgevoerd;
5. informatie die aantoont dat alle relevante aanvullende werkzaamheden uit het accountantsprotocol zijn uitgevoerd; en
6. waar van toepassing de bespreking en evaluatie van de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling; en
7. een kopie van de definitieve versie van de samengestelde aanvraag tot vaststelling waarvoor het management of, in voorkomend geval, de met governance belaste personen hun verantwoordelijkheid hebben erkend, en de samenstellingsverklaring?
 |   |   |   |   |
| 4 | Heeft de accountant procedures ingericht om het opdrachtdossier binnen twee maanden na afgifte van de samenstellingsverklaring af te ronden? (Standaard 4416N.41) |  |  |  |  |
| 5 | Heeft een *eindbespreking* met de opdrachtgever plaatsgevonden? |   |   |   |   |
| Indien ja: zijn tijdens deze bespreking de significante aangelegenheden besproken en is van deze bespreking een toereikende vastlegging gemaakt en in het samensteldossier opgenomen? |   |   |   |   |
| Indien nee: | Als de eindverantwoordelijke accountant van mening is dat een eindbespreking *niet noodzakelijk* is, kunt u zich daarmee verenigen en is het standpunt van de eindverantwoordelijke accountant toereikend onderbouwd en vastgelegd? |  |  |  |  |
| Moet er nog *aanvullende informatie* worden verkregen tijdens de eindbespreking? | ▼ | ▼ |   |   |
|   | Indien ja: | De kwaliteitsbeoordeling kan *niet* worden afgerond voordat de bespreking heeft plaatsgevonden en de aanvullende informatie is verkregen. |
|   | Indien nee: | Als uit de bespreking desondanks aanvullende informatie blijkt die leidt tot aanpassing van het dossier en/of het financieel overzicht, moet daarop alsnog een kwaliteitsbeoordeling worden uitgevoerd. |
| 6 | Ligt de *datum* van de retour ontvangen LOR kort voor de datum van de aanvraag tot vaststelling met samenstellingsverklaring? (Standaard 4416N.45) |   |   |   |   |
| 7 | Acht u het noodzakelijk om de afrondingsfase meer in detail te beoordelen? | ▼ | ► | Ga naar L |
| Indien ja, leg de werkzaamheden en bevindingen vast in het onderdeel Vastlegging bevindingen. |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **L** | **Conclusie naar aanleiding van de afrondingsfase** |
| 1 | De beoordeling van de afrondingsfase geeft ***wel/geen\**** aanleiding om de afwikkeling van de kwaliteitsbeoordeling uit te stellen. |
|  | Ondertekening kwaliteitsbeoordelaar  | Datum | Paraaf |
| Naam |

*\* Doorhalen wat niet van toepassing is.*

|  |  |
| --- | --- |
| **M** | **Conclusie naar aanleiding van herbeoordeling van de afrondingsfase** |
|  | De herbeoordeling van de afrondingsfase geeft ***wel/geen\**** aanleiding om de afwikkeling van de kwaliteitsbeoordeling uit te stellen. |
| Ondertekening kwaliteitsbeoordelaar  | Datum | Paraaf |
| Naam |

*\* Doorhalen wat niet van toepassing is*.