

Bij de uitvoering van de specifieke werkzaamheden stelt de accountant vast:

Algemeen

1. Stel vast dat de financiële verantwoording rekenkundig juist is.
2. Stel vast dat de financiële verantwoording aansluit met de financiële administratie op de peildatum.
3. Stel vast dat de volgende aantallen zoals opgenomen in de financiële verantwoording aansluiten met de financiële en/ of financieringsadministratie op peildatum:

Uitzettingen, ontvangen rente en aflossingen:

- ▶ Aantal uitzettingen per 1 januari van het boekjaar
- ▶ Aantal uitzettingen in het boekjaar
- ▶ Aantal uitzettingen per 31 december van het boekjaar
- ▶ Aantal ontvangen rentebetalingen per 1 januari van het boekjaar
- ▶ Aantal ontvangen rentebetalingen in het boekjaar
- ▶ Aantal ontvangen rentebetalingen per 31 december van het boekjaar
- ▶ Aantal ontvangen aflossingen per 1 januari van het boekjaar
- ▶ Aantal ontvangen aflossingen in het boekjaar
- ▶ Aantal ontvangen aflossingen per 31 december van het boekjaar

Uitgestelde rente en aflossing:

- ▶ Aantal uitgestelde rentebetalingen per 1 januari van het boekjaar
- ▶ Aantal uitgestelde rentebetalingen in het boekjaar
- ▶ Aantal uitgestelde rentebetalingen per 31 december van het boekjaar
- ▶ Aantal uitgestelde aflossingen per 1 januari van het boekjaar
- ▶ Aantal uitgestelde aflossingen in het boekjaar
- ▶ Aantal uitgestelde aflossingen per 31 december van het boekjaar

Defaults:

- ▶ Aantal defaults op de (resterende) hoofdsom per 1 januari van het boekjaar
- ▶ Aantal defaults op de (resterende) hoofdsom in het boekjaar
- ▶ Aantal defaults op de (resterende) hoofdsom per 31 december van het boekjaar
- ▶ Aantal defaults op de rentetermijnen per 1 januari van het boekjaar
- ▶ Aantal defaults op de rentetermijnen in het boekjaar
- ▶ Aantal defaults op de rentetermijnen per 31 december van het boekjaar

Uitstaand saldo:

- ▶ Aantal uitzettingen per 1 januari van het boekjaar
- ▶ Aantal uitzettingen in het boekjaar
- ▶ Aantal aflossingen in het boekjaar
- ▶ Aantal defaults op de (resterende) hoofdsom in het boekjaar
- ▶ Aantal uitzettingen per 31 december van het boekjaar

Uitzettingen

4. Stel op basis van een deelwaarneming van 10% van het aantal uitzettingen in het boekjaar, zoals opgenomen in de financiële verantwoording, met een minimum van 5 uitzettingen, vast dat:

Field Code Changed

Field Code Changed

- ▶ bij de uitzetting van de lening minimaal twee, binnen de organisatie daartoe aangewezen, functionarissen betrokken zijn bij de beoordeling van het dossier;
- ▶ de aanvraag van de lening beoordeeld is door een daartoe binnen de organisatie aangewezen functionaris op basis van een checklist of andere schriftelijke vastleggingen met daarin de randvoorwaarden zoals vermeld in artikel 3 van de overeenkomst tot het verstrekken van een geldlening door de staat der Nederlanden aan XXX d.d. xxxx met kenmerk XXX;
- ▶ aan deze checklist brondocumentatie ten grondslag ligt, zoals vermeld in artikel 3 uit de hiervoor genoemde overeenkomst, bestaande uit minimaal de volgende gegevens:
 - ▶ liquiditeitsprognose lening nemer
 - ▶ vastlegging door de organisatie, van welke mitigerende, kostenverlagende maatregelen de lening nemer heeft genomen
 - ▶ vastlegging door de organisatie, dat lening nemer voor COVID-19 uitbraak een veelbelovende businesscase had
 - ▶ vastlegging door de organisatie, dat in de voorafgaande periode van 12 maanden lening nemer niet meer middelen ten behoeve van deren aan de onderneming onttrekken dan noodzakelijk geacht voor een redelijk te achten bedrijfsvoering en evenmin er een verplichting is tot een zodanige onttrekking aangegaan
 - ▶ Vastlegging door de organisatie, zover van toepassing, van zekerheden
 - ▶ lening overeenkomst ondertekend door lening nemer en lening gever
 - ▶ de lening is uiterlijk aangegaan op 30 juni 2021 en is aangegaan voor maximaal 5 jaar
 - ▶ Vastlegging door de organisatie, van de co-financieringsovereenkomsten, indien de lening > € 250.000 bedraagt
 - ▶ Kopie bankafschrift lening nemer en SEPA incasso machtiging
 - ▶ Vastlegging van de UBO van lening nemer
 - ▶ Jaarrekening laatst afgesloten boekjaar op het moment van de lening aanvraag en van het boekjaar daarvoor (definitief of concept)

Ontvangen aflossingen en rente

5. Stel op basis van een deelwaarneming van 10% van het aantal ontvangen rentes in het boekjaar, zoals opgenomen in de financiële verantwoording, met een minimum van 5 ontvangen rentes, vast dat de in de financiële verantwoordingen opgenomen rente overeenkomstig de leningsovereenkomsten is berekend.
6. Stel op basis van een deelwaarneming van 10% van het aantal ontvangen aflossingen in het boekjaar, zoals opgenomen in de financiële verantwoording, met een minimum van 5 ontvangen aflossingen, vast dat de in de financiële verantwoordingen opgenomen aflossingen overeenkomstig de leningsovereenkomsten zijn berekend.
7. Stel vast dat de in de financiële verantwoording opgenomen ontvangen rente en aflossingen aansluiten op de financiële en/ of financieringsadministratie op de peildatum.

Uitgestelde rente en aflossingen

8. Stel op basis van een deelwaarneming van 10% van het aantal uitgestelde rentes in het boekjaar, zoals opgenomen in de financiële verantwoording, met een minimum van 5 uitgestelde rentes, vast dat beoordeling door minimaal twee, binnen de organisatie daartoe aangewezen, functionarissen heeft plaatsgevonden en aansluit met de vastlegging in de financiële- of financieringsadministratie.
9. Stel op basis van een deelwaarneming van 10% van het aantal uitgestelde aflossingen in het boekjaar, zoals opgenomen in de financiële verantwoording, met een minimum van 5 uitgestelde aflossingen,

Field Code Changed

Field Code Changed

vast dat beoordeling door minimaal twee, binnen de organisatie daartoe aangewezen, functionarissen heeft plaatsgevonden en aansluit met de vastlegging in de financiële- of financieringsadministratie.

Defaults

10. Stel op basis van een deelwaarneming van 10% van het aantal defaults op de hoofdsom in het boekjaar, zoals opgenomen in de financiële verantwoording, met een minimum van 5 defaults, vast dat beoordeling door minimaal twee, binnen de organisatie daartoe aangewezen, functionarissen heeft plaatsgevonden en aansluit met de vastlegging in de financiële- of financieringsadministratie.
11. Stel op basis van een deelwaarneming van 10% van het aantal defaults op de rente in het boekjaar, zoals opgenomen in de financiële verantwoording, met een minimum van 5 defaults, vast dat beoordeling door minimaal twee, binnen de organisatie daartoe aangewezen, functionarissen heeft plaatsgevonden en aansluit met de vastlegging in de financiële- of financieringsadministratie

Uitvoeringskosten

12. Stel vast dat de uitvoeringskosten zijn berekend en verrekend in de financiële verantwoording in overeenstemming met het subsidiebesluit d.d. XXX met kenmerk XXX.

Opbrengsten

13. Stel vast dat in de financiële verantwoording verantwoorde opbrengsten aansluiten op de financiële of financieringsadministratie.