

ACCON AVM CONTROLEPRAKTIJK B.V.  
KVK NUMMER 09114597 0000

STRAATNAAM + HUISNUMMER  
POSTBUS XXX  
POSTCODE + WOONPLAATS  
TEL. XXXX – XXX XXX  
WWW.ACCONAVM.NL

**PERSOONLIJK EN VERTROUWELIJK**

Aan de directie van de N.V. NOM  
T.a.v. de heer T. Oosterhof  
Postbus 424  
9700 AK GRONINGEN

DATUM dag maand 20XX  
KENMERK XXX-XX-CLIENTNUMMER-XX  
BEHANDELD DOOR F. (Freek) Kroon RA  
F.Kroon@acconavm.nl  
BETREFT Concept-Opdrachtbevestiging onderzoek met betrekking tot de besteding en  
verantwoording van de exploitatiebijdrage van EZK over 2020 N.V. NOM

Geachte directie van N.V. NOM,

**Opdracht**

U heeft ons opdracht gegeven tot het onderzoeken van en rapporteren over de besteding en verantwoording van de over 2020 van het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat (verder: EZK) ontvangen exploitatiebijdrage (hierna: de verantwoording exploitatiebijdrage), zoals vermeld in de financiële verantwoording 2020 van N.V. NOM, Investerings- en Ontwikkelingsmaatschappij voor Noord-Nederland te Groningen (hierna: de NOM) onder de post 'Ministerie van EZK'. Dit heeft betrekking op uw subsidieaanvraag met verplichtingnummer 1300031219 inzake de exploitatiebijdrage van EZK ten behoeve van 'het Ontwikkelbedrijf'. Deze brief is bedoeld om de voorwaarden van de aan ons verstrekte opdracht vast te leggen, alsmede de aard en beperkingen van onze werkzaamheden.

Wij zullen onderzoeken of de verantwoording exploitatiebijdrage van de NOM in overeenstemming is met de verplichtingen 1, 6, 7 en 8 uit de 'subsidiebeschikking exploitatiebijdrage 2020 N.V. NOM' d.d. 4 juni 2020 met kenmerk DGBI-O / 20072483. Onze werkzaamheden zijn erop gericht toereikende informatie te verkrijgen om vast te stellen dat:

- de uitvoering plaatsvond conform het bij de aanvraag ingediende plan en binnen de daarin voorziene tijdsduur, waarbij de kosten zijn gemaakt voor de drie Taakvelden ROM's van EZK:
  - Ontwikkeling en innovatie;
  - Acquisitie en het Investor Relations programma; en
  - Signaleren en informatievoorziening;
- met de verleende subsidiegelden geen economische activiteiten zijn verricht;
- uw administratie zodanig is ingericht dat deze aansluit bij de ingediende begroting en dat daaruit te allen tijde de subsidiabele kosten kunnen worden afgelezen;
- activiteiten voor derden tenminste kostendekkend zijn verricht.



Ons onderzoek resulteert in een oordeel dat een redelijke mate van zekerheid geeft.

**Verantwoordelijkheden van de accountant en reikwijdte van de assurance-opdracht**

Wij voeren deze opdracht uit in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3000A, 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)' en de voorwaarden in overeenstemming met de 'subsidiebeschikking exploitatiebijdrage 2020 N.V. NOM' d.d. 4 juni 2020 met kenmerk DGBI-O / 20072483. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften. Als u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) dan sturen wij u die toe.

Op deze plaats brengen wij onder uw aandacht dat wijzigingen in wet- en regelgeving van invloed kunnen zijn op onze werkzaamheden.

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing, inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

**Onafhankelijkheid**

Op grond van Nederlands recht, waaronder de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), is vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze 'assurance-cliënten'. Deze regelgeving bevat onder meer beperkingen ten aanzien van de diensten die wij aan assurance-cliënten kunnen verlenen. Als u prijs stelt op een exemplaar van de ViO dan sturen wij u die toe.

Als uitgangspunt geldt verder dat wij in het kader van onze dienstverlening niet zullen participeren in besluitvormingsprocessen binnen uw organisatie en ook geen besluiten namens u zullen nemen. Voorts gelden aanvullende voorwaarden of beperkingen als wij of andere onderdelen van ons netwerk ook bepaalde non-assurance-diensten zouden gaan verrichten. Wij zullen in voorkomende gevallen deze voorwaarden en/of eventuele beperkingen met u bespreken.

Indien wij gestart zijn met de uitvoering van de assurance-opdracht en daarna omstandigheden identificeren die de onafhankelijke uitvoering van de assurance-opdracht in gevaar zouden kunnen brengen, moeten wij onze werkzaamheden ter uitvoering van de assurance-opdracht mogelijk met onmiddellijke ingang opschorten. In dat geval zullen wij trachten zo snel mogelijk een oplossing te vinden die ons in staat stelt de assurance-opdracht voort te zetten. Indien wij van mening zijn dat de situatie niet kan worden opgelost, zullen wij mogelijk genoodzaakt zijn de assurance-opdracht tussentijds te beëindigen.



Als de bedreiging voortvloeit uit een samenloop van de assurance-opdracht met een andere opdracht aan ons of aan een onderdeel van ons netwerk en een oplossing ons inziens niet mogelijk is, dan kan het noodzakelijk zijn dat een van de opdrachten tussentijds wordt beëindigd. Wij zullen u op de hoogte stellen voordat wij een dergelijk besluit nemen. Voor schade die voortvloeit uit een dergelijke beëindiging zijn wij niet aansprakelijk. Het voorgaande blijft buiten toepassing indien sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid van onze zijde.

Om onze onafhankelijkheid op efficiënte wijze blijvend te kunnen waarborgen informeert u ons over de juridische structuur van uw vennootschap, de namen van de directe en indirecte aandeelhouders, en ook van alle overige (groeps)maatschappijen en gelieerde maatschappijen waarmee uw vennootschap direct of indirect is verbonden. (Voorgenomen) wijzigingen in de juridische structuur van de vennootschap of in de samenstelling of structuur van de groep kunnen ertoe leiden dat wij genoodzaakt zijn de verlening van bepaalde diensten aan uw vennootschap te beëindigen.

Wij bespreken in voorkomende gevallen potentiële bedreigingen van onze onafhankelijkheid met u. Het kan in dat verband bijvoorbeeld gaan om de volgende onderwerpen:

- Langdurige betrokkenheid;
- Geschenken en gastvrijheid;
- Zakelijke relaties;
- Werkrelaties (in dienst treden bij assurance-cliënt).

#### **Verantwoordelijkheid van de directie**

Door deze opdrachtbevestiging te ondertekenen erkent en begrijpt u dat u verantwoordelijk bent voor de opstelling en de presentatie van de verantwoording exploitatiebijdrage in overeenstemming met de 'subsidiebeschikking exploitatiebijdrage 2020 N.V. NOM' d.d. 4 juni 2020 met kenmerk DGBI-O / 20072483.

En verder voor het aan ons:

- toegang verschaffen tot alle informatie die relevant is voor ons onderzoek, zoals vastleggingen, documentatie en andere aangelegenheden;
- verstrekken van aanvullende informatie die wij vragen voor het doel van de assurance-opdracht;
- onbeperkte toegang verlenen tot personen binnen de onderneming noodzakelijk voor het verkrijgen van assurance-informatie.

Als onderdeel van onze werkzaamheden zullen wij u vragen de verantwoordelijkheid voor de exploitatiebijdrage te aanvaarden, en het beoogde gebruik van ons assurance-rapport bij de exploitatiebijdrage schriftelijk te bevestigen.

#### **Fraude**



De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij de directie. Als accountant zijn wij niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Door de kenmerken van fraude is het mogelijk dat een assurance-opdracht, ook al is die opgezet en uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 3000A en de voorwaarden in overeenstemming met de 'subsidiebeschikking exploitatiebijdrage 2020 N.V. NOM' d.d. 4 juni 2020 met kenmerk DGBI-O / 20072483, een fraude van materieel belang niet ontdekt. Vooral wanneer gebruik wordt gemaakt van verhulling door samenspanning en vervalste documentatie.

Omdat onze assurance-opdracht is opgezet om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de exploitatiebijdrage als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, richt deze zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. Indien tijdens de assurance-opdracht aanwijzingen voor fraude blijken, verrichten wij ongeacht de mogelijke omvang en de aard van de vermoedelijke fraude aanvullend onderzoek. Indien wij een aanwijzing voor fraude verkrijgen, communiceren wij hierover met de directie.

Wij zullen u vragen de volgende punten schriftelijk te bevestigen:

1. de directie erkent zijn verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de interne beheersing gericht op het voorkomen en ontdekken van gevallen van fraude;
2. de directie heeft ons de resultaten gemeld van de inschatting door de directie van het risico dat de exploitatiebijdrage afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten die het gevolg zijn van fraude;
3. de directie heeft aan ons zijn kennis verstrekt met betrekking tot fraude en vermoede fraude die op de entiteit van invloed zijn en waarbij betrokken zijn:
  - a. de directie;
  - b. werknemers die een belangrijke rol spelen bij de werking van de interne beheersing; of
  - c. anderen in het geval dat de fraude een materieel effect zou kunnen hebben op de exploitatiebijdrage; en
4. de directie heeft ons op de hoogte gesteld van alle aantijgingen van fraude of van vermoede fraude die op de exploitatiebijdrage van invloed zijn en waarvan het kennis heeft verkregen via werknemers, voormalige werknemers, analisten, regelgevers of toezichthouders of via anderen.

#### **Naleving specifieke wet- en regelgeving**

U bent verantwoordelijk voor de naleving van wettelijke en andere voorschriften. Een assurance-opdracht leidt in het algemeen niet tot ontdekking van overtredingen van alle wet- en regelgeving. Bij ontdekking van overtredingen, ongeacht de materialiteit, overwegen wij de implicaties ervan voor de integriteit van de directie of de werknemers en het mogelijke effect hiervan op onze assurance-opdracht.



Wij zullen u verzoeken schriftelijk te bevestigen dat u alle inlichtingen heeft verstrekt over alle u bekende werkelijke of mogelijke overtredingen van wet- en regelgeving, waarmee bij ons onderzoek van de exploitatiebijdrage rekening moet worden gehouden.

### **Werkzaamheden**

Wij dienen onze werkzaamheden zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de exploitatiebijdrage geen afwijkingen van materieel belang bevat.

De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van onze professionele oordeelsvorming.

Ons onderzoek bestaat onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de verantwoording exploitatiebijdrage afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van assurance-werkzaamheden en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ten aanzien van de out-of-pocketkosten voeren wij een representatieve steekproef uit. Hierbij hanteren wij een betrouwbaarheid van 95%. Met deze steekproef zullen wij vaststellen dat:
  - de kosten/uitgaven vallen onder de drie Taakvelden ROM's van EZK (zie paragraaf 'Opdracht');
  - de kosten geen betrekking hebben op bedrijfseconomische activiteiten;
  - geen kosten voor eventueel werk voor derden zijn opgevoerd;
- ten aanzien van de personeelskosten:
  - bepalen wij op basis van de salarisadministratie welke medewerkers zijn toegewezen aan 'het Ontwikkelbedrijf';
  - stellen wij middels functieomschrijvingen/contracten vast dat deze toegewezen medewerkers alleen belast zijn met activiteiten voor 'het Ontwikkelbedrijf';
  - stellen wij vast dat een sluitende urenregistratie aanwezig is van deze toegewezen medewerkers, waarbij de uren die niet ten behoeve van 'het Ontwikkelbedrijf' zijn verricht daar ook niet op zijn verantwoord;
- ten aanzien van overheadkosten:
  - brengen wij in kaart wat de uitgangspunten zijn voor de toerekening van overheadkosten;
  - stellen wij vast dat een juiste toerekening van overheadkosten heeft plaatsgevonden.

Als het vanwege onze bevindingen naar aanleiding van bovenstaande werkzaamheden noodzakelijk is, breiden wij onze werkzaamheden hierop uit.



Wij houden bij het uitvoeren van onze werkzaamheden rekening met de goedkeuringstoleranties die algemeen toepasbaar zijn voor de publieke sector, waaronder 1% van de totale kosten van 'het Ontwikkelbedrijf'.

Wij wijzen u erop dat als gevolg van deelwaarnemingen en andere inherente beperkingen van een assurance-opdracht, plus de inherente beperkingen van elk systeem van interne beheersing, er een onvermijdbaar risico bestaat dat er zelfs indien een assurance-opdracht naar behoren is gepland en uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 3000A een afwijking van materieel belang onontdekt blijft.

### **Rapportage**

Over de uitkomsten van onze werkzaamheden rapporteren wij aan u in de vorm van een assurance-rapport.

Wij zullen met een redelijke mate van zekerheid rapporteren over de vraag of de exploitatiebijdrage in alle van materieel belang zijnde aspecten in overeenstemming met de 'subsidiebeschikking exploitatiebijdrage 2020 N.V. NOM' d.d. 4 juni 2020 met kenmerk DGBI-O / 20072483.

### **Beoogde gebruik en verspreidingskring van de exploitatiebijdrage**

U heeft ons geïnformeerd dat de financiële verantwoording 2020, met daarin de besteding van de exploitatiebijdrage, en ons assurance-rapport daarbij zijn bedoeld voor het vaststellen van de subsidie (de exploitatiebijdrage) 2020 door EZK en uitsluitend bestemd voor u en EZK. Wij zullen dit beoogde gebruik in ons assurance-rapport tot uitdrukking brengen en verzoeken u vriendelijk onze rapportage niet onder anderen dan de genoemde gebruikersgroep te verspreiden zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming.

### **Inzage in onze dossiers door toezichthouders en andere instanties**

Alle werkpapieren en dossiers, andere materialen, rapporten en zaken die als onderdeel van ons onderzoek zijn gecreëerd, ontwikkeld of uitgevoerd, zijn ons eigendom.

Wij kunnen op grond van wettelijke bepalingen of andere voorschriften verplicht worden om aan derden, bijvoorbeeld toezichthouders en FIOD, informatie of toegang tot onze werkpapieren en dossiers te verschaffen. Daarnaast kunnen derden ons verzoeken informatie te verstrekken of inzage te geven in onze werkpapieren en dossiers.

Op grond van geheimhoudingsregels moeten wij in sommige gevallen hiervoor uw schriftelijke toestemming verkrijgen. Indien een dergelijk verzoek ons bereikt, nemen wij hierover zo spoedig mogelijk contact met u op over de voorwaarden waaronder aan dit verzoek kan worden voldaan.

Mocht u in een concrete situatie uw instemming onthouden, dan gaan wij op grond van onze gedrags- en beroepsregels de redenen na waarom u uw instemming niet geeft.]



### **Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme**

Volgens de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten. Verder zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

### **Nadere voorschriften NOCLAR**

Sinds 1 januari 2019 gelden voor ons de Nadere voorschriften NOCLAR (Non-Compliance with Laws And Regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door uw organisatie. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen wij u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (<https://nba.nl>). Als u prijs stelt op een exemplaar van de NV NOCLAR dan sturen wij u die toe.

### **Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)**

Onderdeel van deze opdrachtbevestiging is ook de privacyverklaring van accon■avm zoals gepubliceerd op onze website: <https://acconavm.nl/privacy/>.

Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u kennis te hebben genomen van deze privacyverklaring en met de inhoud van deze privacyverklaring uitdrukkelijk akkoord te gaan. Tevens geeft u aan accon■avm toestemming tot het gebruik van de gegevens zoals opgenomen in de privacyverklaring.

### **Honorarium**

Ons honorarium is gebaseerd op de tijdsbesteding van ons opdrachtteam. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden.

Wij begroten dat ons honorarium voor het uitvoeren van de overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot de verantwoording exploitatiebijdrage € ... exclusief btw bedraagt.

| Teamlid          | Uurtarief |
|------------------|-----------|
| Directeur        | € 265     |
| Senior Manager   | € 212     |
| Manager          | € 186     |
| Controleleider   | € 117-164 |
| Senior Assistent | € 106     |
| Assistent        | € 85-95   |
| Junior Assistent | € 64-75   |
| Stagiair         | € 36      |





Wij zullen ons honorarium elke twee weken in rekening brengen op basis van een urenoverzicht. De betalingstermijn bedraagt 14 dagen.

#### *Uitgangspunten voor honorarium*

Ons begrote honorarium baseren wij op de volgende uitgangspunten:

- De financiële verantwoording 2020, met daarin de exploitatiebijdrage, is in concept gereed voorafgaand aan de start van onze werkzaamheden. Wij zullen maximaal twee concepten beoordelen. Indien u meer concepten van de financiële verantwoording 2020 aan ons voorlegt, leidt dat tot meerwerk;
- Het tijdig, juist en volledig opleveren van de documentatie conform de lijst op te leveren specificaties zoals in bijlage 2 is opgenomen. U verplicht zich om deze documentatie een week voorafgaand aan de start van onze werkzaamheden gereed te hebben. accon■avm zal vanaf dat moment de door u opgeleverde documentatie beoordelen. Indien accon■avm van oordeel is dat deze onvoldoende is om de werkzaamheden aan te kunnen vangen, behoudt accon■avm zich het recht voor de opdracht uit te stellen. accon■avm behoudt zich tevens het recht voor de eventueel hieruit voortvloeiende kosten (waaronder meerwerk) in rekening te brengen; en
- Ongewijzigde wet- en regelgeving na datum van deze opdrachtbevestiging.

Onze uurtarieven zijn exclusief direct opdracht-gerelateerde kosten, zoals reis- en verblijfskosten, kosten van porto en drukwerk en administratieve ondersteuning, en exclusief btw. Ter dekking van deze kosten berekenen wij een toeslag van 5%, tenzij de werkelijke kosten aantoonbaar hoger zijn. In het laatste geval berekenen wij de kosten gespecificeerd op basis van nacalculatie.

#### **Algemene Voorwaarden**

Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft (bijlage 1). Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren. Deze Algemene Voorwaarden zijn ook te vinden op onze website:

<https://acconavm.nl/algemene-voorwaarden/>.

#### **Arbeidsomstandigheden**

Wij besteden veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden van onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft een directe relatie met de gezondheid van medewerkers. Wij verzoeken u dan ook om onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten.





### Ten slotte

Met groot genoegen aanvaarden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen. Wij verzoeken u deze brief te ondertekenen en aan ons te retourneren. Dit ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van wat wij overeenkwamen.

Hoogachtend,  
accon■avm controlepraktijk B.V.  
Namens deze:

F. Kroon  
Registeraccountant

Voor akkoord getekend namens: N.V. NOM  
mevrouw D. Boonstra...  
Door: directeur

Datum ondertekening:

Handtekening:

### Bijlagen:

1. Algemene Voorwaarden
2. Lijst op te leveren specificaties]