

Onderzoeksprotocol aanvraag en verlenging eurovergunning

1. Algemeen kader

Dit onderzoeksprotocol is bedoeld voor de bepaling van het minimaal aanwezig risicodragend vermogen van nieuw op te richten ondernemingen, recent opgerichte ondernemingen en reeds in Nederland gevestigde ondernemingen met nationaal en/of grensoverschrijdend beroepsvervoer.

Vergunningverlening

De NIWO geeft een eurovergunning af aan een onderneming die beroepsgoederenvervoer over de weg verricht en onder meer aan de eis van kredietwaardigheid voldoet. Om aan deze eis te voldoen moet een onderneming aantonen dat zij beschikt over een minimaal aanwezig risicodragend vermogen van 9.000 euro voor de eerste in te zetten vrachtauto en 5.000 euro voor iedere volgende vrachtauto. Per onderneming geldt een minimum van 9.000 euro. Een eurovergunning heeft een geldigheidsduur van vijf jaar en kan telkens voor vijf jaar worden verlengd. Bij de verlenging van de eurovergunning toetst de NIWO wederom of de onderneming aan de door de wet gestelde criteria voldoet, waaronder de eis van kredietwaardigheid.

De onderneming toont haar kredietwaardigheid aan via een jaarrekening of een vermogensopstelling met daarbij een door een accountant of een daartoe naar behoren gemachtigde persoon (deskundige) afgegeven samenstellingsverklaring.

Risicodragend vermogen

Als risicodragend vermogen worden in ieder geval aangemerkt het (aandelen)kapitaal, de (stille) reserves en ten opzichte van alle overige schulden achtergestelde leningen. Bij niet in de vorm van een rechtspersoon gedreven ondernemingen is de NIWO bereid om de (over)waarde van privébezittingen als risicodragend vermogen mee te tellen, voor zover deze objectief aantoonbaar kan resulteren of heeft geresulteerd in een vergroting van de zakelijke kredietruimte en voorzover de hiermee verbonden schulden ook in aanmerking worden genomen. Met objectief aantoonbaar wordt bedoeld vast te stellen aan de hand van schriftelijke informatie, bijvoorbeeld taxatierapporten en kredietovereenkomsten. Voor meer informatie kunt contact opnemen met NIWO.

Deskundigenonderzoek

Dit onderzoeksprotocol beschrijft wat met de verklaring van een deskundige wordt bedoeld en welke werkzaamheden van de deskundige worden verwacht om tot deze verklaring te kunnen komen. De NIWO accepteert alleen verklaringen van deskundigen die bij een van de drie hieronder genoemde organisaties zijn aangesloten:

- Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA)
- Nederlandse Orde van Administratie- en Belastingdeskundigen (NOAB)
- Register Belastingadviseurs (RB)

2. Te volgen procedure

Inzake de aanvraag en verlenging van de eurovergunning worden de volgende **vijf situaties** onderscheiden. Per situatie zijn de gevolgen voor de vervoerder en de deskundige aangegeven:

Eerste aanvraag vergunning

- De beroepsvervoerder is een reeds in Nederland gevestigde onderneming.* In dit geval kan de vervoerder volstaan met de jaarrekening, die voorzien is van een controle-, beoordelings- of samenstellingsverklaring van een van de in hoofdstuk 1 genoemde deskundigen. De NIWO accepteert tot 1 oktober van het lopende jaar de jaarrekening over een boekjaar dat tot maximaal twee jaren voorafgaande aan het lopende jaar teruggaat. Na 1 oktober van het lopende jaar accepteert de NIWO alleen de jaarrekening over het daaraan voorafgaande jaar. Voldoet het in de jaarrekening getoonde risicodragend vermogen aan de eisen van de NIWO, dan kan de vervoerder bij de aanvraag van de vergunning volstaan met deze jaarrekening. Er hoeven geen aanvullende werkzaamheden door de deskundige verricht te worden.
- De beroepsvervoerder is een reeds in Nederland gevestigde onderneming, maar beschikt niet over een recente jaarrekening, dan wel het in de jaarrekening getoonde risicodragend vermogen*

voldoet niet aan de eisen van de NIWO. Indien de vervoerder geen jaarrekening over een boekjaar dat tot maximaal twee jaren voorafgaande aan het lopende jaar teruggaat (tot 1 oktober lopende jaar) of een jaarrekening over het voorafgaande jaar (na 1 oktober lopende jaar) kan overleggen, dan dient hij een aparte vermogensopstelling in te leveren, voorzien van een samenstellingsverklaring van een van de in hoofdstuk 1 genoemde deskundigen. De vermogensopstelling en de verklaring hierbij mogen op de datum van indiening niet ouder zijn dan negen maanden. Dezelfde procedure kan gevolgd worden indien wel een recente jaarrekening beschikbaar is, maar het daarin getoonde risicodragend vermogen niet voldoet aan de eisen van de NIWO. In hoofdstuk 3 van dit protocol wordt nader ingegaan op de eisen voor deze vermogensopstelling.

- c. *De beroepsvervoerder is een nieuw op te richten onderneming of een recent opgerichte onderneming.* In dit geval beschikt de vervoerder nog niet over een jaarrekening, voorzien van een controle-, beoordelings- of samenstellingsverklaring van een van de in hoofdstuk 1 genoemde deskundigen. Bij de aanvraag van de vergunning dient hij dan een aparte vermogensopstelling in te leveren, voorzien van een samenstellingsverklaring van een van de in hoofdstuk 1 genoemde deskundigen. De vermogensopstelling en de verklaring hierbij mogen op de datum van indiening niet ouder zijn dan negen maanden. In hoofdstuk 3 van dit protocol wordt nader ingegaan op de eisen voor deze vermogensopstelling.

Verlenging vergunning

- d. *De beroepsvervoerder is een reeds in Nederland gevestigde onderneming.* In dit geval kan de vervoerder volstaan met de jaarrekening, die voorzien is van een controle-, beoordelings- of samenstellingsverklaring van een van de in hoofdstuk 1 genoemde deskundigen. De NIWO accepteert tot 1 oktober van het lopende jaar de jaarrekening over een boekjaar dat tot maximaal twee jaren voorafgaande aan het lopende jaar teruggaat. Na 1 oktober van het lopende jaar accepteert de NIWO alleen de jaarrekening over het daaraan voorafgaande jaar. Voldoet het in de jaarrekening getoonde risicodragend vermogen aan de eisen van de NIWO, dan kan de vervoerder bij de aanvraag van de vergunning volstaan met deze jaarrekening. Er hoeven geen aanvullende werkzaamheden door de deskundige verricht te worden.
- e. *De beroepsvervoerder is een reeds in Nederland gevestigde onderneming, maar beschikt niet over een recente jaarrekening, dan wel het in de jaarrekening getoonde risicodragend vermogen voldoet niet aan de eisen van de NIWO.* Indien de vervoerder geen jaarrekening over een boekjaar dat tot maximaal twee jaren voorafgaande aan het lopende jaar teruggaat (tot 1 oktober lopende jaar) of een jaarrekening over het voorafgaande jaar (na 1 oktober lopende jaar) kan overleggen, dan dient hij een aparte vermogensopstelling in te leveren, voorzien van een samenstellingsverklaring van een van de in hoofdstuk 1 genoemde deskundigen. De vermogensopstelling en de verklaring hierbij mogen op de datum van indiening niet ouder zijn dan negen maanden. Dezelfde procedure dient gevolgd te worden indien het in de jaarrekening getoonde risicodragend vermogen niet voldoet aan de eisen van de NIWO. In hoofdstuk 3 van dit protocol wordt nader ingegaan op de eisen voor deze vermogensopstelling.

3. Vermogensopstelling

De beroepsvervoerder dient een aparte vermogensopstelling in, indien sprake is van de in hoofdstuk 2 van dit protocol genoemde **situaties b, c en e**. Deze vermogensopstelling moet voorzien zijn van een samenstellingsverklaring van een van de in hoofdstuk 1 genoemde deskundigen. De opstelling en de verklaring mogen op de datum van indiening bij de NIWO niet ouder zijn dan negen maanden.

De vermogensopstelling heeft de vorm van een balans met een toelichting hierop. In de toelichting worden de toegepaste waarderingsgrondslagen vermeld. Verder gelden de volgende eisen:

- a. De vermogensopstelling volgt dezelfde indeling als de jaarrekening van de vervoerder. Bij een nieuw op te richten onderneming of een recent opgerichte onderneming zal nog geen sprake zijn van een jaarrekening, dus geldt deze eis nog niet. Wel wordt verwacht dat de onderneming in dat geval een voor jaarrekeningen gebruikelijke indeling zal hanteren.
- b. Uit de vermogensopstelling blijkt duidelijk het in de onderneming aanwezige risicodragende vermogen en het aantal vrachtauto's waarvoor vergunning wordt aangevraagd. Het aantal vrachtauto's dient in de toelichting te worden gespecificeerd.
- c. Voor de waardering van de balansposten worden dezelfde grondslagen toegepast als het geval is bij de jaarrekening van de vervoerder. Dit wil zeggen dat de vervoerder de in het maatschappelijk

- verkeer als aanvaardbaar beschouwde waarderingsgrondslagen van het Burgerlijk Wetboek en, indien van toepassing, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving als uitgangspunt hanteert. Kleine ondernemingen mogen het Besluit Fiscale Waarderingsgrondslagen hanteren indien ze dat ook doen voor hun reguliere jaarrekening.
- d. Indien de bij c. genoemde waarderingsgrondslagen niet leiden tot voldoende risicodragend vermogen, dan is het in afwijking hiervan toegestaan om de normen van de NIWO te hanteren bij het opnemen en waarderen van balansposten.
 - e. In de toelichting wordt vermeld voor welke balansposten, in afwijking van c., gebruik gemaakt is van de bepalingen onder d. Per post wordt vermeld hoe de afwijkende waardering is bepaald.
 - f. De vermogensopstelling wordt gedateerd en ondertekend door de vervoerder.

De deskundige voorziet de vermogensopstelling van de vervoerder van een samenstellingsverklaring. Een model van deze verklaring is vermeld in hoofdstuk 4 van dit protocol. Bij zijn werkzaamheden onderzoekt de deskundige of de vermogensopstelling is opgesteld met inachtneming van de hierboven gestelde voorwaarden. Indien in de vermogensopstelling gebruik is gemaakt van de afwijkende normen van de NIWO, gaat hij na of deze normen gelijk zijn aan die welke op de website van de NIWO zijn gepubliceerd. Bij zijn onderzoek hanteert de deskundige dezelfde materialiteit als hij hanteert bij de jaarrekening van de vervoerder.

Dit onderzoeksprotocol geeft geen verdere voorschriften voor de werkzaamheden van de deskundige, de hierbij te hanteren materialiteit of de toe te passen oordeelsvorming. Dit wordt overgelaten aan het professional judgement van de deskundige. Leden van de NBA zullen Standaard 4410 *Samenstellingsopdrachten* als richtsnoer nemen.

In het kader van zijn vergewisplicht behoudt NIWO zich het recht voor om de beroepsvervoerder en, indien noodzakelijk geacht, diens deskundige in voorkomende gevallen om nadere inlichtingen dan wel bewijsstukken te vragen, ter onderbouwing van de bij de NIWO ingediende vermogensopstelling.

4. Samenstellingsverklaring

De deskundige geeft bij de in hoofdstuk 3 van dit protocol genoemde vermogensopstelling een samenstellingsverklaring af. Hierbij maakt hij gebruik van het hieronder vermelde model. Opgemerkt wordt dat dit model nog klantspecifiek gemaakt moet worden.

Indien van toepassing neemt de deskundige een paragraaf op waarin de aandacht wordt gevestigd op de toelichting in de vermogensopstelling van materieel belang zijnde afwijkingen van de onder hoofdstuk 3 genoemde waarderingsgrondslagen. RA's en AA's laten zich hierbij leiden door de voorbeeldteksten van HRA III, zoals gepubliceerd op www.nba.nl.

SAMENSTELLINGSVERKLARING NIWO

Aan: Opdrachtgever

Bijgevoegde vermogensopstelling per 201X van ... (naam) te ... (statutaire vestigingsplaats) is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De vermogensopstelling is bedoeld voor de aanvraag/verlenging¹ van uw eurovergunning bij de NIWO. Hij is gedateerd op 201X en geeft een risicodragend vermogen aan van €

Deze samenstellingsopdracht is door ons uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende Standaard 4410 Samenstellingsopdrachten² en het Onderzoeksprotocol aanvraag en verlenging eurovergunning van de NIWO. Op grond hiervan wordt van ons verwacht dat wij u ondersteunen bij het opstellen en presenteren van de hierbovengenoemde vermogensopstelling in overeenstemming met de geldende voorwaarden van de NIWO. Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving, dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan. Als slotstuk van onze werkzaamheden zijn wij door het lezen van de vermogensopstelling globaal nagegaan dat het beeld van de vermogensopstelling overeenkwam met onze kennis van ... (naam). Wij hebben geen controle- of beoordelingswerkzaamheden uitgevoerd die ons in staat stellen om een oordeel te geven of een conclusie te trekken met betrekking tot de getrouwheid van de vermogensopstelling.

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)³. U en andere gebruikers van deze vermogensopstelling mogen er dan ook vanuit gaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

De vermogensopstelling is opgesteld voor de NIWO met als doel ... (naam entiteit) in staat te stellen te voldoen aan de eisen voor de aanvraag/verlenging⁴ van uw eurovergunning bij de NIWO. Hierdoor is de vermogensopstelling niet geschikt voor andere doeleinden. Onze samenstellingsverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam) en de NIWO en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Voor een nadere toelichting op aard en reikwijdte van een samenstellingsopdracht en de voor ons geldende beroepsregels verwijzen wij u naar de website van onze beroepsorganisatie⁵.

Plaats en datum

Naam kantoor

Naam deskundige

¹ Een van beide mogelijkheden kiezen.

² Indien de deskundige lid is van NOAB of RB te vervangen door de voor hem toepasselijke regelgeving

³ Indien de deskundige lid is van NOAB of RB te vervangen door de voor hem toepasselijke regelgeving

⁴ Een van beide mogelijkheden kiezen.

⁵ Naam beroepsorganisatie vermelden: NBA, NOAB of RB.