

Bijlage: Voorbeeld van een rapport van feitelijke bevindingen onder Standaard 4400N ‘Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden’

Dit is een voorbeeld van een rapport van feitelijke bevindingen op basis van Standaard 4400N. Deze is afkomstig uit het consultatiedocument Standaard 4400N d.d. 21 juli 2016. Een verdere uitwerking van dit voorbeeld in de vorm van een modeltekst wordt later opgenomen in HRA deel 3

Overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot betaalde onkosten aan de directie

Aan: De directie van XXX B.V.

Opdracht

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de betaalde onkosten aan de directie in de periode De opdracht is met u overeengekomen en heeft als doel het mogelijk maken van het uitoefenen van toezicht door de raad van commissarissen op de betaalde onkosten. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn overlegd met de beoogde gebruikers, zijnde de directie en de raad van commissarissen. De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief van ... (datum brief opdrachtbevestiging).

Verantwoordelijkheden

Het is uw verantwoordelijkheid 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 de Nederlandse Standaard 4400N ‘Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden’. 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). [Optioneel: *Verder hebben wij de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) in acht genomen.*]

Werkzaamheden en bevindingen

In deze paragraaf is een beschrijving van de uitgangspunten, overeengekomen specifieke werkzaamheden en feitelijke bevindingen opgenomen. Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de betaalde onkosten aan de directie in zijn totaliteit. U zult hierover een eigen afweging moeten maken waarbij u gebruik kunt maken van dit rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie.

Wij zijn nagegaan of de interne richtlijnen voor ‘Vergoeding van onkosten’ zijn gevolgd voor de vier grootste betalingen van onkosten aan elk van de twee directieleden volgens het overzicht van de salarisadministratie over periode In overeenstemming met de opdrachtvoorwaarden zijn wij nagegaan of:

- een onkostendeclaratie aanwezig is;
- de onkostendeclaratie onderbouwd is met een factuur of betalingsbewijs;
- de onkostendeclaraties geautoriseerd zijn door (functionaris XXX);
- de onkosten passen binnen de interne richtlijnen.

Uit ons onderzoek is gebleken dat bij de acht onderzochte betalingen van onkosten aan de directie de interne richtlijnen zijn gevolgd¹.

¹ Overwogen kan worden om een bijlage toe te voegen met de geselecteerde items.

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 de raad van commissarissen en de directie. Wij verzoeken u deze rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)