

Samenstellingsverklaring bij een liquiditeitsprognose

Samenstellingsverklaring van de accountant

Aan: Opdrachtgever

De liquiditeitsprognose van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) is door ons/mij samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. Deze liquiditeitsprognose bestaat uit een overzicht van geschatte uitgaven en ontvangsten per (periode, bijvoorbeeld per maand) met een toelichting op de veronderstellingen die daaraan ten grondslag liggen.

Deze samenstellingsopdracht is door ons uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende Standaard 4410, 'Samenstellingsopdrachten'. Op grond van deze standaard wordt van ons verwacht dat wij u ondersteunen bij het opstellen en presenteren van de liquiditeitsprognose in overeenstemming met ... (grondslagen voor financiële verslaggeving). Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

Inherent aan een prognose is dat het gaat om toekomstgerichte financiële informatie. De geschatte uitgaven en inkomsten zijn gebaseerd op aannames met betrekking tot in de toekomst te ondernemen activiteiten en verwachte gebeurtenissen. Zoals met u besproken is de kans reëel dat deze verwachte activiteiten en gebeurtenissen niet of op andere wijze zullen plaatsvinden. De werkelijkheid kan dan ook belangrijk afwijken van de liquiditeitsprognose.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat relevante informatie en aannames die de basis vormen voor de liquiditeitsprognose en dat u ons over alle relevante informatie en aannames informeert, voor zover bekend op het moment dat de liquiditeitsprognose wordt opgesteld. Wij hebben onze werkzaamheden, in overeenstemming met de daarvoor geldende accountantsregelgeving, 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 liquiditeitsprognose globaal nagegaan dat het beeld van de liquiditeitsprognose overeenkwam met onze kennis van ... (naam entiteit(en)). Wij hebben geen assurance-werkzaamheden uitgevoerd die ons in staat stellen om een oordeel te geven of een conclusie te trekken met betrekking tot de liquiditeitsprognose¹.

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). U en andere gebruikers van deze liquiditeitsprognose 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.

Voor een nadere toelichting op aard en reikwijdte van een samenstellingsopdracht en de VGBA verwijzen wij u naar www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring².

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

.... (vestigingsplaats accountantspraktijk)

¹ facultatief

² facultatief